



Comune di SAN BENETTO DEL TRONTO

**BILANCIO CONSOLIDATO
2018**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA**

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

Sommario

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA	2
Il bilancio consolidato degli enti locali	2
Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)	3
Il perimetro di consolidamento.....	5
GAP e perimetro di consolidamento Comune di SAN BENEDETTO DEL TRONTO	6
Le fasi preliminari al consolidamento.....	9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018	11
Nota metodologica	13
Le attività di pre-consolidamento	13
Metodi di consolidamento.....	14
Lo Stato Patrimoniale consolidato	15
Il conto economico consolidato	29
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo.....	35

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA

La presente relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di SAN BENEDETTO DEL TRONTO ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11-bis, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

Il bilancio consolidato degli enti locali

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo, redatto dalla capogruppo.

Il quadro normativo per la predisposizione del bilancio consolidato è così composto:

- articoli 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011;
- allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. Quest'ultimo prevede, come raccomandazione finale, il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali che detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- redazione seguendo gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs. 118/2011 e quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 allegato al succitato decreto;
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo

con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato;

- il bilancio consolidato è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e la relazione dell'organo di revisione.

Il Comune di SAN BENEDETTO DEL TRONTO, in qualità di ente capogruppo, ha predisposto il bilancio consolidato per l'esercizio 2018, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica .

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), 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. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento

Costituiscono componenti del GAP:

- 1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle sue articolazioni organizzative;
- 2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

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

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

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

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

4) 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 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.

5) 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.

Non rileva ai fini del Gruppo amministrazione pubblica la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società, per cui occorre esaminare gli enti che regolano la vita del soggetto e i suoi rapporti con l'amministrazione pubblica (statuti, regolamenti, contratti, ecc...) e verificare il grado di partecipazione.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto¹,
- totale dei ricavi caratteristici².

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.

A decorrere dall'esercizio 2017 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.

In ogni caso, salvo il caso di affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.

¹ In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

² La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Gli enti e Società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

GAP e perimetro di consolidamento Comune di SAN BENEDETTO DEL TRONTO

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 147 del 6/8/2019 due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2018 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione e per ulteriori analisi e verifiche effettuate nei confronti delle partecipazioni detenute dal Comune di san Benedetto del Tronto sulla base delle novità introdotte dal DM 11 agosto 2017.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):

DENOMINAZIONE DEGLI ENTI FACENTI PARTE DEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA ESERCIZIO 2018	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	Capo-gruppo intermedia
ORGANISMI STRUMENTALI		
ISTITUZIONE ANTONIO VIVALDI	100,00%	
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
ASILO MERLINI	80,00%	
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
A.T.A. RIFIUTI	17,05%	

controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

A.T.O 5 MARCHE SUD	9,92%	
BACINO IMBRIFERO DEL FIUME TRONTO	10,81%	
CONSORZIO ITALIANO BIGLIETTERIE AUTOLINEE	1,37%	
CONSORZIO MUSICALE "A.VIVALDI"	50,00%	
CUP CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO	33,33%	
FONDAZIONE LIBERO BIZZARRI	18,19%	
PICENO CONSIND	7,69%	
SOCIETA' CONTROLLATE		
AZIENDA MULTISERVIZI SPA	100,00%	
SOCIETA' PARTECIPATE		
CENTRO AGRO ALIMENTARE PICENO SPA – CAAP	43,17%	
CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI SPA - CIIP	14,24%	
RIVIERA DELLE PALME S.C.R.L. IN LIQUIDAZIONE	43,75%	
START SPA	28,79%	
START PLUS SRL	24,18%	

Sono risultati irrilevanti i seguenti soggetti, che pertanto non sono stati inseriti nell'area di consolidamento ai fini del bilancio consolidato.

ENTI/SOCIETA' IRRILEVANTI	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	MOTIVO
ISTITUZIONE ANTONIO VIVALDI	100,00%	Per l'esercizio 2018 non ha predisposto le registrazioni economico-patrimoniali ma solo finanziarie
ASILO MERLINI	80,00%	Irrilevante per parametri inferiori al 3% rispetto al Comune
CONSORZIO MUSICALE "A.VIVALDI"	50,00%	Per l'esercizio 2018 non ha predisposto le registrazioni economico-patrimoniali ma solo finanziarie
BACINO IMBRIFERO DEL FIUME TRONTO	10,81%	Per l'esercizio 2018 non ha predisposto le registrazioni economico-patrimoniali ma solo finanziarie - Irrilevante

		per parametri inferiori al 3% rispetto al Comune
CONSORZIO ITALIANO BIGLIETTERIE AUTOLINEE	1,37%	Irrilevante per parametri inferiori al 3% rispetto al Comune
CUP CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO	33,33%	Irrilevante per parametri inferiori al 3% rispetto al Comune
FONDAZIONE LIBERO BIZZARRI	18,19%	Irrilevante per parametri inferiori al 3% rispetto al Comune
RIVIERA DELLE PALME S.C.R.L. IN LIQUIDAZIONE	43,75%	Irrilevante per parametri inferiori al 3% rispetto al Comune

Pertanto gli enti e le società che sono stati inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2018 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ATTIVITÀ SVOLTA	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI			
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI			
A.T.A. RIFIUTI	17,05%	Esercizio in forma integrata delle funzioni comunali in tema di gestione dei rifiuti urbani	Proporzionale
A.T.O 5 MARCHE SUD	9,92%	Programmazione e controllo delle attività e degli interventi necessari per la gestione del servizio idrico integrato	Proporzionale
PICENO CONSIND	7,69%	Promozione dello sviluppo delle iniziative produttive	Proporzionale
SOCIETÀ CONTROLLATE			
AZIENDA MULTISERVIZI SPA	100,00%	Gestione parcheggi, manutenzione strade e segnaletica, forno crematorio cimiteriale, canile e riscossione tributi	Integrale

SOCIETA' PARTECIPATE				
CENTRO ALIMENTARE SPA – CAAP	AGRO PICENO	43,17%	Gestione del Centro agro- alimentare all'ingrosso di prodotti alimentari	Proporzionale
CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI SPA - CIIP		14,24%	Gestione del Servizio idrico integrato per l'affidamento diretto da parte dell'Autorità di Ambito Territoriale Ottimale n.5	Proporzionale
START SPA		28,79%	Gestione del trasporto pubblico locale urbano ed extraurbano	Proporzionale
START PLUS SRL		24,18%	Gestione del trasporto pubblico	Proporzionale

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per le motivazioni nonché per una panoramica sull'assetto generale e economico finanziario di ognuno di essi, ed alla Nota di Aggiornamento al DUP 2019/2021 approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n.14 del 23/3/2019 per ulteriori informazioni.

Rispetto al bilancio consolidato precedente, è mutata la composizione del perimetro per le modifiche introdotte dal DM 11 agosto 2017 a decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018. Sono infatti compresi nel perimetro il Piceno Consind e il Centro Agro alimentare Piceno SpA mentre non lo sono la Picenambiente SpA e l'Hydrowatt SpA. Per tale motivo nelle pagine seguenti è escluso il confronto con l'esercizio 2017 che sarebbe non significativo.

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo con successive note e da ultimo con Pec del 7/8/2019 ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. L'osservanza dei termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici

necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato.

- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo).

Alla scadenza prevista non tutti i bilanci dei componenti del gruppo sono stati deliberati dagli organi competenti, sono stati trasmessi quindi all'ente comunale i bilanci predisposti ai fini dell'approvazione. Sulla base della documentazione ricevuta è stato redatto il bilancio consolidato per l'esercizio 2018.

PERDITE RIPIANATE DALLA CAPOGRUPPO

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

INFORMAZIONI ATTINENTI ALL'AMBIENTE E AL PERSONALE

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Di seguito viene riportata la nota integrativa al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2018.

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di SAN BENEDETTO DEL TRONTO è redatto secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011 e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economico-finanziaria degli Enti e delle Società che compongono il Gruppo, identificate dalla deliberazione della Giunta Comunale n. 147 del 06/08/2019.

NOTA METODOLOGICA

Nella predisposizione del Bilancio Consolidato la Capogruppo, COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO, ha seguito il disposto del Principio Contabile Applicato del Bilancio Consolidato, allegato 4/4 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 s.m.i. che al paragrafo 4 dispone: *“Nel rispetto delle istruzioni ricevute di cui al paragrafo 3.2 i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo, costituita da: -il bilancio consolidato (solo da parte dei componenti del gruppo che sono, a loro volta, capigruppo di imprese o di amministrazioni pubbliche), - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale, - il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale. Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. Ad esempio, può essere necessario 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. Si ribadisce 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.”.*

Si è provveduto, sulla base delle documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo³, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone :” *Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite “in transito” per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. La maggior parte degli interventi di rettifica 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). Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata. Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale*

³ Alla luce dell'elisione delle partite infragruppo, i dati esposti nelle tabelle successive non corrispondono ai dati iscritti nei bilanci dei singoli soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, in quanto il dato esposto è già al netto delle partite infragruppo. Inoltre per i soggetti per i quali si è provveduto al consolidamento proporzionale il dato esposto è stato rapportato alla quota di possesso detenuta dal Comune di San Benedetto del Tronto.

componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte."

LE ATTIVITÀ DI PRE-CONSOLIDAMENTO

Prima di consolidare i bilanci dei singoli soggetti si è proceduto ad analizzare in maniera puntuale i criteri di valutazione applicati, rendendoli omogenei e confrontabili e, soprattutto, si è verificata la reciprocità delle poste reciproche.

Dopo aver attestato che non la si è manifestata la fattispecie delle c.d. partite in transito, al fine di rendere confrontabili i valori, si è reso necessario effettuare delle operazioni di pre-consolidamento che hanno agito sul singolo bilancio, prima dell'elisione delle poste reciproche e del consolidamento delle stesse.

Nel dettaglio:

- sul bilancio del Comune di San Benedetto del Tronto si è reso necessario integrare i costi e debiti verso la società Start SpA per 83.460,00 a seguito del diverso trattamento contabile derivante dall'applicazione del principio generale della competenza finanziaria potenziata in capo al comune;
- a seguito dell'iscrizione a cespite da parte del Comune, di una serie di attività poste in essere dall'Azienda Multiservizi Spa, si è integrato il conto economico della capogruppo incrementando i costi per la prestazione di servizi ed iscrivendo ricavi per incremento di immobilizzazioni per lavori interni per euro 22.541,34;

- a seguito della diversa imputazione dei ricavi della società Start Spa si è reso necessario ridurre i ricavi della gestione caratteristica, derivanti dall'erogazione di servizi, per 1.500,00 euro imputandoli a sopravvenienze attive del medesimo conto economico.

METODI DI CONSOLIDAMENTO

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

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

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Nella redazione del bilancio consolidato al 31/12/2018 del Comune di SAN BENEDETTO DEL TRONTO si è proceduto a consolidare gli enti e le società partecipate :

- ATA 5 RIFIUTI
- ATO N.5 - MARCHE SUD
- PICENO CONSIND
- CENTRO AGRO ALIMENTARE PICENO SPA
- C.I.I.P. S.P.A.
- START S.P.A.
- START PLUS S.C.A.R.L.

tramite il metodo proporzionale, mentre la controllata AZIENDA MULTISERVIZI S.P.A. con il metodo integrale.

Tutti i valori di seguito elencati sono stati quindi inseriti tenuto conto della quota di partecipazione che il Comune detiene in ognuna di esse.

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO 2018 (elencati per tipologia)	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	METODO DI CONSOLIDAMENTO
ENTI STRUMENTALI CONTROLLATI		
ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI		
A.T.A. RIFIUTI	17,05%	Proporzionale
A.T.O 5 MARCHE SUD	9,92%	Proporzionale
PICENO CONSIND	7,69%	Proporzionale
SOCIETA' CONTROLLATE		
AZIENDA MULTISERVIZI SPA	100,00%	Integrale
SOCIETA' PARTECIPATE		
CENTRO AGRO ALIMENTARE PICENO SPA – CAAP	43,17%	Proporzionale
CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI SPA - CIIP	14,24%	Proporzionale
START SPA	28,79%	Proporzionale
START PLUS SRL	24,18%	Proporzionale

A seguito delle operazioni di pre-consolidamento e della riduzione in base alla quota posseduta da parte della capogruppo, per i soli soggetti oggetti di consolidamento proporzionale, gli estratti delle voci di bilancio riportati nelle tabelle seguenti non corrispondono a quanto deliberato dalle assemblee dei singoli soggetti.

LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Di seguito sono riportati, in maniera sintetica, i prospetti inclusi nel bilancio consolidato del Comune di San Benedetto del Tronto, per i quali verranno illustrati, di seguito, i criteri di valutazione adottati:

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali	2.645.545,53	44.696,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	99.136.217,95	3.256.105,00	443,61	341.167,37	4.981.514,53
Immobilizzazioni Finanziarie	1.414.321,81	3.366.368,00	0,00	0,00	57.478,64

COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	103.196.085,29	6.667.169,00	443,61	341.167,37	5.038.993,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze	0,00	56.509,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	12.617.453,79	158.136,92	333.043,01	81.167,65	520.212,20
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	6.501.502,35	51.349,00	74.152,26	109.180,47	30.085,26
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.118.956,14	265.994,92	407.195,27	190.348,12	550.297,46
D) RATEI E RISCONTI	7.889,28	17.945,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO	122.322.930,71	6.951.108,92	407.638,88	531.515,49	5.589.290,63

	Caap Spa 43,17%	CIIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI					
Immobilizzazioni immateriali	120,88	3.987.263,51	21.029,36	1.953,74	6.700.609,02
Immobilizzazioni materiali	3.737.648,68	30.567.282,97	4.648.378,41	4.955,93	146.673.714,45
Immobilizzazioni Finanziarie	0,00	160.038,23	8.221,56	0,00	5.006.428,24
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.737.769,56	34.714.584,71	4.677.629,33	6.909,67	158.380.751,71
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
Rimanenze	0,00	221.789,57	1.172.404,81	0,00	1.450.703,38
Crediti	331.426,88	5.340.643,81	1.222.638,52	1.284.096,01	37.008.481,50
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	71.200,00	0,00	0,00	71.200,00
Disponibilità liquide	263,77	2.156.154,44	32.348,16	65.928,47	9.020.964,18
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	331.690,65	7.789.787,82	2.427.391,49	1.350.024,48	47.551.349,06
D) RATEI E RISCONTI	1.701,76	12.780,97	60.393,36	4.695,75	105.406,12
TOTALE DELL'ATTIVO	4.071.161,97	42.517.153,50	7.165.414,18	1.361.629,90	206.037.506,89

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
A) PATRIMONIO NETTO	117.377.301,81	-2.067.245,19	-1.944,34	8.459,13	-166.826,63
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>					
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.658.571,31	0,00	52.300,70	54.972,39	3.271.820,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	466.973,00	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	40.806.969,36	1.764.503,98	357.282,52	140.640,66	2.431.745,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.917.102,36	29.573,00	0,00	654.886,62	0,00
TOTALE DEL PASSIVO	176.759.944,84	193.804,79	407.638,88	858.958,80	5.536.739,10

	Caap Spa 43,17%	CIIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO	-56.516,28	1.293.865,46	-3.119.289,81	3.011.708,27	116.279.512,42
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>					
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	69.072,00	601.258,38	125.237,95	12.230,51	5.845.463,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	39.464,72	240.211,43	748.924,35	0,00	1.495.573,50
D) DEBITI	721.415,54	18.778.424,21	1.602.905,35	165.020,76	66.768.907,77
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	565.211,86	4.072.826,40	3.333.613,68	0,00	15.648.049,62
TOTALE DEL PASSIVO	1.338.647,84	24.986.585,88	2.691.391,52	3.188.959,54	206.037.506,89

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	22.958,69	0,00	0,00	0,00	0,00
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	12.320,75	0,00	0,00	0,00	0,00
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	22.677,17	0,00	0,00	0,00	0,00
altre	2.587.588,92	44.696,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	2.645.545,53	44.696,00	0,00	0,00	0,00

	Caap Spa 43,17%	CIIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
costi di impianto e di ampliamento	120,88	0,00	0,00	0,00	120,88
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	22.958,69
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	25.618,47	14.199,80	1.953,74	54.092,76
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	212.201,77	0,00	0,00	212.201,77

COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO

avviamento	0,00	153.792,00	0,00	0,00	153.792,00
immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	541.539,23	0,00	0,00	564.216,40
altre	0,00	3.054.112,04	6.829,56	0,00	5.693.226,52
Totale immobilizzazioni immateriali	120,88	3.987.263,51	21.029,36	1.953,74	6.700.609,02

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
Beni demaniali	47.923.319,79	1.760.502,00	0,00	0,00	4.395.825,85
Terreni	1.453.269,21	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	10.302.708,58	1.760.502,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	36.167.342,00	0,00	0,00	0,00	4.395.825,85
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	48.274.407,52	1.495.603,00	443,61	1.591,65	585.688,68
Terreni	17.091.938,68	0,00	0,00	0,00	454.796,06
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	30.527.845,37	0,00	0,00	0,00	48.850,11
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	44.662,70	675.487,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	199.883,97	894,00	0,00	1.591,65	82.042,51
Mezzi di trasporto	170.038,67	0,00	0,00	0,00	0,00
Macchine per ufficio e hardware	40.410,27	0,00	443,61	0,00	0,00
Mobili e arredi	199.627,86	0,00	0,00	0,00	0,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	819.222,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.938.490,64	0,00	0,00	339.575,72	0,00
Totale immobilizzazioni materiali	99.136.217,95	3.256.105,00	443,61	341.167,37	4.981.514,53

	Caap Spa 43,17%	CIIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	54.079.647,64
Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	1.453.269,21
Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00	12.063.210,58
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	40.563.167,85
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.737.648,68	26.346.119,77	4.648.378,41	4.955,93	85.094.837,25
Terreni	0,00	0,00	1.442.507,69	0,00	18.989.242,43
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fabbricati	3.663.660,04	2.119.231,83	0,00	0,00	36.359.587,35
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	68.047,58	23.405.660,87	207.328,02	0,00	24.401.186,17
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	921,25	671.170,79	18.543,06	2.744,19	977.791,42
Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00	170.038,67
Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	0,00	40.853,88
Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00	199.627,86
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	5.019,81	150.056,28	2.979.999,64	2.211,74	3.956.509,47
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	4.221.163,20	0,00	0,00	7.499.229,56
Totale immobilizzazioni materiali	3.737.648,68	30.567.282,97	4.648.378,41	4.955,93	146.673.714,45

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
Partecipazioni in	1.414.321,81	3.360.680,00	0,00	0,00	57.478,64
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	1.319.454,85	3.358.098,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	94.866,96	2.582,00	0,00	0,00	57.478,64
Crediti verso	0,00	5.688,00	0,00	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	5.688,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.414.321,81	3.366.368,00	0,00	0,00	57.478,64

	Caap Spa 43,17%	CIIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
Partecipazioni in	0,00	160.038,23	5.669,90	0,00	4.998.188,58
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	160.038,23	0,00	0,00	4.837.591,08
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	5.669,90	0,00	160.597,50
Crediti verso	0,00	0,00	2.551,66	0,00	8.239,66
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	2.551,66	0,00	8.239,66

Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	160.038,23	8.221,56	0,00	5.006.428,24

Le differenze di valutazione tra la quota iscritta nell'attivo immobilizzato della Capogruppo ed il corrispondente valore del Patrimonio Netto del soggetto incluso nel perimetro di consolidamento, hanno formato le c.d. Riserve di Consolidamento, iscritte tra i fondi dello Stato Patrimoniale Passivo, come dettagliato nel seguente prospetto:

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
Crediti (2)					
Crediti di natura tributaria	15.119.662,71	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	15.119.662,71	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	8.715.619,50	39.740,00	266.303,82	74.128,60	0,00
<i>imprese controllate</i>	7.679.054,62	0,00	252.995,80	74.128,60	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	39.740,00	0,00	0,00	0,00
Verso clienti ed utenti	1.036.564,88	0,00	13.308,02	0,00	0,00
Altri Crediti	2.022.481,58	67.084,92	0,00	0,00	0,00
<i>verso l'erario</i>	1.879.352,71	51.312,00	66.739,19	7.039,05	520.212,20
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	41.441,00	9.048,61	3.338,28	0,00
<i>altri</i>	0,00	0,00	0,00	1.308,43	0,00
Totale crediti	1.879.352,71	9.871,00	57.690,58	2.392,34	520.212,20
	12.617.453,79	158.136,92	333.043,01	81.167,65	520.212,20

	Caap Spa 43,17%	CIIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
Crediti (2)					
Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	88.949,87	0,00	15.208.612,58
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00	88.949,87	0,00	15.208.612,58
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	0,00	16.975,08	393.936,22	737.351,14	10.244.054,36
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	83.796,73	685.322,31	8.775.298,06
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	310.139,49	0,00	310.139,49
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	16.975,08	0,00	0,00	56.715,08
	0,00	0,00	0,00	52.028,83	1.101.901,73

COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO

Verso clienti ed utenti	154.828,34	4.264.649,47	90.719,88	508.632,83	7.108.397,02
Altri Crediti	176.598,54	1.059.019,26	649.032,55	38.112,04	4.447.417,54
<i>verso l'erario</i>	9,93	495.433,24	0,00	1.657,30	550.928,36
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	1.308,43
<i>altri</i>	176.588,61	563.586,02	649.032,55	36.454,74	3.895.180,75
Totale crediti	331.426,88	5.340.643,81	1.222.638,52	1.284.096,01	37.008.481,50

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO.

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
Conto di tesoreria	6.478.465,74	0,00	74.152,26	109.180,47	0,00
<i>Istituto tesoriere</i>	6.478.465,74	0,00	74.152,26	109.180,47	0,00
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	23.036,61	23.786,00	0,00	0,00	30.085,26
Denaro e valori in cassa	0,00	27.563,00	0,00	0,00	0,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	6.501.502,35	51.349,00	74.152,26	109.180,47	30.085,26

	Caap Spa 43,17%	CIIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	6.661.798,47
<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	6.661.798,47
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	68,64	2.155.728,95	29.592,67	57.455,07	2.319.753,20
Denaro e valori in cassa	195,13	425,49	2.755,49	8.473,40	39.412,51
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	263,77	2.156.154,44	32.348,16	65.928,47	9.020.964,18

Patrimonio Netto:

Il Patrimonio Netto consolidato, dopo l'elisione dello stesso con le partecipazioni iscritti nell'attivo immobilizzato della capogruppo, corrisponde a quello del Comune di San Benedetto del Tronto, al netto delle variazioni derivanti dall'utile d'esercizio.

Il dettaglio è riportato nel seguente prospetto:

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	121.789.594,00	0,00	0,00	0,00	0,00
da capitale	2.161.299,40	0,00	0,00	0,00	0,00
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.213.407,36	0,00	0,00	0,00	0,00
altre riserve indisponibili	94.156.959,85	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	21.257.927,39	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	-4.412.292,19	-2.067.245,19	-1.944,34	8.459,13	-166.826,63
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	117.377.301,81	-2.067.245,19	-1.944,34	8.459,13	-166.826,63
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	117.377.301,81	-2.067.245,19	-1.944,34	8.459,13	-166.826,63

	Caap Spa 43,17%	CIIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO					
Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	121.789.594,00
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	2.161.299,40
da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	4.213.407,36
altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	94.156.959,85
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	21.257.927,39
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi	-56.516,28	1.293.865,46	-3.119.289,81	3.011.708,27	-5.510.081,58
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-56.516,28	1.293.865,46	-3.119.289,81	3.011.708,27	116.279.512,42
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	-56.516,28	1.293.865,46	-3.119.289,81	3.011.708,27	116.279.512,42

I Fondi

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	1.658.571,31	0,00	0,00	1.091,20	0,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	52.300,70	53.881,19	3.271.820,34
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.658.571,31	0,00	52.300,70	54.972,39	3.271.820,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	466.973,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	466.973,00	0,00	0,00	0,00

	Caap Spa 43,17%	CIIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					0,00
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	69.072,00	171.968,08	0,00	0,00	241.040,08
altri	0,00	429.290,15	125.237,08	0,00	2.214.189,74
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,15	0,87	12.230,51	3.390.233,76
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	69.072,00	601.258,38	125.237,95	12.230,51	5.845.463,58
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	39.464,72	240.211,43	748.924,35	0,00	1.495.573,50
TOTALE T.F.R. (C)	39.464,72	240.211,43	748.924,35	0,00	1.495.573,50

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento sono dettagliati nel seguente prospetto:

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
Debiti da finanziamento	12.975.500,24	1.139.480,00	0,00	0,00	1.252.275,75
prestiti obbligazionari	6.189.690,61	0,00	0,00	0,00	0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
verso banche e tesoriere	34.782,37	1.139.480,00	0,00	0,00	184.440,91
verso altri finanziatori	6.751.027,26	0,00	0,00	0,00	1.067.834,84

COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO

	Caap Spa 43,17%	CIIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
Debiti da finanziamento	470.137,27	14.315.673,90	506.045,06	399,21	30.659.511,43
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	6.189.690,61
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	7.146,03	399,21	7.545,24
verso banche e tesoriere	470.137,27	14.315.673,90	498.899,03	0,00	16.643.413,48
verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	7.818.862,10

Debiti di Funzionamento:

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
Debiti verso fornitori	17.141.758,27	190.905,52	262.207,14	12.473,41	0,00
Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	5.457.496,04	3.155,46	12.787,50	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	3.442.880,49	0,00	12.787,50	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri soggetti	0,00	3.155,46	0,00	0,00	0,00
altri debiti	2.014.615,55	0,00	0,00	0,00	0,00
tributari	5.232.214,81	430.963,00	82.287,88	128.167,25	1.179.469,64
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.204.737,12	213.781,00	23.035,68	0,00	0,00
per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	888.349,19	139.683,00	0,00	0,00	0,00
altri	0,00	0,00	0,00	1.575,88	0,00
	3.139.128,50	77.499,00	59.252,20	126.591,37	1.179.469,64

	Caap Spa 43,17%	CIIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
Debiti verso fornitori	94.773,91	2.033.935,22	331.968,75	33.651,55	20.101.673,77
Acconti	0,00	506.739,51	0,00	0,00	506.739,51
Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	48.298,95	126.221,05	5.647.959,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	3.455.667,99
imprese partecipate	0,00	0,00	48.298,95	0,00	48.298,95
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	3.155,46
altri debiti	0,00	0,00	0,00	126.221,05	2.140.836,60
tributari	156.504,36	1.922.075,58	716.592,59	4.748,95	9.853.024,06
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	23.733,30	121.084,43	80.548,37	4.298,48	1.671.218,38
per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	3.402,66	262.064,99	125.597,81	102,52	1.419.200,17
altri	0,00	0,00	0,00	0,00	1.575,88
	129.368,40	1.538.926,16	510.446,41	347,95	6.761.029,63

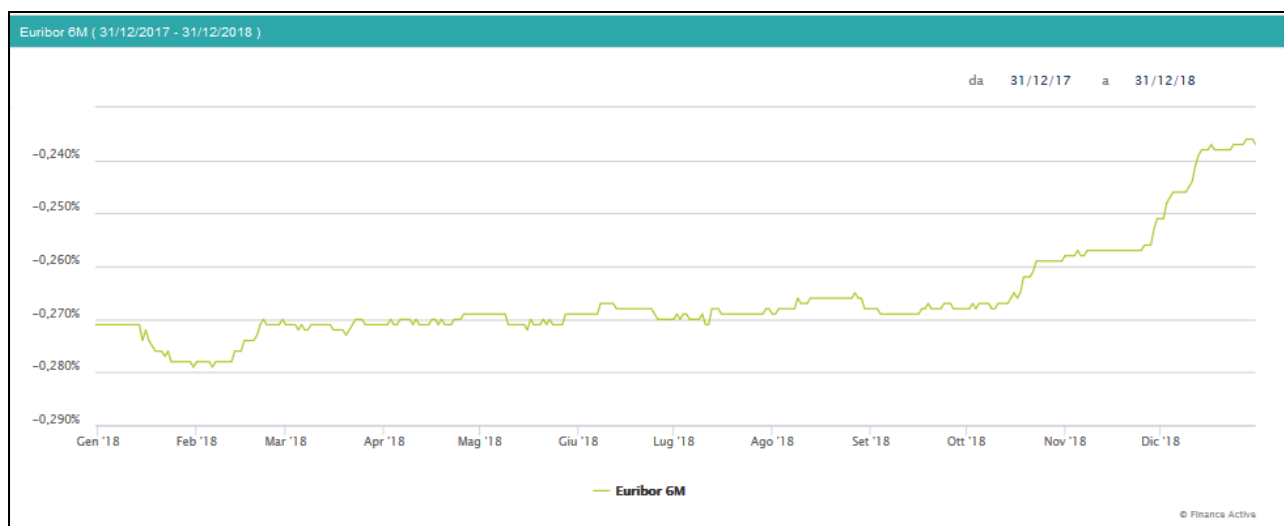
STRUMENTI FINANZIARI

Il Comune di San Benedetto del Tronto ha attualmente in corso un solo contratto relativo a strumenti derivati.

1 – Eventi finanziari esercizio 2018

La politica espansiva della BCE, tesa a far riprendere l'inflazione e ripartire l'economia in Europa, ha determinato nel 2018 una tendenziale stazionarietà dei tassi di mercato di riferimento a breve termine dell'operazione (Euribor 6 mesi) in territorio negativo, spingendoli solo dal mese di ottobre verso una timida risalita. In data 31 dicembre 2018, ultimo giorno lavorativo dell'anno, l'indice Euribor 6 mesi è stato fissato al -0,237% .

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI NEL 2018



2 - Informazione sui contenuti del contratto IRS con Collar (Rif. 9162650).

In data 11 giugno 2007 è stato stipulato con Unicredit un contratto definito tecnicamente **Interest Rate Collar (Rif. IRS Collar 9162650)**, il valore nozionale iniziale risulta pari a € **11.381.000,00**. Di seguito si riportano le principali caratteristiche del contratto:

DESCRIZIONE SINTETICA DEL DERIVATO:

- Data Iniziale: **31-06-2007**; Scadenza: **30-06-2027**.
- La banca paga al Comune di San Benedetto del Tronto:
 - ✓ con cadenza semestrale il **tasso variabile di riferimento** maggiorato di uno **Spread** pari all'**0,08%**, come da tabella riportata in basso (base di calcolo: Act/360).

- Il Comune di San Benedetto del Tronto paga, con cadenza semestrale, il **tasso variabile di riferimento diminuito di uno Spread** (nella tabella seguente vengono elencate i livelli di spread per ogni semestre), a meno che non si verifichino le seguenti circostanze:

- ✓ che il *tasso variabile di riferimento* non venga fissato ad un livello inferiore al **Tasso Floor** (nella Tabella 1 vengono indicati i livelli di tasso alle diverse date); in tal caso il Comune paga per quel semestre **un tasso fisso** pari al **Tasso Floor diminuito dello Spread**.
- ✓ che il *tasso variabile di riferimento* non venga fissato ad un livello uguale o superiore al **Tasso Cap** (nella Tabella 1 vengono indicati i livelli di tasso alle diverse date); in tal caso il Comune paga per quel semestre **un tasso fisso** pari al **Tasso Cap diminuito dello Spread**.

Per **tasso variabile di riferimento** si intende il tasso *Euribor 6 mesi* (Base: giorni effettivi/360) fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento (*fixing in advance*).

STRUTTURA DI RIFERIMENTO:

Dal	Al	Nozionale	Barriera Infer.	Barriera Sup.	Spread
30/06/2007	31/12/2007	11.381.000,00	4,45%	6,50%	-0,15%
31/12/2007	30/06/2008	11.199.359,24	4,45%	6,50%	-0,15%
30/06/2008	31/12/2008	11.013.735,13	4,45%	6,50%	-0,15%
31/12/2008	30/06/2009	10.824.127,67	4,45%	6,50%	-0,15%
30/06/2009	31/12/2009	10.630.423,05	4,45%	6,50%	-0,15%
31/12/2009	30/06/2010	10.432.507,46	4,45%	6,50%	-0,15%
30/06/2010	31/12/2010	10.230.153,28	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2010	30/06/2011	10.023.588,13	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2011	31/12/2011	9.812.470,58	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2011	30/06/2012	9.596.800,53	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2012	31/12/2012	9.376.464,47	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2012	30/06/2013	9.151.348,29	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2013	31/12/2013	8.921.338,28	4,55%	6,50%	-0,15%
31/12/2013	30/06/2014	8.686.320,63	4,55%	6,50%	-0,15%
30/06/2014	31/12/2014	8.446.181,53	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2014	30/06/2015	8.200.920,98	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2015	31/12/2015	7.950.311,36	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2015	30/06/2016	7.694.238,86	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2016	31/12/2016	7.432.703,48	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2016	30/06/2017	7.165.477,60	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2017	31/12/2017	6.892.333,60	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2017	30/06/2018	6.613.385,29	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2018	31/12/2018	6.328.405,05	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2018	30/06/2019	6.037.165,26	4,60%	7,00%	-0,10%

30/06/2019	31/12/2019	5.739.665,92	4,60%	7,00%	-0,10%
31/12/2019	30/06/2020	5.435.679,41	4,60%	7,00%	-0,10%
30/06/2020	31/12/2020	5.125.091,92	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2020	31/12/2021	4.807.789,64	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2021	30/06/2022	4.483.658,76	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2022	31/12/2022	4.152.471,66	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2022	30/06/2023	3.814.114,53	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2023	31/12/2023	3.468.473,56	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2023	30/06/2024	3.115.321,13	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2024	31/12/2024	2.754.543,43	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2024	30/06/2024	2.385.912,84	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2024	30/06/2025	2.009.315,55	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2025	31/12/2025	1.624.523,94	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2025	30/06/2026	1.231.424,20	4,65%	7,00%	-0,10%
30/06/2026	31/12/2026	829.788,71	4,65%	7,00%	-0,10%
31/12/2026	30/06/2027	419.276,04	4,65%	7,00%	-0,10%

Flussi di cassa per l'esercizio 2018.

Il valore dei differenziali regolati nel 2018 sono risultati negativi per il Comune per € **307.677,61**.

Riferimento	giugno	dicembre	Totale
IRS Collar 9162650	- 155.978,71 €	- 151.698,90 €	- 307.677,61

Valore di mercato (Fair Value) del derivato.

Il *Fair Value*⁴ del contratto al 31 dicembre 2018 è risultato pari a € **1.200.719,90**, negativi per il Comune.

N° Copertura	Banca	Nozionale residuo	Durata residua	Fair Value
IRS Collar 9162650	UniCredit	6.037.165,26 €	8,50	- 1.200.719,90 €
Totale		6.037.165,26 €		- 1.200.719,90 €

Valore di mercato (Fair Value) del debito sottostante.

L'attuale debito sottostante al derivato è costituito da un prestito obbligazionario a tasso variabile (Euribor 6 mesi + 0,08%): il *Bond* presenta le stesse caratteristiche del derivato in termini di debito residuo, periodicità, date dei pagamenti e scadenza dell'operazione, il

⁴ Il *Fair Value* rappresenta il costo di chiusura del derivato alla data di valutazione.

valore di mercato (o *Fair Value*) del titolo al 31 dicembre 2018 è risultato pari a € 6.060.030,51 negativi per il Comune⁵.

Riferimento	Controparte	Data di fine	Debito residuo	Fair Value
IT0004239213	Monte Titoli S.p.A.	30/06/2027	6.037.165,26 €	- 6.060.030,51 €
Totale			6.037.165,26 €	- 6.060.030,51 €

Tasso Costo Finale Sintetico (TFSCFS) del debito sottostante.

Si specifica che nel 2018 il costo finale sintetico della strategia di copertura (TFSCFS⁶) risulta pari al 4,69%⁷, il contratto *Swap* riduce leggermente l'onere del debito sottostante.

	2018
Debito medio periodo	6.468.145,33 €
Differenziali derivati	- 307.677,61 €
Interessi sul Boc	0,00 €
Tasso medio nel periodo	4,69%

Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

⁵ Il *Fair Value* del debito sottostante è stato calcolato applicando secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003, utilizzando le stesse curve di valutazione del derivato.

⁶ Il Tasso Costo Finale Sintetico Presunto a Carico dell'Ente risulta determinato secondo la seguente formula: $TFSCFS = [(Interessi\ su\ debito\ sottostante +/- Differenziali\ swap) * 36000] / [(Nominale\ medio\ debito\ sottostante * 365)]$.

⁷ La somma degli interessi pagati sul Bond e sui differenziali Collar nel 2018 non è equivalente ad un tasso d'interesse fisso del 4,50% (pari al tasso Floor), come da strategia iniziale di copertura della Comune. La differenza dei valori rispetto al TFSCFS è dovuta a due fattori: tasso Euribor 6 mesi negativo e differente base di calcolo.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i finanziamenti ricevuti dalla capogruppo, relativi al finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 il dettaglio è rappresentato da:

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi	371.523,98	117.657,00	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi	8.458.551,18	29.573,00	0,00	327.443,31	0,00
Contributi agli investimenti	8.458.551,18	0,00	0,00	327.443,31	0,00
da altre amministrazioni pubbliche	7.345.583,22	0,00	0,00	327.443,31	0,00
da altri soggetti	1.112.967,96	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	29.573,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.917.102,36	29.573,00	0,00	654.886,62	0,00

	Caap Spa 43,17%	CIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi	7.253,42	18.384,41	9.047,83	3.770,39	527.637,03
Risconti passivi	565.211,86	4.072.826,40	1.666.806,84	0,00	15.120.412,59
Contributi agli investimenti	0,00	0,00	1.666.806,84	0,00	10.452.801,33
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	7.673.026,53
da altri soggetti	0,00	0,00	1.666.806,84	0,00	2.779.774,80
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	565.211,86	4.072.826,40	0,00	0,00	4.667.611,26
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	565.211,86	4.072.826,40	3.333.613,68	0,00	15.648.049,62

IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO chiude con un risultato negativo di euro 5.510.081,58 che può essere analizzato nelle componenti derivanti dalla varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	52.460.159,48	393.461,65	1.017.373,30	70.419,86	251.505,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	57.421.243,95	2.268.419,61	1.022.805,62	59.501,65	319.472,13
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-4.961.084,47	-1.874.957,96	-5.432,32	10.918,21	-67.966,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-200.530,18	-68.690,00	-0,48	0,00	-40.479,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	846.044,83	0,00	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	665.706,97	-100.827,23	5.129,75	35,98	-37.407,57
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-3.649.862,85	-2.044.475,19	-303,05	10.954,19	-145.852,74
Imposte (*)	762.429,34	22.770,00	1.641,29	2.495,06	20.973,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-4.412.292,19	-2.067.245,19	-1.944,34	8.459,13	-166.826,63
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>					

	Caap Spa 43,17%	CIIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	375.119,24	10.931.220,35	1.579.405,86	3.413.102,32	70.491.768,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	424.469,59	8.854.937,80	4.719.818,61	400.363,98	75.491.032,94
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-49.350,35	2.076.282,55	-3.140.412,75	3.012.738,34	-4.999.264,90
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-21.110,56	-277.075,23	-14.498,93	-515,27	-622.899,67
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	846.044,83
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	13.944,63	0,00	54.432,39	0,00	601.014,92
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-56.516,28	1.799.207,32	-3.100.479,29	3.012.223,07	-4.175.104,82
Imposte (*)	0,00	505.341,86	18.810,52	514,80	1.334.976,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-56.516,28	1.293.865,46	-3.119.289,81	3.011.708,27	-5.510.081,58
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>					

Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Proventi da tributi	32.872.648,06	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da fondi perequativi	1.475.024,57	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	8.985.571,47	0,00	1.008.324,69	4.910,40	17.336,08
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.985.571,47	0,00	1.008.324,69	0,00	17.336,08
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	4.910,40	0,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.623.139,26	374.079,65	0,00	0,00	212.498,73
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	759.896,92	0,00	0,00	0,00	83.629,71
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	94.444,62	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.768.797,72	374.079,65	0,00	0,00	128.869,02
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.541,34	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	2.481.234,78	19.382,00	9.048,61	65.509,46	21.671,17
totale componenti positivi della gestione A)	52.460.159,48	393.461,65	1.017.373,30	70.419,86	251.505,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	758.227,90	139.843,00	1.329,90	0,00	4.777,61
Prestazioni di servizi	25.751.509,71	292.357,61	995.511,22	14.530,05	184.599,78
Utilizzo beni di terzi	479.074,89	82.767,00	1.184,98	0,00	0,00
Trasferimenti e contributi	6.197.567,83	0,00	4.262,50	3.790,48	0,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	5.051.553,21	0,00	4.262,50	3.790,48	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	852.066,59	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	293.948,03	0,00	0,00	0,00	0,00
Personale	12.658.616,16	1.423.184,00	20.369,15	27.618,52	52.667,37
Ammortamenti e svalutazioni	10.470.382,52	135.102,00	147,87	2.879,82	61.701,32
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.953.370,38	7.716,00	0,00	0,00	0,00
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.426.428,14	127.386,00	147,87	88,42	0,00
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	61.701,32
<i>Svalutazione dei crediti</i>	5.090.584,00	0,00	0,00	2.791,40	0,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-3.090,00	0,00	0,00	15.726,05
Accantonamenti per rischi	450.395,08	0,00	0,00	595,20	0,00
Altri accantonamenti	3.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	652.269,86	198.256,00	0,00	10.087,58	0,00
totale componenti negativi della gestione B)	57.421.243,95	2.268.419,61	1.022.805,62	59.501,65	319.472,13

COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO

DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-4.961.084,47	-1.874.957,96	-5.432,32	10.918,21	-67.966,15
---	---------------	---------------	-----------	-----------	------------

	Caap Spa 43,17%	CIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	32.872.648,06
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	1.475.024,57
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	657.909,94	0,00	10.674.052,58
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	10.011.232,24
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	4.910,40
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00	657.909,94	0,00	657.909,94
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	364.189,03	7.444.730,79	921.495,92	3.245.762,21	19.185.895,59
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	843.526,63
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	94.444,62
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	364.189,03	7.444.730,79	921.495,92	3.245.762,21	18.247.924,34
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-33.601,84	0,00	0,00	-33.601,84
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	3.057.414,29	0,00	0,00	3.079.955,63
Altri ricavi e proventi diversi	10.930,21	462.677,11	0,00	167.340,11	3.237.793,45
totale componenti positivi della gestione A)	375.119,24	10.931.220,35	1.579.405,86	3.413.102,32	70.491.768,04
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.340,68	782.795,58	880.943,19	13.835,07	2.584.092,93
Prestazioni di servizi	227.531,22	4.119.547,36	770.652,86	367.741,05	32.723.980,86
Utilizzo beni di terzi	1.916,75	299.546,09	38.172,66	6.551,09	909.213,46
Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00	6.205.620,81
<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	5.059.606,19
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	852.066,59
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	293.948,03
Personale	92.973,07	1.634.721,81	2.393.082,09	0,00	18.303.232,17
Ammortamenti e svalutazioni	84.029,54	1.696.919,28	531.509,17	11.481,39	12.994.152,91
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	69,07	432.249,79	4.264,66	1.777,23	2.399.447,13
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	83.960,47	1.208.010,24	515.605,58	3.231,17	5.364.857,89
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	0,00	6.472,99	68.174,31
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	56.659,25	11.638,93	0,00	5.161.673,58
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-5.806,79	8.845,73	0,00	15.674,99
Accantonamenti per rischi	0,00	170.562,02	0,00	0,00	621.552,30
Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	3.200,00
Oneri diversi di gestione	15.678,33	156.652,45	96.612,91	755,38	1.130.312,51

totale componenti negativi della gestione B)	424.469,59	8.854.937,80	4.719.818,61	400.363,98	75.491.032,94
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-49.350,35	2.076.282,55	-3.140.412,75	3.012.738,34	-4.999.264,90

Il Margine Operativo Lordo consolidato pari a -5 milioni di euro e rappresenta la capacità del Gruppo COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO di allocare in modo efficace ed efficiente i fattori produttivi in suo possesso, al fine di offrire servizi alla collettività.

Proventi e Oneri Finanziari:

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
Proventi da partecipazioni	193.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	193.640,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	309.490,93	670,00	0,60	0,00	0,79
Totale proventi finanziari	503.130,93	670,00	0,60	0,00	0,79
<u>Oneri finanziari</u>					
Interessi ed altri oneri finanziari					
<i>Interessi passivi</i>	703.661,11	0,00	1,08	0,00	40.479,81
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	69.360,00	0,00	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	703.661,11	69.360,00	1,08	0,00	40.479,81
totale (C)	-200.530,18	-68.690,00	-0,48	0,00	-40.479,02

	Caap Spa 43,17%	CIIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	193.640,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	193.640,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	179,59	36.587,97	10,65	7,74	346.948,27
Totale proventi finanziari	179,59	36.587,97	10,65	7,74	540.588,27
<u>Oneri finanziari</u>					
Interessi ed altri oneri finanziari					

<i>Interessi passivi</i>	21.290,15	0,00	14.509,58	0,00	779.941,73
<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	313.663,20	0,00	523,01	383.546,21
Totale oneri finanziari	21.290,15	313.663,20	14.509,58	523,01	1.163.487,94
totale (C)	-21.110,56	-277.075,23	-14.498,93	-515,27	-622.899,67

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo è influenzata dalle attività poste in essere dal Comune in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui, durante le quale sono stati eliminati residui attivi, e quindi crediti, considerati non esigibili per circa 60mila euro ed insussistenze attive derivanti dall'eliminazione di residui passivi, per circa 187mila euro.

Il dettaglio è rappresentato da:

	Comune di San Benedetto d/T.	Azienda Multiservizi spa	Ata Rifiuti 17,05%	Ato5 Marche sud 9,92%	Piceno Consind 7,69%
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.764.591,85	0,00	5.129,78	84,42	14.149,43
Plusvalenze patrimoniali	22.594,13	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi straordinari	506.762,66	0,00	0,00	0,00	0,00
totale proventi	2.293.948,64	0,00	5.129,78	84,42	14.149,43
<i>Oneri straordinari</i>					
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.469.593,51	100.822,23	0,03	48,44	51.518,39
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	158.648,16	5,00	0,00	0,00	38,61
totale oneri	1.628.241,67	100.827,23	0,03	48,44	51.557,00
Totale (E) (E20-E21)	665.706,97	-100.827,23	5.129,75	35,98	-37.407,57

	Caap Spa 43,17%	CIIP Spa 14,24%	Start Spa 28,79%	Start Plus Srl 24,18%	Bilancio Consolidato
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	14.186,96	0,00	431,85	0,00	1.798.574,29
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	22.594,13
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	54.000,54	0,00	560.763,20

	totale proventi	14.186,96	0,00	54.432,39	0,00	2.381.931,62
Oneri straordinari						
	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	1.621.982,60
	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Altri oneri straordinari</i>	242,33	0,00	0,00	0,00	158.934,10
	totale oneri	242,33	0,00	0,00	0,00	1.780.916,70
	Totale (E) (E20-E21)	13.944,63	0,00	54.432,39	0,00	601.014,92

Eventuali maggiori informazioni sono reperibili dalla Note Integrative dei singoli soggetti, reperibili dai siti internet dei medesimi.

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2018 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € 171.582,24 (al lordo delle ritenute di legge).

I compensi 2018 spettanti all'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ammontano complessivamente ad € 56.089,01.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

COMUNE DI SAN BENEDETTO DEL TRONTO, 17/08/2018

ALLEGATI

ALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CHE COMPRENDE LA NOTA INTEGRATIVA

- d.1 Bilancio (Conto economico e Stato patrimoniale) 2018 dell'ente capogruppo
- d.2 Bilancio 2018 ATA Rifiuti
- d.3 Bilancio 2018 ATO 5 Marche Sud
- d.4 Bilancio 2018 Piceno Consind
- d.5 Bilancio 2018 Azienda Multiservizi SpA
- d.6 Bilancio 2018 Centro Agro Alimentare Piceno SpA
- d.7 Bilancio 2018 CIIP SpA

d.8 Bilancio 2018 Start SpA

d.9 Bilancio 2018 Start Plus Srl