



Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Chiaravalle

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA al Bilancio consolidato al 31-12-2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, costruita principalmente sulla rappresentazione dei dati forniti dal Bilancio Consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa costituisce una sorta di nota metodologica nella quale si espone dettagliatamente il percorso seguito dall'Ente necessario al consolidamento dei bilanci delle società/Enti del Gruppo, il cui contenuto è per la maggior parte definito dall'Allegato n. 4/4 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118.

Il Comune di Chiaravalle, che ha aderito alla "sperimentazione" del sistema contabile di cui al DPCM 28.12.2011 nell'esercizio 2014, con deliberazione di Giunta 145 del 26 settembre 2013, ha già approvato il bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2015 e all'esercizio 2016 .

Ai sensi del principio contabile applicato al bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, con deliberazione di Giunta n. 17 del 6 febbraio 2018 questo Ente ha definito:

- il "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Chiaravalle " (di seguito "GAP") , così costituito:

- FONDAZIONE CHIARAVALLE-MONTESSORI: Ente di diritto privato controllato;
- AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 2 MARCHE CENTRO – ANCONA: Ente strumentale partecipato;
- ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO - ATA RIFIUTI - ATO 2: Ente strumentale partecipato;
- CONSORZIO GORGOVIVO: Ente strumentale partecipato;
- FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE S.r.l.: Società controllata dal Comune di Chiaravalle;
- ANCONAMBIENTE S.p.A.: Società partecipata a capitale interamente pubblico;
- MULTISERVIZI S.p.A.: Società partecipata a capitale interamente pubblico;
- INTERPORTO MARCHE S.p.A.: Società partecipata a capitale pubblico/privato (quota di partecipazione 0,1549306% della quale l'Ente ha già richiesto la dismissione) ;
- AERDORICA S.p.A.: Società partecipata a capitale pubblico/privato (quota di partecipazione 0,01584% della quale l'Ente ha già comunicato il recesso e richiesto la liquidazione).

-il "Perimetro di consolidamento " ai fini della redazione del bilancio consolidato, così costituito:

- FONDAZIONE CHIARAVALLE-MONTESSORI: Ente di diritto privato controllato;
- FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE S.r.l.: Società controllata dal Comune di Chiaravalle con partecipazione al 60%, i cui ricavi caratteristici, benché inferiori singolarmente alla soglia del 10%, risultano rilevanti se sommati a quelli di altri organismi che vengono esclusi;
- ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO - ATA RIFIUTI - ATO 2: Ente strumentale partecipato;
- CONSORZIO GORGOVIVO: Ente strumentale partecipato;
- ANCONAMBIENTE S.p.A.: Società partecipata a capitale interamente pubblico;
- MULTISERVIZI S.p.A.: Società partecipata a capitale interamente pubblico;

Con nota, inviata via pec, prot. 6783 in data 20 marzo 2018, si è provveduto ad informare gli Enti e le Società di cui sopra della loro inclusione nel consolidato del Comune di Chiaravalle.

I requisiti ai fini dell'inserimento del perimetro di consolidamento sono stati verificati sulla base degli ultimi bilanci disponibili, quelli al 31/12/2016, operando in tal modo un aggiornamento annuale rispetto alla definizione del perimetro di consolidamento dell'esercizio precedente.

Il conto consolidato al 31/12/2017 non è del tutto confrontabile con i valori riportati dell'anno 2016, in quanto in esso non erano ricomprese né la Fondazione Chiaravalle - Montessori né la Farmacia comunale Chiaravalle Srl.

Il rendiconto del Comune di Chiaravalle, approvato con deliberazione consiliare n. 6 del 10 aprile 2018, riporta le seguenti risultanze, (e il raffronto con le risultanze del precedente rendiconto dell'esercizio 2016 approvato con deliberazione consiliare 14 del 27 aprile 2017), in corrispondenza del Conto economico, dello Stato Patrimoniale Attivo e dello Stato patrimoniale passivo:

CONTO ECONOMICO		Importo 2017	Importo 2016
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	5.947.773,97	5.783.224,23
2	Proventi da fondi perequativi	1.060.378,85	943.184,78
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.097.702,77	1.170.338,61
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.097.702,77	1.170.338,61
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.806.490,75	1.904.391,96
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	386.235,93	408.287,53
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.420.254,82	1.496.104,43
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	944.322,23	867.542,41
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.856.668,57	10.668.681,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	196.323,87	175.619,41
10	Prestazioni di servizi	3.811.602,72	3.763.718,68
11	Utilizzo beni di terzi	10.213,96	11.524,97
12	Trasferimenti e contributi	2.178.455,40	2.310.035,70
a	Trasferimenti correnti	2.178.455,40	2.310.035,70
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13	Personale	3.543.852,15	3.705.079,52
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.765.450,11	1.733.610,89
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.760.773,11	1.730.278,55
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.677,00	3.332,34
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.742,74	-1.216,59
16	Accantonamenti per rischi	-5.104,03	10.570,89
17	Altri accantonamenti	331.518,85	21.679,41
18	Oneri diversi di gestione	391.370,96	463.174,41
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.217.941,25	12.193.797,29
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.361.272,68	-1.525.115,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	4.305,39	12.322,21
Totale proventi finanziari		4.305,39	12.322,21
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	37.505,72	42.281,84
a	Interessi passivi	35.886,38	38.827,85
b	Altri oneri finanziari	1.619,34	3.453,99
Totale oneri finanziari		37.505,72	42.281,84
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-33.200,33	-29.959,63
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	19.996,30	14.833,33
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	244.528,98	95.611,88
d	Plusvalenze patrimoniali	863.310,64	3.009.944,83
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		1.127.835,92	3.120.390,04
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	82.018,93	135.836,01
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		82.018,93	135.836,01
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.045.816,99	2.984.554,03
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-348.656,02	1.429.479,10
26	Imposte	191.725,39	206.269,29
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-540.381,41	1.223.209,81

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2017	Importo 2016
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	21.072.797,47	21.453.720,51
1.1	Terreni	3.553.223,55	3.543.625,11
1.2	Fabbricati	1.624.351,71	1.683.260,88
1.3	Infrastrutture	15.895.222,21	16.226.834,52
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	19.129.231,68	18.291.618,52
2.1	Terreni	28.880,28	28.880,28
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	11.275.406,06	11.020.148,55
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	7.502.358,39	6.927.678,27
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	97.567,14	124.510,26
2.6	Macchine per ufficio e hardware	43.000,24	41.871,44
2.7	Mobili e arredi	105.713,53	107.432,90
2.8	Infrastrutture	44.320,51	33.998,76
2.99	Altri beni materiali	31.985,53	7.098,06
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	40.202.029,15	39.745.339,03
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	6.082.418,10	5.899.595,53
a	imprese controllate	109.648,00	99.578,20
b	imprese partecipate	5.972.770,10	5.800.017,33
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	6.082.418,10	5.899.595,53
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.284.447,25	45.644.934,56
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	5.860,21	11.602,95
	Totale rimanenze	5.860,21	11.602,95
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	1.366.944,09	1.326.397,95
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	1.335.439,71	1.246.534,14
c	Crediti da Fondi perequativi	31.504,38	79.863,81
2	Crediti per trasferimenti e contributi	519.002,87	648.852,54
a	verso amministrazioni pubbliche	404.985,70	505.646,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	114.017,17	143.206,54
3	Verso clienti ed utenti	819.415,68	898.294,20
4	Altri Crediti	702.844,84	994.730,21
a	verso l'erario	1.195,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	31.707,73	22.694,59
c	altri	669.942,11	972.035,62
	Totale crediti	3.408.207,48	3.868.274,90
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	998.544,70	1.997.089,40
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	998.544,70	1.997.089,40
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	2.295.540,54	2.177.321,85
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00
b	presso Banca d'Italia	2.295.540,54	2.177.321,85
2	Altri depositi bancari e postali	491.543,10	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.787.083,64	2.177.321,85
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	7.199.696,03	8.054.289,10
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	16.491,13	16.458,02
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	16.491,13	16.458,02
	TOTALE DELL'ATTIVO	53.500.634,41	53.715.681,68

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2017	Importo 2016
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	22.000.000,00	22.000.000,00
II	Riserve	24.222.269,47	22.643.253,25
a	da risultato economico di esercizi precedenti	21.207.539,32	19.984.329,51
b	da capitale	2.094.323,81	1.911.501,24
c	da permessi di costruire	920.406,34	747.422,50
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	-540.381,41	1.223.209,81
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		45.681.888,06	45.866.463,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	1.708.258,99	1.329.279,17
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.708.258,99	1.329.279,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	1.022.609,24	1.114.574,76
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	1.022.609,24	1.114.574,76
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	1.495.175,07	677.473,68
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	637.643,56	582.140,02
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	283.324,81	396.900,16
c	imprese controllate	0,00	4.058,35
d	imprese partecipate	290.852,48	0,00
e	altri soggetti	63.466,27	181.181,51
5	altri debiti	492.621,47	1.915.702,19
a	tributari	0,00	0,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	59,94
c	per attività svolta per c/terzi (2)	126.407,23	158.079,88
d	altri	366.214,24	1.757.562,37
TOTALE DEBITI (D)		3.648.049,34	4.289.890,65
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	2.462.438,02	2.230.048,80
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.654.520,38	1.544.096,67
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	1.654.520,38	1.544.096,67
2	Concessioni pluriennali	807.917,64	685.952,13
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		2.462.438,02	2.230.048,80
TOTALE DEL PASSIVO		53.500.634,41	53.715.681,68
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	1.998.557,95	1.962.032,54
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	3.000.000,00	3.000.000,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	89.600,00	102.400,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.088.157,95	5.064.432,54

Si riportano ora le risultanze del Conto economico, dello Stato Patrimoniale Attivo e dello Stato patrimoniale passivo a seguito delle operazioni di consolidamento:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	2016	riferimento	
				art.2425 cc	DM 26/4/95
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO esercizio 2017					
allegato H (al D.lgs. 126/2014)					
al D.Lgs 118/2011					
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.947.773,97	5.783.224,23		
2	Proventi da fondi perequativi	1.060.378,85	943.184,78		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.351.536,11	1.707.260,82		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.329.230,91	1.678.287,97		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	36,66	36,66		E20c
c	Contributi agli investimenti	22.268,54	28.936,19		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.117.044,62	5.220.742,21	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	437.978,75	477.285,40		
b	Ricavi della vendita di beni	660.239,12	47.284,63		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.018.826,75	4.696.172,17		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.(+/-)	-128.865,91	7.575,80	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	189.231,31	214.122,62	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.087.538,78	986.324,96	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		15.624.637,73	14.862.435,41		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.061.559,97	596.196,07	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.771.121,97	4.874.105,19	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	201.224,11	226.846,32	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.184.855,34	2.317.246,22		
a	Trasferimenti correnti	2.181.492,14	2.309.531,36		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	3.363,20	7.714,86		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	4.850.035,88	4.832.678,67	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.445.395,48	2.302.816,32	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	63.084,34	46.890,26	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.324.666,68	2.252.593,71	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	4.677,00	3.332,34	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	52.967,46	82.504,58	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-6.891,33	-6.484,31	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	80.688,84	68.086,19	B12	B12
17	Altri accantonamenti	331.594,75	21.868,11	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	482.492,20	543.850,43	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		16.402.076,41	15.859.713,78		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-777.438,68	-997.278,37		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	145.237,12	4.682,20	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	144.985,72	4.682,20		
c	da altri soggetti	251,40	0,00		
20	Altri proventi finanziari	17.258,64	18.124,75	C16	C16
Totale proventi finanziari		162.495,76	22.806,96		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	185.814,86	189.887,93	C17	C17
a	Interessi passivi	35.886,38	38.827,85		
b	Altri oneri finanziari	149.928,48	151.060,08		
Totale oneri finanziari		185.814,86	189.887,93		
totale (C)		-23.319,10	-167.080,97		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	73.880,21	503.497,10	D18	D18
23	Svalutazioni	43.570,55	16.147,94	D19	D19
totale (D)		30.309,66	487.349,15		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	19.996,30	14.833,33		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	244.528,98	95.613,66	E20b	E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	863.310,64	3.009.944,83	E20c	E20c
e	Altri proventi straordinari	1.363,04	742,91		
totale proventi		1.129.198,96	3.121.134,73		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	82.018,97	135.836,01	E21b	E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	E21a	E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	E21d	E21d
totale oneri		82.018,97	135.836,01		
Totale (E) (E20-E21)		1.047.179,99	2.985.298,72		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		276.731,87	2.308.288,52		
26	Imposte (*)	305.310,18	299.330,48	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-28.578,31	2.008.958,04	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI VERSO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto o di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo o pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	diritti di brevetto od utilizzazione opere dell'ingegno	98.256,87	71.987,66	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	154,40	154,40	BI4	BI4
5	sviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	4.709,19	1.891,40	BI6	BI6
9	altre	232.267,13	106.481,85	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	335.387,59	180.515,31		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	Beni demaniali	21.255.535,60	21.642.080,19		
1.1	Terroni	3.553.223,55	3.543.625,11		
1.2	Fabbricati	1.807.089,94	1.871.620,56		
1.3	infrastrutture	15.895.222,21	16.226.834,52		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	26.604.517,64	25.572.995,19		
2.1	Terroni	433.368,53	455.756,57	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	11.275.406,06	11.020.148,55		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	14.267.337,56	13.548.701,20	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali o commerciali	125.596,33	115.532,74	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	97.567,14	124.510,26		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	43.180,78	42.045,82		
2.7	Mobili e arredi	105.770,40	107.498,93		
2.8	Infrastruttura	44.320,51	33.998,76		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	211.970,23	123.802,36		
3	immobilizzazioni in corso ed acconti	170.207,15	130.197,46	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	48.030.260,39	47.345.272,64		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	2.291.617,66	2.139.708,01	BI111	BI111
a	imprese controllate	565.466,35	1.995.342,77	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	1.724.008,39	68.425,32	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	2.142,92	76.019,92		
2	Crediti verso	461,22	228,42	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	461,22	228,42	BI112c, BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.292.078,88	2.140.016,43	50.322.339	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	50.657.726,98	49.665.804,58		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Finanziario	165.770,48	221.860,11	CI	CI
	Totale	165.770,48	221.860,11		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	1.379.201,77	1.391.545,69		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	1.347.697,39	1.301.681,88		
c	Crediti da Fondi perequativi	31.504,38	79.863,81		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	805.722,51	1.008.991,98		
a	verso amministrazioni pubbliche	529.842,18	617.267,77		
b	imprese controllate	19.774,55	98.899,35	CI13	CI12
c	imprese partecipate	1.452,60	4.921,67	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	254.653,18	287.903,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.911.226,19	1.828.991,08	CI11	CI11
4	Altri Crediti	1.000.043,35	1.194.112,43	CI15	CI15
a	verso l'erario	161.710,29	141.879,15		
b	per attività svolta per altri	57.565,81	39.761,59		
c	altri	780.777,24	1.012.471,69		
	Totale crediti	4.996.193,81	5.413.641,18		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	1.012.991,50	1.997.089,40	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.012.991,50	1.997.089,40		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	2.326.103,41	2.203.999,84		
a	Istituto tesoriere	30.562,87	2.203.999,84		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	2.295.540,54	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.292.417,94	565.624,35	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	2.491,54	161,64	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	3.621.012,79	2.769.795,83		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.795.966,58	10.402.376,51		
1	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	338,00	119,68	D	D
2	Risconti attivi	24.369,67	28.698,32	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	24.707,67	28.808,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO	60.478.403,11	60.096.989,10		

(1) con separata indicazione degli importi e sigilli entro l'esercizio successivo
(2) con separata indicazione degli importi e sigilli oltre l'esercizio successivo
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO esercizio 2017

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	22.000.000,00	22.000.000,00	AI	AI
II	Riserve	24.222.269,47	21.983.050,66		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	22.136.720,56	19.984.329,51	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.165.142,57	1.251.298,65	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	920.406,34	747.422,50		
III	Risultato economico dell'esercizio	-28.578,31	2.008.958,04	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		46.193.691,16	45.992.008,70		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		46.193.691,16	45.992.008,70		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	15.766,79	0,00	B1	B1
2	per imposte	25.414,39	26.250,56	B2	B2
3	altri	2.018.083,18	1.671.645,70	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	26.490,23	27.100,46		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.085.754,57	1.724.996,72		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		242.221,97	216.755,80	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.698.555,17	4.924.745,81		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	3.405,77	9.924,68		
c	verso banche e tesoriere	4.695.149,40	4.914.821,12	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.412.215,40	1.278.039,12	D7	D6
3	Acconti	20.960,14	148.977,35	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	649.831,82	627.637,95		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	4.130,19	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	283.776,55	399.654,06		
c	imprese controllate	2.024,00	4.058,35	D9	D8
d	imprese partecipate	300.477,57	189,38	D10	D9
e	altri soggetti	59.423,51	223.736,16		
5	altri debiti	1.027.554,20	2.550.089,74	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	69.891,17	34.502,18		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	55.832,76	48.857,06		
c	per attività svolta per o/terzi (2)	126.407,23	158.079,88		
d	altri	775.423,03	2.308.650,62		
TOTALE DEBITI (D)		8.809.116,73	9.529.489,96		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	44.688,88	28.917,79	E	E
II	Risconti passivi	3.102.929,80	2.604.820,13	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.783.335,21	1.548.352,08		
a	da altre amministrazioni pubbliche	120.466,67	3.979,63		
b	da altri soggetti	1.662.868,54	1.544.372,45		
2	Concessioni pluriennali	807.917,64	685.952,13		
3	Altri risconti passivi	511.676,95	370.515,92		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.147.618,68	2.633.737,92		
TOTALE DEL PASSIVO		60.478.403,11	60.096.989,10		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	2.294.522,09	2.445.812,82		
2)	beni di terzi in uso	569,25	364,88		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	3.000.000,00	3.000.000,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	89.600,00	102.400,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		5.384.691,34	5.548.607,50		

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

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

Si può osservare che, per effetto del consolidamento:

- rispetto al risultato economico *consolidato* del Comune di Chiaravalle dell'esercizio 2016 di Euro 2.008.958,04 si rileva ora un risultato consolidato del "GAP Comune di Chiaravalle" pari a - 28.578,31;
- rispetto al totale dello Stato patrimoniale Attivo (e Passivo) *consolidato* del Comune di Chiaravalle dell'esercizio 2016 di Euro 60.096.989,10 si rileva ora un valore consolidato del "GAP comune di Chiaravalle" pari a 60.478.403,11;
- rispetto al totale patrimonio netto *consolidato* del Comune di Chiaravalle al 31/12/2016 di euro 45.992.008,70 , si rileva ora un patrimonio netto consolidato del "GAP Comune di Chiaravalle" pari ad euro 46.193.691,16 .

L'incremento del risultato economico consolidato rispetto a quello registrato nel rendiconto 2017 del comune di Chiaravalle approvato con deliberazione consiliare n. 6 il 10 aprile 2018 è determinato principalmente dal fatto che il rendiconto 2017 comprende la valutazione delle partecipazioni sulla base del patrimonio netto risultante dai bilanci 2016, mentre, per le partecipate incluse nel perimetro di consolidamento, influiscono i risultati economici e le variazioni del patrimonio netto così come aggiornati al 31/12/2017.

L'incremento del valore complessivo dello Stato patrimoniale Attivo (e Passivo) è giustificato dal fatto che, mentre risultano neutre le elisioni dei valori riferiti ai rapporti interni tra i soggetti compresi nel consolidato (crediti, debiti, valore delle partecipazioni), rilevano ora le quote degli elementi attivi e passivi delle partecipate che risultano attribuibili al Comune di Chiaravalle.

Un altro elemento che emerge dall'elaborazione del bilancio consolidato è l'estensione, attraverso l'inserimento della Fondazione Chiaravalle –Montessori e della Farmacia comunale Chiaravalle Srl, del perimetro di consolidamento.

Le quote di partecipazione del Comune di Chiaravalle negli Enti e Società compresi nel consolidato risultano invariate rispetto a quelle indicate o comunque utilizzate nel rendiconto del Comune dell'esercizio 2017 (dove invece è stata rilevata una variazione della quota del comune di Chiaravalle nella società AnconAmbiente S.p.A. , la cui percentuale di partecipazione, in precedenza del 2,976 per cento, era stata aggiornata al 3,017 per cento . Tale evento risultava determinato dall'uscita dalla compagine sociale del Comune di Castelfidardo e dalla riduzione del capitale sociale da 5.235.000 euro a 5.164.240 euro come dal verbale dell'Assemblea del 28-4-2016).

Tra i fatti di rilievo da segnalare dopo la data di riferimento del bilancio consolidato, la decisione, assunta con deliberazione del Consiglio comunale n. 5 del 10 aprile 2018, di dismettere la partecipazione in Anconambiente s.p.a., che ad oggi risulta del 3,017%, in quanto non produce più un interesse generale, ai sensi dell'art. 4, co. 2, lett. a del D.lgs. 19/08/2016 n. 175, come modificato dal D.lgs. 16/06/2017, n. 100, avvenuta previa considerazione:

- che, rispetto a quanto indicato nella delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 28/09/2017, il previsto il processo di fusione con la Multiservizi s.p.a. da parte dell'Anconambiente s.p.a. subirà un rallentamento oppure il perpetrarsi del blocco,
- che il Comune di Chiaravalle non ha più servizi affidati all'Anconambiente s.p.a.;
- che non risulta di interesse trattenere le quote di partecipazione dell'Anconambiente s.p.a.

Nella nota integrativa che segue sono riportati ulteriori dettagli, nonché le valutazioni, i criteri e le operazioni eseguite per la redazione del bilancio consolidato.



Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Chiaravalle

Bilancio consolidato al 31-12-2017

NOTA INTEGRATIVA

Indice:

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del "Gruppo Amministrazione Locale Comune di Chiaravalle "*
3. *La composizione del "Gruppo Amministrazione Locale Comune di Chiaravalle "*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Variazioni rispetto all'anno precedente*
6. *L'incidenza dei ricavi*
7. *Le operazioni infragruppo*
8. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
9. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
10. *Ratei, risconti*
11. *Altri accantonamenti, fondi rischi ed oneri*
12. *Interessi e altri oneri finanziari*
13. *Gestione straordinaria*
14. *Compensi amministratori e sindaci*
15. *Strumenti derivati*
16. *Le spese di personale*
17. *Ripiano di perdite negli ultimi tre anni*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato degli enti locali è disciplinato dal D. Lgs. 118/2011 "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 5.5.2009, n. 42", articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto, così come modificato dal D. Lgs. 10.8.2014, n. 126.

Con tale ultimo decreto sono state apportate modifiche ed integrazioni al D. Lgs. 118/2011 nonché al D. Lgs. 267/2000: di conseguenza, tutti gli enti territoriali si conformano ai principi del novellato D. Lgs. 118/2011 che prevedono, tra l'altro, l'adozione del bilancio consolidato.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il "Gruppo dell'Amministrazione pubblica";
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Chiaravalle:

- con delibera di Giunta comunale n. 145 del 26/9/2013, ha aderito alla sperimentazione del nuovo sistema contabile di cui all'art. 36 del previgente D. Lgs. 118/2011 ;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 42 del 29/09/2016, ha approvato il bilancio consolidato del "Gruppo Comune di Chiaravalle " riferito all'esercizio 2015;
- con deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 28/09/2017, ha approvato il bilancio consolidato del "Gruppo Comune di Chiaravalle " riferito all'esercizio 2016;

Per l'anno 2017, con deliberazione di Giunta comunale n.17 del 6 febbraio 2018 il Comune di Chiaravalle ha definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2017.

In sintesi, il Bilancio consolidato 2017 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Chiaravalle è stato predisposto sulla base dei seguenti presupposti normativi e di prassi:

- D. Lgs. 118/2011 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*" – articoli da 11-bis a 11-quinquies;
- Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato di cui all'allegato n. 4/4 del D. Lgs. 118/2011 (di seguito "Principio contabile applicato");
- in ottemperanza alle indicazioni contenute al Punto 6 del Principio contabile Applicato di cui sopra, che fa espresso rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità, si è preso altresì a riferimento il Principio contabile n.17 "Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto" emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità (di seguito "Principio contabile n. 17 OIC").

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Chiaravalle ”

L’art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Gli schemi utilizzati sono quelli disponibili sul sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it, relativi all’esercizio 2017.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 17 del 6-2-2018 è stato approvato l'elenco del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Chiaravalle ” come definito in applicazione della normativa e dei principi contabili di cui all’allegato 4/4 (aggiornato con D.Lgs. 126 del 10.8.2014 e s.m.i.) e le linee guida per il bilancio consolidato 2017, precisando che sarebbero stati esclusi dal perimetro di consolidamento gli enti il cui bilancio è irrilevante ai sensi del punto 3.1 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato e che invece la Società FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE S.r.l. , Società controllata dal Comune di Chiaravalle con partecipazione al 60%, è stata inclusa in quanto i suoi ricavi caratteristici, benché inferiori singolarmente alla soglia del 10%, risultano rilevanti se sommati a quelli di altri organismi che vengono esclusi; e ciò in quanto l’Ente ha dato attuazione al Principio contabile nella parte in cui dispone che: *“ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento...”*.

Inoltre, sempre in attuazione del Principio contabile di cui sopra, sono state considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata, che non risulta affidataria diretta di servizi pubblici dell’Ente.

Con la predetta deliberazione n. 17/2018, la Giunta ha stabilito che tale Gruppo coincide con l’insieme degli enti e società ricompresi nel perimetro di consolidamento, fatti salvi i casi di irrilevanza, come sopra considerati.

I soggetti che sono stati esclusi dal GAP Comune di Chiaravalle in quanto i loro bilanci risultano “irrilevanti” in applicazione del principio contabile allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (incidenza inferiore al 10% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo oppure con partecipazione inferiore all’1% e non affidatari) sono pertanto i seguenti:

- INTERPORTO MARCHE S.p.A.: Società partecipata a capitale pubblico/privato, in quanto la quota di partecipazione (0,1549306%) è inferiore all’1% del capitale della società partecipata;
- AERDORICA S.p.A.: Società partecipata a capitale pubblico/privato, in quanto la quota di partecipazione (0,01584%) è inferiore all’1% del capitale della società partecipata;

- AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 2 MARCHE CENTRO –ANCONA: Ente strumentale partecipato, in quanto tutti i valori di bilancio considerati sono inferiori alla soglia di rilevanza del 10% rispetto al bilancio del Comune capogruppo,

mentre i soggetti inclusi sono i seguenti:

- FONDAZIONE CHIARAVALLE-MONTESSORI;
- FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE S.r.l.;
- ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO - ATA RIFIUTI - ATO 2;
- CONSORZIO GORGOVIVO;
- ANCONAMBIENTE S.p.A.;
- MULTISERVIZI S.p.A.;

Con nota-pec in data 20 marzo 2018 è stato trasmesso, a ciascuno degli enti compresi nel GAP, l'elenco degli enti contenuto nella DGC n. 17/2018 sopracitata e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2017, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

3. La composizione del “Gruppo Comune di Chiaravalle ”

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Chiaravalle al 31.12.2017 si compone pertanto come segue:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale (€)	% di partecipazione del Comune di Chiaravalle	Oggetto e funzioni
<p>FONDAZIONE CHIARAVALLE-MONTESSORI</p> <p>Forma giuridica: Ente di diritto privato controllato</p> <p>C.F.: 93111170424</p>	<p>Sede : PIAZZA MAZZINI 10 – 60033 CHIARAVALLE (AN)</p>	<p>20.000,00 (fondo di dotazione)</p>	<p>100,00%</p>	<p>La “Fondazione Chiaravalle - Montessori”, fondata nel 2007 dal Comune di Chiaravalle (AN), mira, tramite le sue attività, alla gestione e al miglioramento del panorama socio-culturale della Regione Marche, avendo come riferimento la figura di Maria Montessori.</p> <p>In riferimento al nuovo Statuto approvato con Delibera del Consiglio comunale n. 47 del 30/11/2015 è possibile partecipare all’attività della Fondazione in qualità di socio ordinario di primo, secondo e terzo livello, versando una contribuzione annuale stabilita del Consiglio di Indirizzo su proposta del Consiglio di Gestione</p>

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale (€)	% di partecipazione del Comune di Chiaravalle	Oggetto e funzioni
<p>AUTORITA' DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N. 2 MARCHE CENTRO – ANCONA</p> <p>Forma giuridica: Ente strumentale partecipato</p> <p>C.F.: 93086420424</p>	<p>Sede : Via Gallodoro n. 69 60035 - Jesi (AN)</p>	<p>0,00</p>	<p>2,511%</p>	<p>L'Assemblea di Ambito territoriale ottimale (AAto) n. 2 "Marche centro - Ancona" è stata istituita con la Legge della Regione Marche n. 30 del 28/12/2011 "<i>Disposizioni in materia di risorse idriche e di servizio idrico integrato</i>" e con la successiva Delibera della Giunta Regione Marche n. 1692 del 16/12/2013 è stata adottata la convenzione-tipo per la relativa costituzione.</p> <p>La stessa si configura come ENTE DI GOVERNO D'AMBITO così come definito dal D.L. 12 settembre 2014 n. 133 "<i>Misure urgenti per l'apertura dei cantieri, la realizzazione delle opere pubbliche, la digitalizzazione del Paese, la semplificazione burocratica, l'emergenza del dissesto idrogeologico e per la ripresa delle attività produttive</i>" convertito in L. 164/2014 e c.d. Sblocca Italia.</p> <p>L'insediamento dell'ente, la nomina del Presidente e del Vice Presidente sono stati deliberati con atto n. 01 del 18/07/2016.</p>
<p>ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ATA RIFIUTI – ATO 2</p> <p>Forma giuridica: Convenzione ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 267/2000 dotata di personalità giuridica (ai sensi dell'art. 7 della L.R. Marche n. 24/2009, così come modificata dalle L.R. Marche n. 18/2011 e n. 4/2012).</p> <p>C.F.: 93135970429</p>	<p>Sede operativa: Viale dell'Industria, 5 60035 Jesi (AN)</p>	<p>0,00</p>	<p>2,53%</p>	<p>L'Assemblea Territoriale d'Ambito - ATO2 Ancona è stata istituita ai sensi della L.R. Marche n. 24/2009 e s.m.i., recante "Disciplina regionale in materia di gestione integrata dei rifiuti e bonifica dei siti inquinanti", a seguito dell'approvazione e sottoscrizione dai Comuni della Provincia di Ancona e dalla Provincia stessa della "Convenzione per l'esercizio unitario delle funzioni amministrative in materia di organizzazione dei servizi di gestione integrata dei rifiuti urbani da parte dell'Assemblea Territoriale d'Ambito (ATA) dell'Ambito Territoriale Ottimale ATO 2 - Ancona"</p>
<p>CONSORZIO GORGOVIVO</p> <p>Forma giuridica: Ente strumentale partecipato</p> <p>Partita IVA: 00322690421</p>	<p>Sede Amministrativa: Via del Commercio, 29 60127 Ancona</p>	<p>12.793.896,00 (capitale di dotazione)</p>	<p>4,38984%</p>	<p>Il Consorzio, composto da venti Comuni di cui diciotto in provincia di Ancona e due in provincia di Macerata, è l'Ente proprietario, e quindi ne cura l'esercizio e l'amministrazione, dei beni del complesso sorgentizio di "Gorgovivo" sito in Comune di Serra San Quirico e delle relative reti di adduzione ai serbatoi comunali.</p>

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale (€)	% di partecipazione del Comune di Chiaravalle	Oggetto e funzioni
<p>FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE S.r.l.</p> <p>Forma giuridica: Società a responsabilità limitata</p> <p>Partita IVA: 02364740429</p>	<p>Sede : Via Circonvallazione 51/E Chiaravalle (AN)</p>	<p>50.000,00</p>	<p>60,00%</p>	<p>Farmacia comunale – Atto costitutivo del 6 febbraio 2008</p>
<p>ANCONAMBIENTE S.P.A.</p> <p>Forma giuridica: Società per azioni</p> <p>C.F. e P.IVA : 01422820421</p>	<p>Sede legale: Via del Commercio, 27 – 60127 Ancona</p>	<p>5.164,240,00</p>	<p>3,017%</p>	<p>Anconambiente Spa è il maggiore gestore dei servizi di igiene urbana della provincia di Ancona. Nasce con il nome di Asmiu, nel 1973 come azienda municipalizzata del Comune di Ancona. Dal 2001 viene trasformata in Società per Azioni a totale capitale pubblico. E' nel comune di Ancona che l'Azienda gestisce numericamente più servizi, infatti oltre all'igiene urbana (raccolta rifiuti solidi urbani e differenziati, pulizia e spazzamento) che rappresenta il principale settore, Anconambiente gestisce i servizi di pubblica illuminazione (riqualificazione e manutenzione) e ventilazione gallerie, pubbliche affissioni, prevenzione infestanti, servizi cimiteriali e lampade votive.</p> <p>Il Comune di Chiaravalle ha deliberato con atto consiliare 5 del 10 aprile 2018 di dismettere la partecipazione in Anconambiente s.p.a. , che ad oggi risulta del 3,017%, in quanto non produce più un interesse generale, ai sensi dell'art. 4, co. 2, lett. a del D.lgs. 19/08/2016 n. 175, come modificato dal D.lgs. 16/06/2017, n. 100.</p>
<p>MULTISERVIZI S.P.A</p> <p>Forma giuridica: Società per azioni</p> <p>Partita IVA: 02191980420</p>	<p>Sede legale: Via del Commercio, 29 – 60127 Ancona</p>	<p>55.676.573,00</p>	<p>3,8599915%</p>	<p>Multiservizi SpA è gestore unico di ambito del Servizio Idrico Integrato, secondo quanto previsto dalla Convenzione stipulata con l'Autorità N. 2 Marche Centro Ancona, su un territorio di 44 Comuni delle province di Ancona e Macerata.</p> <p>Il Capitale sociale è interamente posseduto da Enti pubblici locali.</p>

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale (€)	% di partecipazione del Comune di Chiaravalle	Oggetto e funzioni
<p>INTERPORTO MARCHE S.P.A.</p> <p>Forma giuridica: Società per Azioni</p> <p>P. IVA e Cod. Fiscale: 01364690428</p>	<p>Sede : Via Coppetella, 4, 60035 Jesi AN</p>	<p>11.581.963,00</p>	<p>0,1549306%</p>	<p>- La società è stata costituita con l'obiettivo di realizzare l'Interporto delle Marche ed avviare l'intermodalità nel territorio di riferimento.</p> <p>La maggioranza del capitale sociale è pubblica ed appartiene alla Regione Marche che partecipa indirettamente tramite la Sviluppo Marche Spa (in sigla Svim) sua controllata al 100%. Nella compagine societaria figurano anche Sviluppumbria, alcune Banche ed alcuni enti pubblici tra i quali la Provincia di Ancona ed i Comuni di Jesi ed Ancona ed alcune aziende private.</p> <p>Il comune di Chiaravalle ha avviato la procedura di dismissione della propria quota di partecipazione, secondo quanto stabilito con deliberazione consiliare 41 del 10-9-2013 .</p>
<p>AERDORICA S.P.A.</p> <p>Forma giuridica: Società per Azioni</p> <p>P. IVA e Cod. Fiscale: 00390120426</p>	<p>Sede : Piazza Sandro Sordani 60015 Falconara Marittima (AN)</p>	<p>20.147.196,00</p>	<p>0,0110618%</p>	<p>Aerdorica S.p.A. è la società di gestione e di handling dell'Aeroporto delle Marche</p> <p>Il comune di Chiaravalle ha comunicato il recesso della propria partecipazione e ne ha richiesto la liquidazione, secondo quanto stabilito con deliberazione consiliare 49 del 3-7-2014 .</p>

Partecipazioni indirette dei soggetti compresi nel bilancio consolidato - GAP Comune di Chiaravalle :

Organismi direttamente partecipati	Societa' indirettamente partecipate dal comune	Quota di partecipazione	Quota di partecipazione indiretta del Comune di Chiaravalle
MULTISERVIZI S.P.A.	<i>EDMA S.r.l.</i>	55 %	2, 12%
	<i>ESTRA S.p.A.</i>	10%	0,386%
	<i>TIRANA ACQUE s.c.a.r.l. in liquidazione</i>	10%	0,386%
	<i>CONSORZIO ZONA PALOMBARE in liquidazione</i>	1,40%	0,05%
ANCONAMBIENTE S.P.A.	<i>SO. GE.NU.S S.p.A.</i>	24,75%	0,75%
CONSORZIO GORGOVIVO	<i>ESCOMARCHE s.r.l.*</i>	10,50%*	0.46 %
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ATO 2-ATA RIFIUTI –	<i>CIR33 Servizi S.r.l.**</i>	100%**	2,53%

* Il valore riferito alla ESCOMARCHE s.r.l., partecipata del Consorzio Gorgovivo, esposto in bilancio per € 5.250,00 risulta valutato al costo di acquisto. Pertanto la percentuale di partecipazione è stata considerata sul capitale sociale di € 50.000,00 (pari al 10,50%) benché il capitale netto risulti attualmente inferiore. La quota riferita al comune di Chiaravalle risulta irrilevante in quanto inferiore all'1%.

**L'ATA dispone di un'unica partecipazione totalitaria (100%) diretta nella società CIR33 Servizi S.r.l. proprietaria dell'impianto di compostaggio di Corinaldo, attualmente oggetto dell'intervento di riconversione in impianto per il trattamento meccanico biologico del rifiuto indifferenziato.

Si indicano di seguito i rapporti dell'Ente con le due Società per Azioni, ANCONAMBIENTE e MULTISERVIZI, come risultanti a seguito delle deliberazioni consiliari 35 del 28-9-2017 e 5 del 10 aprile 2018, (relative all'aggiornamento e revisione della precedente deliberazione consiliare n. 15 del 30 aprile 2015), in riferimento al Piano di razionalizzazione delle società partecipate del Comune di Chiaravalle:

Rapporti con Multiservizi S.p.A.:

La società gestisce il servizio idrico integrato in house a seguito dell'affidamento diretto dell'Autorità di Ambito Provinciale che è competente, ai sensi dello statuto, all'adozione della convenzione per la gestione del servizio idrico integrato sulla base della convenzione tipo regionale, alla scelta delle forme di gestione del servizio idrico integrato e al conseguente affidamento della gestione del servizio idrico integrato

Dalla verifica, adottata con deliberazione consiliare 35 del 28-9-2017, si rileva, ai sensi art. 4, comma 2° e art. 20, comma 2°, del Testo Unico sulle Società a Partecipazione Pubblica, D.lgs. 175/2016 (TUSP):

- la società eroga servizi di interesse generale coerenti con le finalità istituzionali del Comune;
- l'amministrazione della società è attualmente affidata a un consiglio di amministrazione composto da 5 membri. Il numero medio dei dipendenti anno 2016 è pari a 365,42 unità;
- il Comune di Chiaravalle non ha costituito (né detiene partecipazioni in) altre società o enti che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da Multiservizi;
- nei tre esercizi precedenti la società ha conseguito un fatturato medio superiore a cinquecentomila euro e non ha realizzato risultati negativi nell'ultimo quinquennio (e ha anzi costantemente distribuito cospicui dividendi);
- con riferimento alla necessità di contenimento dei costi di funzionamento della società ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 20, comma 2°, lett. f), TUSP, si consideri che la società opera con costante attenzione al contenimento dei costi di gestione, applicando politiche di riduzione dei costi operativi e ottimizzazione delle risorse impiegate;
- non si ravvisa, oltre alla necessità, nemmeno la possibilità di aggregare Multiservizi ad altre società cui il Comune di Chiaravalle partecipa, posto che le stesse operano in settori disomogenei.

Posto il rispetto dei parametri indicati all'art. 24, comma 1°, TUSP, si è stabilito di mantenere la partecipazione societaria in quanto necessaria per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente. Inoltre, in tale sede si dava atto dell'avvio di uno studio di fattibilità del progetto ambientale, che vede la Multiservizi quale soggetto giuridico potenzialmente idoneo ad assumere anche la gestione dei rifiuti in un'ottica provinciale, progetto sul quale coinvolgere anche la Società Anconambiente S.p.A., con operazioni di trasferimento del ramo aziendale relativo alla gestione del ciclo dei rifiuti.

Rapporti con Anconambiente S.p.A.:

Con atto del Consiglio comunale n. 35 del 28-9-2017 si rilevava quanto segue:

Il Comune di Chiaravalle nei confronti della Società AnconAmbiente s.p.a. ha concluso i contratti di servizio disciplinati con atti di Consiglio n. 43 e 44 del 03/06/2014, in particolare:

- 1) contratto di servizio per il progetto di rimodellamento e messa in sicurezza della discarica comunale di Via Galoppo con termine il 31/12/2016. La scrittura privata sottoscritta ha permesso di disciplinare in modo dettagliato l'interpretazione e l'esecuzione degli impegni assunti dall'ente e dalla Società stessa in forza del contratto rep. 7306 del 08.08.2005, risolvendo varie controversie nate negli anni e fissando definitivamente l'onere complessivo a carico dell'ente, già inserito in bilancio, per il rimodellamento e messa in sicurezza della discarica comunale. Attualmente la copertura della discarica è conclusa, è pervenuto con nota della Provincia di Ancona prot. 19267 del 23/08/2017 l'atto di approvazione della chiusura della discarica e l'avvio della gestione post-mortem della stessa che verrà gestita direttamente dal Comune di Chiaravalle.
- 2) modifica del contratto di servizio per la gestione operativa post-chiusura della discarica comunale con termine il 31/12/2016. La scrittura privata ha permesso di ridurre i costi per la gestione operativa

post-chiusura della discarica comunale con un risparmio per l'ente su base annua di € 100.000,00 circa. Attualmente la gestione operativa del post-mortem della discarica comunale è gestita direttamente dal Comune di Chiaravalle.

Ai sensi art. 4, comma 2° e art. 20, comma 2°, TUSP:

- la società eroga servizi di interesse generale coerenti con le finalità istituzionali del Comune;
- l'amministrazione della società è attualmente affidata a un consiglio di amministrazione composto da 5 membri. Il numero medio dei dipendenti anno 2016 è pari a 301 unità;
- il Comune di Chiaravalle non ha costituito (né detiene partecipazioni in) altre società o enti che svolgono attività analoghe o simili a quelle svolte da Anconambiente;
- nei tre esercizi precedenti la società ha conseguito un fatturato medio superiore a cinquecentomila euro e non ha realizzato in quattro dei cinque anni precedenti risultati negativi (anzi nell'anno 2015 distribuito dividendi);
- con riferimento alla necessità di contenimento dei costi di funzionamento della società ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 20, comma 2°, lett. f), TUSP, si consideri che la società opera con costante attenzione al contenimento dei costi di gestione, applicando politiche di riduzione dei costi operativi e ottimizzazione delle risorse impiegate;
- la società come descritto nel paragrafo della Multiservizi s.p.a. sta operando un trasferimento del ramo aziendale relativo alla gestione del ciclo dei rifiuti.

Pertanto, dalla deliberazione consiliare 35 del 28 settembre 2017 risultano le seguenti indicazioni:

“Posto il rispetto dei parametri indicati all'art. 24, comma 1°, TUSP, visto che il Comune di Chiaravalle non ha più contratti in essere con l'Anconambiente s.p.a., visto che l'azienda ha in corso un progetto di fusione con la Multiservizi s.p.a. che prevede il passaggio delle quote del Comune di Chiaravalle nel capitale sociale della Multiservizi s.p.a. la presente partecipazione nell'Anconambiente s.p.a. andrà automaticamente cessando”.

Successivamente, con atto di Consiglio n. 5 del 10-4-2018, è stata deliberata la dismissione della partecipazione in Anconambiente s.p.a., in quanto non produce più un interesse generale, ai sensi dell'art. 4, co. 2, lett. a del D.lgs. 19/08/2016 n. 175, come modificato dal D.lgs. 16/06/2017, n. 100;

4. I criteri di valutazione applicati

Il **COMUNE DI CHIARAVALLE** ha applicato ai propri cespiti le seguenti percentuali di ammortamento:

Macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti, altri beni mobili	5%
Edifici	3%
Strade ponti, ed altri beni demaniali	3%
Attrezzature e sistemi informatici	20%
Automezzi, mezzi di movimentazioni e motoveicoli	20%
Altri beni	20%

La **FONDAZIONE CHIARAVALLE-MONTESSORI** non evidenzia le aliquote applicate ma complessivamente si rileva un modesto valore degli ammortamenti (euro 3.033 per immobilizzazioni immateriali ed euro 691 per immobilizzazione materiali).

La **FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE SRL**. Risulta aver ammortizzato i costi di impianto e di ampliamento, in un periodo di 5 esercizi. I software sono ammortizzati in un periodo di 2 esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- impianti e macchinari:	15%
- attrezzature:	15%
- arredamento	15%
- macchine ordinarie d'ufficio:	12%
- macchine elettroniche:	20%
- stigliatura:	10%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti

L' **ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ATO 2-ATA RIFIUTI** – fa riferimento alle risultanze del registro degli inventari e non risultano le aliquote applicate ma complessivamente si rileva un modesto valore degli ammortamenti (euro 2.397,73 per immobilizzazioni immateriali ed euro 5.179,86 per immobilizzazione materiali).

La società **MULTISERVIZI S.P.A.**, comunica di aver rimodulato come segue le aliquote di ammortamento :

Le immobilizzazioni immateriali vengono ammortizzate con il metodo dell'ammortamento indiretto per periodi corrispondenti a quelli di specifica prevista utilità futura. Le licenze, il software sviluppato internamente e gli oneri pluriennali diversi sono ammortizzati in 5 anni (aliquota 20%) mentre gli investimenti su beni di terzi sono ammortizzati sulla base della singola durata contrattuale. Le immobilizzazioni materiali (voce BII, punti da 1 a 5) sono state iscritte in contabilità all'1.01.2017 agli stessi valori risultanti dal bilancio al 31.12.2016.

Nell'anno 2017 si è continuato ad adottare l'ammortamento finanziario per le categorie di cespiti afferenti il servizio idrico integrato, ripartendo il costo sulla durata residua della convenzione di affidamento fissata al 31.12.2030.

Dal punto di vista dei criteri valutativi, per gli investimenti realizzati nel 2017, così come per quelli degli esercizi precedenti, è stato applicato il criterio del costo di acquisto e di produzione. Le opere in corso di costruzione includono la parte stimata dei costi da sostenere dall'ultimo stato avanzamento lavori alla chiusura dell'esercizio; tale parte è desunta sulla base della contabilità lavori e inclusa nella voce "fatture da ricevere" da fornitori.

Le immobilizzazioni materiali, ad eccezione di quelle del servizio idrico integrato di cui sopra, continuano ad essere ammortizzate secondo le aliquote di ammortamento che rispecchiano l'effettivo deterioramento fisico, organico e tecnologico dei cespiti a cui si riferiscono e consentono la ripartizione del costo sostenuto per la loro acquisizione e/o produzione in un periodo verosimilmente pari a quello della loro effettiva utilizzazione.

Infine, per ciò che riguarda il principio contabile OIC 9 " Svalutazioni per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni, sia materiali che immateriali", non trova applicazione ai beni della società, per le ragioni sottoesposte. La Multiservizi ha in concessione la gestione del Servizio Idrico Integrato, affidato da parte dell'AATO 2 nella forma dell'house providing, fino a tutto il 31.12.2030 ed ha l'obbligo di devolvere gratuitamente agli enti proprietari, a fine periodo, tutti i beni realizzati, ai sensi dell'art. 34 comma 1 della convenzione di affidamento. Altresì avrà riconosciuto, da parte del gestore subentrante, a sensi del medesimo art. 34 comma 5, un indennizzo che sarà calcolato secondo i criteri stabiliti dalla vigente regolazione da parte dell'AEEGSI di cui all'art.31 della deliberazione 664/2015/R/idr a cui si rinvia.

Di seguito vengono evidenziate le aliquote di ammortamento applicate nell'esercizio di riferimento e nel precedente:

Tipologia di cespite	Aliquota applicata	Aliquota precedente
Allacciamenti utenti acqua potabile	7,1428%	6,6667%

Apparecchiature elettriche	10,0%	10,0%
Attrezzatura	10,0%	10,0%
Attrezzatura di Laboratorio Analisi	10,0%	10,0%
Autovetture	12,5%	12,5%
Automezzi speciali	10,0%	10,0%
Condotte acqua potabile	7,1428%	6,6667%
Condotte fognarie	7,1428%	6,6667%
Contatori acqua potabile	7,1428%	6,6667%
Depuratori	7,1428%	6,6667%
Fabbricati	2,0%	2,0%
Hardware	16,0%	16,0%
Impianti di illuminazione	10,0%	10,0%
Impianti di telecontrollo	10,0%	10,0%
Impianti condizionamento e riscaldamento	16,0%	16,0%
Macchinari installati su impianti acqua potabile	7,1428%	6,6667%
Macchinari installati su impianti gas	10,0%	10,0%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,0%	20,0%
Mobili e arredi	10,0%	10,0%
Opere idrauliche e fisse	7,1428%	6,6667%
Protezione catodica acqua potabile	7,1428%	6,6667%
Radio ricetrasmittenti	20,0%	20,0%
Recinzioni	2,0%	2,0%
Serbatoi acqua potabile	7,1428%	6,6667%
Sistemi telefonici	15,0%	15,0%
Sollevamenti acqua reflua	7,1428%	6,6667%
Sollevamenti acqua potabile	7,1428%	6,6667%
Telefoni cellulari	20,0%	20,0%

La società **ANCONAMBIENTE S.P.A** comunica che le aliquote attuali sono le seguenti:

Immobilizzazioni immateriali:

B.I.3 Software 33,33 %

Immobilizzazioni materiali:

Sono iscritte ai valori dei conferimenti nella Azienda Speciale Servizi e di quello intervenuto nell'esercizio 1999, relativamente ai cespiti provenienti dal Comune di Ancona, ed al costo storico per gli acquisti da terzi. Sono rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per la messa in funzione dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante, qualora conseguiti.

Le spese per manutenzioni e riparazioni sono capitalizzate solo se determinano un significativo e misurabile incremento della vita utile del singolo cespite.

Le quote di ammortamento sono state calcolate in base all'utilizzo, alla destinazione e alla durata economico tecnica dei cespiti, utilizzando il criterio della residua possibilità di utilizzazione determinata anche sulla base di apposite perizie redatte da tecnici esterni.

Le aliquote attuali sono le seguenti:

B.II.1. Terreni	Nessuna aliquota
B.II.1. Fabbricati	3,00 %
B.II.1. Costruzioni leggere	3,00 %
B.II.2. Impianti e Macchinario	10,00 %
B.II.3. Attrezzature	10,00 %
B.II.3. Altre Attrezzature	10,00 %
B.II.4. Mobili e arredi	12,00 %
B.II.4. Macchine ordinarie d'ufficio	12,00 %
B.II.4. Macchine elettroniche ed elettromeccaniche	20,00 %
B.II.4. Autovetture	25,00 %
B.II.4. Autocompattatori	20,00 %
B.II.4. Mezzi di trasporto interni (macchine operatrici)	20,00 %
B.II.4. Altri mezzi di trasporto	20,00 %

Tali aliquote vengono ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene in quanto rappresentative dell'effettivo utilizzo dei beni in questione.

Per ciò che concerne l'aliquota di ammortamento degli impianti di Pubblica Illuminazione del Comune di Ancona, la stessa è determinata in base alla durata residua del contratto di servizio in essere con il Comune stesso al momento dell'acquisizione dell'immobilizzazione. La scadenza di tale contratto è nell'anno 2031.

Il **CONSORZIO GORGOVIVO** evidenzia la seguente tabella:

Tipologia cespiti	Aliquota applicata
Condotte acqua potabile	2,0%
Opere idrauliche e fisse	1,25%
Serbatoi acqua potabile	1,3%
Sollevamenti acqua potabile	5,0%
Macchinari installati su impianti acqua potabile	10,0%
Apparecchiature elettriche	10,0%
Impianti di illuminazione	10,0%
Impianti condizionamento e riscaldamento	16,0%
Autovetture	20,0%
Automezzi speciali	10,0%
Telefoni cellulari	20,0%
Attrezzatura	10,0%
Mobili e arredi	10,0%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,0%
Hardware	16,0%
Recinzioni	2,0%

Il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia 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".

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Per l'elaborazione del bilancio consolidato è stato applicato per tutti i soggetti il metodo proporzionale, (trattandosi per la parte di maggior rilievo di organismi "partecipati" e non "controllati" per i quali sarebbe stato indicato il metodo integrale) utilizzando le percentuali di partecipazione dell'Ente sopra indicate, ai relativi bilanci di esercizio.

Per la Società Multiservizi SpA, per la quale risulta disponibile il bilancio consolidato, è stato utilizzato quest'ultimo documento, che riporta i valori in migliaia di euro.

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Dai documenti di accompagnamento ai bilanci, con riferimento all'Assemblea territoriale d'Ambito ATO 2 (ATA Rifiuti), si rileva alla voce D-23 del conto economico (Rettifiche di valore di attività finanziarie - Svalutazioni) l'importo 1.722.156,00 euro, pari alla svalutazione apportata al valore della partecipazione nell'impresa controllata CIR33 Servizi S.r.l. L'ente dispone di un'unica partecipazione

totalitaria (100%) diretta nella società CIR33 Servizi S.r.l. , proprietaria dell'impianto di compostaggio di Corinaldo, attualmente oggetto dell'intervento di riconversione in impianto per il trattamento meccanico biologico del rifiuto indifferenziato. Tale svalutazione concorre al risultato di esercizio dell'ATA Rifiuti, che risulta negativo al 31-12-2017 (€ -1.623.669,88), mentre al 31-12-2016 risultava positivo per € 21.332,78 .

Per gli altri organismi partecipati non si evidenziano variazioni di rilievo rispetto agli anni precedenti che possano incidere in modo determinante sulla gestione. Le variazioni dei valori sono generalmente esplicitate con apposite tabelle in corrispondenza di ciascuna delle voci più rilevanti.

6. Incidenza dei ricavi

Ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato 4/4 al d. Lgs. 118/2011, per rappresentare il fenomeno delle esternalizzazioni è necessario calcolare *“l'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi di ciascun componente del gruppo, comprensivi delle entrate esternalizzate”*.

Poiché rispetto agli organismi inseriti nell'area di consolidamento per i quali il Comune di Chiaravalle non riveste la qualificazione di “controllante”, e per gli altri organismi non risultano ricavi imputabili ad entrate esternalizzate, detta incidenza non risulta rilevante.

7. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento 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.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune, in quanto capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

In particolare, il Comune ha proceduto alla rettifica, nei confronti della Multiservizi S.p.A., delle componenti riferite ai rapporti con le Società del Gruppo EDMA (nello specifico, EDMA Reti gas s.r.l.). La riconciliazione dei saldi contabili e le rettifiche di consolidamento sono state condotte secondo la seguente metodologia:

-in primo luogo si è proceduto all'individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Chiaravalle , distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;

-di seguito, all'individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società partecipata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);

-alla verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione degli eventuali disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;

- alla sistemazione contabile dei disallineamenti.

Il riepilogo delle rettifiche di consolidamento operate al fine della redazione del bilancio consolidato è riportato nella seguente tabella:

Organismo partecipato a cui è riferito il bilancio sul quale sono state operate le rettifiche	Conto economico o Stato patrimoniale	Importo della rettifica (€)	Oggetto della rettifica
FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE SRL	Conto economico	7.320,18	Costi per canoni di affitto dovuti al Comune
		7.320,18	ricavi per canoni di affitto dovuti al Comune
ASSOCIAZIONE TERRITORIALE DI AMBITO - ATA RIFIUTI	Conto economico	1.618.989,95	ricavi per trasferimenti dal Comune anno 2017 per servizio rifiuti
		40.999,33	ricavi per trasferimenti dal Comune anno 2017 per quota funzionamento
		1.618.989,95	costi per prestazione di servizi sostenuti dal Comune nel 2017
		40.999,33	costi per trasferimenti dal Comune all'ATA rifiuti per funzionamento 2017
MULTISERVIZI SPA	Conto economico	42.048,00	proventi del Comune per affidamento servizio idrico integrato 2017
		267.226,00	proventi del Comune da EDMA reti gas (consolidata) per concessione servizio gas 2017
MULTISERVIZI SPA	Conto economico	30.037,12	proventi di Multiservizi per prestazioni a favore del Comune di Chiaravalle
		57.126,37	proventi di Multiservizi per prestazioni a favore del Comune di Chiaravalle
		56.622,89	proventi di Multiservizi per prestazioni a favore di Anconambiente (infragrupo -consolidata)
		128.316,14	proventi di Multiservizi per prestazioni a favore di Anconambiente (infragrupo -consolidata)
		45.000,00	proventi di Multiservizi per prestazioni a favore di Gorgovivo (infragrupo -consolidata)
		241,87	proventi di Multiservizi per prestazioni a favore di ATA Rifiuti (infragrupo -consolidata)
		412,74	proventi di Multiservizi per prestazioni a favore di Fondazione Chiaravalle-Montessori (infragrupo -consolidata)
MULTISERVIZI SPA	Conto economico	75.674,41	ricavi quota di Anconambiente (consolidata)
		1.550.000,00	ricavi quota di Gorgovivo (consolidata)
MULTISERVIZI SPA	Conto economico	30.037,12	prestazioni di servizi effettuate a favore del Comune di Chiaravalle
		57.126,37	prestazioni di servizi effettuati a favore del Comune di Chiaravalle
		56.622,89	prestazioni di servizi effettuati a favore di Anconambiente (infragrupo -consolidata)
		128.316,14	prestazioni di servizi effettuati a favore di Anconambiente (infragrupo -consolidata)
		45.000,00	prestazioni di servizi effettuati a favore di Gorgovivo (infragrupo -consolidata)
		241,87	prestazioni di servizi effettuati a favore di ATA Rifiuti (infragrupo -consolidata)
		412,74	prestazioni di servizi effettuati a favore di Fondazione Chiaravalle-Montessori (infragrupo -consolidata)

<i>MULTISERVIZI SPA</i>	Conto economico	42.048,00	utilizzo beni di terzi -proventi del Comune per affidamento servizio idrico integrato 2017
		1.550.000,00	utilizzo beni di terzi - ricavi quota di Gorgovivo (consolidata)
		75.674,41	utilizzo beni di terzi - ricavi quota di Anconambiente (consolidata)
		267.226,00	utilizzo beni di terzi -proventi del Comune da EDMA reti gas (consolidata) per concessione servizio gas 2017
<i>FONDAZIONE CHIARAVALLE MONTESSORI</i>	Stato patrimoniale Attivo	54.262,00	partecipazionimi - capitale netto - valutazione partecipazione sul bilancio del comune 31-12-2017
<i>FONDAZIONE CHIARAVALLE MONTESSORI</i>	Stato patrimoniale Passivo	52.720,00	partecipazioni in imprese controllate patrimonio netto 31-12-16 sul quale è stata calcolata la quota del 100% sul rendiconto 2017 comune di Chiaravalle
		1.542,00	quota capitale netto - valutazione partecipazione sul bilancio del comune 31-12-2017- quota scorporata per conservazione riserve da capitale
<i>FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE SRL</i>	Stato patrimoniale Attivo	92.310,00	partecipazioni - capitale netto - utilizzato per la valutazione partecipazione 60% sul bilancio del comune 31-12-2017
<i>FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE SRL</i>	Stato patrimoniale Attivo	7.320,18	riduzione crediti verso clienti - crediti del Comune verso la Farmacia
<i>FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE SRL</i>	Stato patrimoniale Passivo	78.101,00	capitale netto - utilizzato per la valutazione partecipazione 60% sul bilancio del comune 31-12-2017
		14.209,00	quota capitale netto - valutazione partecipazione sul bilancio del comune 31-12-2017- quota scorporata per conservazione riserve da capitale
		7.320,18	riduzione altri debiti=crediti del Comune verso la Farmacia
<i>ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ATO 2-ATA RIFIUTI</i>	Stato patrimoniale Attivo	782.985,77	partecipazioni - patrimonio netto 31-12-16 sul quale è stata calcolata la quota del 2,53% sul rendiconto 2017 comune di Chiaravalle
<i>ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ATO 2-ATA RIFIUTI</i>	Stato patrimoniale Passivo	761.652,99	capitale netto - utilizzato per la valutazione partecipazione sul bilancio del comune 31-12-2017
		21.332,78	quota capitale netto - valutazione partecipazione sul bilancio del comune 31-12-2017- quota scorporata per conservazione riserve da capitale
<i>MULTISERVIZI S.P.A.</i>	Stato patrimoniale Attivo	127.399.121,82	partecipazioni -patrimonio netto 31-12-16 sul quale è stata calcolata la quota del 3,85999% sul rendiconto 2016 comune di Chiaravalle
		267.228,92	crediti del Comune per canoni servizio idrico integrato e da Edma per canoni concessione rete gas
		9.894,01	crediti verso il Comune al 31-12-2017 per utenze idriche reflui e varie
		287.842,43	crediti di Multiservizi verso Consorzio Gorgovivo, Anconambiente e Fondazione compresi nell'area di consolidamento
<i>MULTISERVIZI S.P.A.</i>	Stato patrimoniale Passivo	55.676.000,00	patrimonio netto -quota fondo di dotazione da evidenziare separatamente
		48.687.264,35	patrimonio netto 31-12-2016 sul quale è stata calcolata la quota del 3,85999% ,previa scissione del fondo di dotazione, della quota per mantenimento riserve da capitale e rettifica a seguito del risultato da consolidamento del Gruppo Multiservizi
		23.035.857,47	differenza patrimonio netto per conservazione quote riserve da risultato economico esercizi precedenti
		287.842,43	riduzione debiti verso Multiservizi da Consorzio Gorgovivo, Anconambiente e Fondazione compresi nel consolidamento
		277.122,93	debiti verso il Comune euro 2,92 da analisi debiti e crediti al 31-12-2017 e debiti da Edma reti gas per canoni servizio gas267.226,00 e dal Comune verso Multiservizi 9.894,01

ANCONAMBIENTE S.P.A.	Stato patrimoniale Attivo	5.959.514,00	partecipazioni - patrimonio netto al 31/12/2016 sul quale è stata calcolata la quota di Chiaravalle
ANCONAMBIENTE S.P.A.	stato patrimoniale passivo	5.164.240,00	patrimonio netto -quota fondo di dotazione da evidenziare separatamente
		-940.379,30	patrimonio netto 31-12-2016 sul quale è stata calcolata la quota del 3,017% ,previa scissione del fondo di dotazione, e della quota per mantenimento riserve da capitale
		1.735.653,30	differenza patrimonio netto per conservazione quote riserve da risultato economico esercizi precedenti
CONSORZIO GORGOVIVO	Stato patrimoniale Attivo	18.014.979,00	partecipazioni - patrimonio netto al 31/12/2016 sul quale è stata calcolata la quota di Chiaravalle
CONSORZIO GORGOVIVO	stato patrimoniale passivo	12.793.896,00	patrimonio netto -quota fondo di dotazione da evidenziare separatamente
		4.468.717,00	patrimonio netto 31-12-2016 sul quale è stata calcolata la quota del 4,38984% ,previa scissione del fondo di dotazione, e della quota per mantenimento riserve da capitale
		752.366,00	differenza patrimonio netto per conservazione quote riserve da risultato economico esercizi precedenti
SOMMA ALGEBRICA DEI MOVIMENTI COMPENSATIVI ELISI		0,00	

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, nei casi in cui risulta indetraibile, l'IVA pagata dal Comune ai componenti del Gruppo per i quali l'iva è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

L'operazione di riconciliazione delle operazioni reciproche tra Comune di Chiaravalle e società partecipate (dirette ed indirette) era già stata effettuata in occasione della redazione del Rendiconto riferito all'anno 2017 del Comune di Chiaravalle, ai sensi di quanto dispone l'art. 11 comma 6 lettera j), del D. Lgs. 118/2011. In quel contesto l'Ente ha provveduto a conciliare le sole partite di debito/credito (e non anche costi/ricavi) desumendo i dati dell'ente, e di conseguenza la riconciliazione contabile degli stessi con le risultanze delle società, dalla contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale.

La norma sopra citata dispone l'adempimento di legge per le sole società, escludendo enti di qualsiasi altra natura mentre il GAP, costituito per il consolidamento, comprende anche associazioni e consorzi.

Il prospetto di riconciliazione dei debiti e crediti, utilizzato nella presente riconciliazione, è stato approvato quale allegato al Rendiconto 2017, con delibera di Consiglio n. 6 del 10-4-2018.

8. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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 di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio dell'Ente, controllante o che detiene la partecipazione, e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della società o dell'Ente partecipato o

controllato. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs. 127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo (o della partecipazione) in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la primavolta nel consolidamento stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del Bilancio consolidato del Comune di Chiaravalle , in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza iniziale positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza iniziale negativa da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Per il presente bilancio consolidato, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio conto del patrimonio 2017 le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento (quota di partecipazione calcolata sul capitale netto risultante al 31/12/2016, data riferita all'ultimo bilancio approvato allora disponibile) .

Nei prospetto che segue si evidenzia una sintesi della differenza di consolidamento e gli effetti sul valore delle partecipazioni dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento:

controlli per risultanze patrimonio netto da consolidamento:	utile/perdita 2017	percentuale di partecipazione del comune di Chiaravalle	variazioni risultanti sul patrimonio netto
Fondazione Chiaravalle-Montessori	2.181,00	100	2.181,00
Farmacia Comunale Chiaravalle Srl	20.988,00	60	12.592,80
ATA rifiuti	- 1.623.669,88	2,53	41.078,85
Multiservizi SpA	12.336.000,00	3,85999	476.168,37
Anconambiente SpA	1.153.688,00	3,017	34.806,77
Consorzio Gorgovivo	618.087,00	4,38984	27.133,03
Comune di Chiaravalle patrimonio netto da rendiconto esercizio 2017			45.681.888,06
arrotondamenti ai centesimi di euro in fase di caricamento in procedura		-	0,02
totale patrimonio netto consolidato risultante			46.193.691,16

9. Crediti e debiti superiori a cinque anni

Con riferimento al comune di Chiaravalle e agli altri organismi inclusi nel consolidamento, risultano come segue i crediti con scadenza superiore a 5 anni (o con scadenza oltre l'esercizio successivo):

Capogruppo e Organismo partecipato	Crediti con scadenza superiore a 5 anni
COMUNE DI CHIARAVALLE	Non sussistono
FONDAZIONE CHIARAVALLE -MONTESSORI	Non sussistono
FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE SRL	Non sussistono
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ATO 2-ATA RIFIUTI –	Non sussistono
MULTISERVIZI S.P.A.	Indicati per euro 2.658,00 con scadenza oltre l'esercizio successivo verso clienti ed utenti e verso altri .
ANCONAMBIENTE S.P.A.	Indicati per euro 2.733,00 con scadenza oltre l'esercizio successivo
CONSORZIO GORGOVIVO	Totale euro 1.039,00 indicati con scadenza oltre l'esercizio successivo, verso clienti ed utenti, al netto del relativo fondo svalutazione crediti

Debiti con scadenza superiore a 5 anni

COMUNE DI CHIARAVALLE : Il comune di Chiaravalle ha in corso di ammortamento alcuni mutui, contratti con la Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. e con l'Istituto per il Credito Sportivo, la cui scadenza è successiva al 2022. Inoltre il Comune è tenuto a erogare contributi sull'ammortamento di alcuni mutui di privati per ristrutturazione del centro storico con rate semestrali. In un caso dette rate semestrali si protraggono sino al 30 giugno 2022. Dalla tabella che segue si evidenzia che il totale di detti debiti, alla data del 31-12-2017, ammonta ad € 985.051,71:

residuo al 31-12-2017 di debiti con scadenza superiore a cinque anni :

residuo debito mutuo per manutenzione straordinaria impianti termici edifici scolastici diversi scadenza ammortamento 31-12-2026	95.208,30
residuo debito mutuo per manutenzione straordinaria strade comunali scadenza ammortamento 31-12-2026	165.214,44
residuo debito mutuo per manutenzione via Galoppo e pista ciclabile via S.Andrea scadenza ammortamento 31-12-2027	438.024,94
residuo debito mutuo per mutuo adeguamento sismico ed efficientamento energetico palestra sc. elementare scadenza ammortamento 31-12-2025	112.666,68
residuo debito mutuo per mutuo manutenzione straordinaria pista di atletica scadenza ammortamento 31-12-2026	126.000,00
residuo debito mutuo per mutuo lavori ampliamento spogliatoi campo sportivo "dei Pini" scadenza ammortamento 31-12-2026	45.000,00
residuo rate per contributi ristrutturazione centro storico scadenza ultima rata 30 giugno 2022	2.937,35
totale residuo debito al 31-12-2017	985.051,71

La **FONDAZIONE CHIARAVALLE MONTESSORI** non presenta debiti esigibili oltre l'esercizio successivo.

La **FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE srl** non presenta debiti esigibili oltre l'esercizio successivo.

La Società **ANCONAMBIENTE S.P.A** indica in euro 381.062 l'ammontare dei debiti con scadenza oltre i cinque anni, derivanti da debiti verso banche, e specifica che

i debiti vs. Banche oltre 12 mesi sono costituiti da n. 6 Mutui chirografari, accessi presso i seguenti Istituti di credito:

- 1) Intesa San Paolo(ex Veneto Banca S.p.A. per euro 230.633 al 31/12/2017 scadenti entro l'esercizio;
- 2) UBI Banca S.p.A. (ex Nuova Banca delle Marche S.p.A.) per Euro 299.423 al 31/12/2017 le cui rate oltre l'esercizio ammontano ad euro 101.773;
- 3) Intesa San Paolo(ex Veneto Banca S.p.A. per euro 505.841 al 31/12/2017 le cui rate scadenti oltre l'esercizio ammontano ad euro 255.999;
- 4) Banca Nazionale del Lavoro S.p.A. per euro 259.564 le cui rate con scadenza oltre l'esercizio ammontano a euro 87.536;
- 5) UBI Banca S.p.A. (ex Nuova Banca delle Marche S.p.A.) per Euro 131.409 al 31/12/2017 scadenti entro l'esercizio;
- 6) Banca di Ancona – Credito cooperativo per euro 1.628.178 le cui rate oltre l'esercizio ammontano ad euro 1.384.243. Il mutuo è stato acceso per finanziare gli investimenti di riqualificazione di Pubblica Illuminazione previsti nel nuovo contratto di servizio stipulato nel corso del 2016.

L' ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ATO 2-ATA RIFIUTI –:

specifica che sussistono i seguenti debiti di durata residua superiore a cinque anni :

Componente del gruppo (Classificazione Stato Patrimoniale Passivo)	Valore debiti superiori 5 anni	% di consolidamento	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona (Voce D 5 d)	5.700.000,00	/	5.700.000,00
CIR33 Servizi S.r.l.	0,00	100%	0,00
TOTALE			5.700.000,00

I debiti superiori a 5 anni corrispondono ad un unico debito di 5.700.000,00 euro nei confronti dei 30 Comuni cedenti la partecipazione nella società CIR33 Servizi S.r.l. acquisita dall'Ente nel corso dell'anno 2015; debito da corrispondere in 10 rate annuali posticipate con quota capitale costante e riconoscimento degli interessi al tasso legale, decorrenti dalla data di entrata in funzione dell'impianto riconvertito (09.04.2018).

La Società **MULTISERVIZI S.P.A.** specifica che l'ammontare del debito bancario debito bancario oltre i 5 anni successivi, rispetto alla data di chiusura del presente bilancio, ammonta a 71,487.875 euro, come dalla tabella che segue:

Banca mutuante	Anno	Capitale erogato	Capitale residuo alla data 31/12/16	Tiraggi 2017	Quote capitali rimborsate nel 2017	Quote interessi corrisposte nel 2017	Capitale residuo alla data 31/12/17	Quote capitali da rimborsare entro il 31/12/2018	Debito residuo oltre il 31/12/2018	Debito residuo oltre il 31/12/2022	Scadenza
Finanziamento in POOL 109 milioni - Tranche 1	2015	85.103.867	85.103.867	0	0	2.240.728	85.103.867	1.646.760	83.457.107	68.487.337	31/12/29
Finanziamento in POOL 109 milioni - Tranche 2	2015	1.877.930	1.877.930	1.362.768	0	67.213	3.240.698	62.708	3.177.990	2.607.952	31/12/29
Finanziamento in POOL 109 milioni - Tranche 3	2015	0	0	0	0	0	0	0	0	0	31/12/29
Finanziamento in POOL 109 milioni - Tranche 4	2015	955.105	860.024	0	79.321	22.132	780.703	82.330	698.372	336.503	31/03/28
Finanziamento in POOL 109 milioni - Tranche 5	2015	159.185	143.338	0	13.220	3.689	130.118	13.722	116.396	56.084	31/03/28
Finanziamento in POOL 109 milioni - Tranche 6	2015	219.751	164.534	0	48.840	4.016	115.695	50.279	65.415	0	09/03/20
Finanziamento in POOL 109 milioni - Tranche 7	2015	62.103	46.483	0	13.816	1.134	32.667	14.223	18.444	0	09/03/20
TOT FINANZ.TO POOL 109		88.377.941	88.196.176	1.362.768	155.197	2.338.911	89.403.747	1.870.021	87.533.726	71.487.875	

Il finanziamento da 109 milioni di euro, sottoscritto nel novembre 2015, ha un piano di restituzione legato ai flussi di cassa attesi e risultanti dal Piano Economico e Finanziario 2014-2030, quindi in una logica di finanza di progetto. Il suo rimborso, a parte una piccola quota già in ammortamento, inizierà a decorrere dal 2° semestre del 2018, ovvero dopo la

fine del cosiddetto “periodo di disponibilità” (durante il quale si dovrà utilizzare il residuo del finanziamento di cui alla “tranche 2”). Dal 2018 pertanto il prestito verrà restituito con quote capitali via via crescenti, perché commisurate ai flussi finanziari di cui al citato Piano. Il finanziamento, strutturato nella forma di finanzia di progetto, comprende, come in analoghe operazioni, i cosiddetti “Covenants o Ratios finanziari”. Gli indicatori inseriti nell’operazione sono il DSCR (Debt Service Cover Ratio), il RAR (Regular Asset Ratio), l’LLCR (Loan Life Cover Ratio) e il DSRA (Debt Service Reserve Account), i cui valori storici e prospettici, ove applicabili, dovranno essere rispettati durante tutta la vigenza contrattuale. Per quanto concerne il 2017 gli indicatori sono stati rispettati.

Il **CONSORZIO GORGOVIVO** Specifica che la quota capitale dei mutui con scadenza oltre l’esercizio successivo ammonta ad €1.311.513, come dalla tabella che segue:

Descrizione mutuo	Saldo 31/12/2016	Rimborsi 2017	Saldo 31/12/2017	Rimborsi 2018	Rimborsi oltre 2018	Interessi passivi competenza 2017
Mutuo Cassa DD.PP. realizzazione derivazioni Comuni consorziate	174.309	174.309	0	0	0	9.865
Mutuo Cassa DD.PP. realizzazione acquedotto industriale vallesina	117.103	56.821	60.282	60.282	0	6.186
Mutuo Cassa DD.PP. condutture Comune Santa Maria Nuova	16.548	8.059	8.488	8.488	0	764
Mutuo Cassa DD.PP. realizzazione risanamento fossi Vallone, Barcaglione e San Sebastiano	650.182	94.213	555.969	99.466	456.503	34.482
Mutuo Cassa DD.PP. Ripabianca	47.569	47.569	0	0	0	2.692
Mutuo Banca Popolare Ancona per ampliamento depuratore di Jesi, impianto di fitodepurazione di Jesi e realizzazione collettori fognari di Jesi e Monsano	1.129.680	282.373	847.307	280.898	566.409	124
Mutuo Crediop intervento n. 1 completamento Vallechiara	485.397	113.954	371.443	113.954	257.489	27.033
Mutuo Istit.Cred.Sportivo fornitura e posa in opera campo calcio Comune di Camerano	86.140	27.515	58.626	27.515	31.111	1.716
TOTALE	2.706.928	804.813	1.902.115	590.602	1.311.513	82.864

10. Ratei, risconti e altri accantonamenti

COMUNE DI CHIARAVALLE: I risconti attivi ammontano ad euro 16.491,13 e calcolati in relazione ai premi di polizze assicurative corrisposti anticipatamente, come segue:

OGGETTO	PERIODO	IMPORTO	GIORNI TOT.	2017gg	2018gg	IMPORTO 2018
Polizza infortuni cumulativa	31/1/17-31/1/18	11.454,00	365	334	31	972,81
Polizza kasko	31/1/17-31/1/18	1.490,00	365	334	31	126,55
Polizza tutela legale	31/1/17-31/1/18	12.800,00	365	334	31	1.087,12
Polizza all risk	31/1/17-31/1/18	47.975,00	365	334	31	4.074,59
Polizza autovelox	31/1/17-31/1/18	948,00	365	334	31	80,51
Polizza rct/o	31/1/17-31/1/18	104.999,00	365	334	31	8.918,72
Polizza rct auto	31/1/17-31/1/18	14.492,00	365	334	31	1.230,83

RISCONTI ATTIVI ANNO 2017 TOTALE € 16.491,13

I ratei e risconti passivi ammontano ad € 2.462.438,02.

L'importo di € 1.654.520,38 è costituito dal Fondo Pluriennale Vincolato al 31.12.2017 per investimenti da reimpegnare, mentre l'importo di € 807.917,64 è originato da concessioni cimiteriali pluriennali e proventi riferiti all'anno successivo, come di seguito indicato:

Comune di Chiaravalle (AN) Rilevazione risconti passivi alla fine dell'esercizio 2017 (riscossione anticipata ricavi concessioni pluriennali cimiteriali e varie)											
OGGETTO	TOTALE ACCERTATO 2014	TOTALE ACCERTATO 2015	TOTALE ACCERTATO 2017	totale competenza 2014	totale competenza 2015	totale competenza 2016	totale competenza 2017	RD MANENZA per ANNI SUCCESSIVI risconto passivo 31-12-2017	risconti passivi anno precedente	variazione 2017 su c/economico	
FPV al 31.12.2017 per investimenti da reimpegnare (SP passivo II 1 b)								€ 1.654.520,38	€ 1.544.096,67	€ 110.423,71	
Concessione decennale fosse cimiteriali per inumazione salme	€ 2.500,00 (€ 250,00 fino al 2023)	€ 3.500,00 (€ 350,00 fino al 2024)	€ 4.500,00 (€ 450,00 fino al 2025) (€ 250,00 fino al 2026)	€ 250,00	€ 600,00	€ 1.050,00	€ 1.300,00	€ 9.800,00			
Concessione trentacinquennale loculi cimiteriali	€ 130.546,30 (€ 3.729,89 fino al 2048)	€ 153.025,47 (€ 4.372,16 fino al 2049)	€ 114.668,11 (€ 3.276,23 fino al 2050) (€ 4331,15 fino al 2051)	€ 3.729,89	€ 8.102,05	€ 11.378,28	€ 15.709,43	€ 510.910,57			
Concessione novantannuale di aree cimiteriali (area x cabina elettrica)	€ 126.500,00 (€ 1.277,78 fino al 2112)	€ 54.000,00 (€ 545,45 fino al 2113)	€ 57.600,00 (€ 581,82 fino al 2114) (€ 581,82 fino al 2115)	€ 1.277,78	€ 1.833,23	€ 2.405,05	€ 2.986,87	€ 287.207,07			
TOTALI concessioni pluriennali (su proventi da gestione di beni)	€ 259.546,30	€ 210.525,47	€ 176.768,11 € 211.690,34	€ 5.257,67	€ 10.525,28	€ 14.833,33	€ 19.996,30	€ 807.917,64	€ 616.223,60	€ 191.694,04	
TOTALI prestazione servizi				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 69.728,53	- € 69.728,53	
Totale risconti passivi al 31-12-2017								€ 2.462.438,02		€ 302.117,75	
quota annuale su c/economico voce 24b				5.257,67	10.525,28	14.833,33	19.996,30			(conc. Pluriennali destinate a investimenti come da principi contabili)	

La **FONDAZIONE CHIARAVALLE MONTESSORI** evidenzia ratei attivi per euro 338, come segue:

	Ratei attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	-	0
Variazione nell'esercizio	338	338
Valore di fine esercizio	338	338

Il saldo di eur.338,00 esprime il valore dei ratei attivi, in particolare derivanti dal conguaglio a credito dei contributi Inail .

e non presenta ratei e risconti passivi.

La **FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE srl** presenta:

- ratei e risconti attivi per euro 645 ;
- ratei e risconti passivi per euro 3.319 .

La Società **ANCONAMBIENTE S.P.A.**, evidenzia ratei e risconti attivi per complessivi € 67.292, evidenziati come segue:

ANCONAMBIENTE SPA Bilancio-al-31.12.2017 completo .pdf (PROTETTO) - Adobe Acrobat Reader DC

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	3.967	(3.967)	-
Risconti attivi	298.757	(231.465)	67.292
Totale ratei e risconti attivi	302.723	(235.431)	67.292

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Progetto Eureka	26.000
Quota polizze fidejussorie pluriennali	20.373
Quota 2018 tasse di proprietà mezzi	3.470
Quota 2018 premio Atradius fidejusione Provincia Albo Gestor	828
Anticipo canone gen-feb spesa telefonia cellulare	4.345
Quota 2018 canone Docway/Filippetti	4.200
Quota 2018 licenza Worry Free	1.100
Quota 2018 premio Coface per rimborso IVA trimestrale	3.522
Altri di ammontare non apprezzabile	3.454
	67.292

e ratei e risconti passivi per € 57.567, come segue :

ANCONAMBIENTE SPA Bilancio-al-31.12.2017 completo .pdf (PROTETTO) - Adobe Acrobat Reader DC

Ratei e risconti passivi

	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
	57.567	73.281	(15.714)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	12.019	(8.909)	3.110
Risconti passivi	61.263	(6.806)	54.457
Totale ratei e risconti passivi	73.281	(15.714)	57.567

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Contributo CEE FESR ampl.sede	54.457
Multiservizi	2.338
Altri di ammontare non apprezzabile	772
	57.567

L' **ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ATO 2-ATA RIFIUTI**, con riferimento al bilancio consolidato, dà evidenza della composizione dei risconti attivi, in assenza di ratei attivi:

Risconti attivi			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona	1.696,75	/	1.696,75
CIR33 Servizi S.r.l.	5.506,55	100%	5.506,55
TOTALE			7.203,30

I risconti attivi, pari a costi di competenza dell'esercizio 2018 che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio 2017, riguardano principalmente spese in capo alla società CIR33 Servizi S.r.l. per assicurazioni, spese telefoniche, spese per istruttoria pratiche e per manutenzioni. I risconti attivi dell'ATA riguardano principalmente spese per servizi e oneri diversi di gestione.

Con riferimento alla composizione dei ratei passivi si evidenzia quanto segue:

Ratei passivi			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona	27.310,65	/	27.310,65
CIR33 Servizi S.r.l.	50.389,42	100%	50.389,42
TOTALE			77.700,07

I ratei passivi, pari a costi di competenza dell'esercizio 2017 che hanno manifestazione finanziaria negli esercizi successivi, riguardano per entrambe i soggetti spese principalmente per personale e contributi vs. organismi previdenziali.

Con riferimento alla composizione dei risconti passivi si evidenzia quanto segue:

Risconti passivi			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona	5.113.388,63	/	5.113.388,63
CIR33 Servizi S.r.l.	5.091.495,34	100%	5.091.495,34
Rettifiche			- 5.421.462,17
TOTALE			4.783.421,80

I risconti passivi, rappresentati da quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio 2017 ma di competenza degli esercizi successivi, si sostanziano in contributi agli investimenti, contabilizzati a seguito dell'avanzamento dei lavori di conversione dell'impianto di Corinaldo. Avendo entrambi i soggetti rilevato risconti passivi riguardanti gli stessi contributi agli investimenti di cui sopra, in parte anche infragruppo, il valore complessivo risulta oggetto di rettifica di consolidamento come evidenziato nei precedenti paragrafi 5.1 e 5.2.

Infine, con riferimento alla voce "Altri accantonamenti" del conto economico consolidato, si segnala che la stessa accoglie un costo di 3.000,00 euro volto a garantire il riconoscimento degli arretrati contrattuali al personale dipendente dell'Ente in seguito alla sottoscrizione del C.C.N.L. Comparto Funzioni Locali.

Il **CONSORZIO GORGOVIVO** indica in euro 16.155 i ratei e risconti attivi e in euro 35.017 i ratei e risconti passivi, e fornisce il seguente dettaglio:

La composizione della voce ratei e risconti attivi è riportata nella seguente tabella:

Voce	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016
<i>Risconti Attivi:</i>		
Indennità servitù ventennale e assicurazioni	16.155	17.744
TOTALE	16.155	17.744

La voce comprende il risconto della indennità di servitù ventennale da riconoscere a Bonarelli per € 15.300, il risconto della tassa di circolazione per € 108, il risconto per la polizza rca per € 330, il risconto per l'imposta di bollo per la registrazione del contratto di affitto per il ramo d'azienda per € 200 e il risconto per il contributo al fondo tempo libero per € 217. I valori suindicati sono stati iscritti secondo quanto previsto dall'art. 2424 bis 5° comma C.C.

La composizione della voce ratei e risconti passivi è riportata di seguito:

Voce	Valore al 31.12.2017	Valore al 31.12.2016
Risconti passivi per contributi in conto impianti		
• contributi per rete idrica Serra S.Quirico	5.556	5.771
• contributi per collettore V.Tessitori - Jesi	29.461	30.081
TOTALE	35.017	35.852

11. Altri accantonamenti , fondi rischi e oneri

Per il **COMUNE DI CHIARAVALLE**, i fondi rischi ed oneri ammontano ad euro 1.708.258,99 e sono composti da:

composizione fondo rischi e oneri	
Fondo crediti dubbia esigibilità quota vincolata avanzo	1.326.830,65
parte vincolata su avanzo rischi da contenzioso e vari (di seguito specificata)	132.500,00
fondo svalutazione crediti già stralciati : nel 2017	7.304,93
dai residui attivi stralciati e riportati su SP attivo C II4c(rend2014)	80.034,67
dai residui attivi stralciati e riportati su SP attivo C II4c(rend2016)	109.023,74
fondo oneri futuri per arretrati 2016-2017 rinnovo contratto CCNL dip.EELL	52.565,00
totale	1.708.258,99

parte vincolata per oneri vari e da contenzioso:	
passività potenziali (restituzione royalties prot. 9916 15-5-14)risolte nel 2017	
passività emergenti (quota perdite società partecipate e varie) (non necessario)	-
maturazione indennità fine mandato al 31-12-16 (2928,31*55/12)	13.500,00
fondo rischi spese legali e contenzioso(€ 10mila dal 2014+ 3mila iscritte nel 2015 +3mila nel 2016+ 100mila per passività potenziali+3mila iscritte nel 2017)	119.000,00
totale accantonamenti provvisori fondi rischi e passività potenziali:	132.500,00

La **FONDAZIONE CHIARAVALLE MONTESSORI** non evidenzia alcun importo alla voce “Totale fondi rischi ed oneri”.

La **FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE SRL** evidenzia un importo complessivo di euro 26.278.

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

L' **ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ATO 2-ATA RIFIUTI** –, indica il Totale del Fondo Rischi ed oneri in euro 225.304,04.

Esso è pari all'accantonamento risultante al 31.12.2016, per 168.429,04 euro, maggiorato dagli accantonamenti di competenza, per 56.875,00 euro. Questi ultimi fanno riferimento sia allo stanziamento della missione 20, programma 3 allocato in bilancio per 53.875,00 euro, imputato al subentro dell'ente nei rapporti giuridici attivi e passivi in capo al Consorzio Intercomunale Conero Ambiente, ai sensi dell'art. 6, co. 4 della L.R. Marche n. 18/2011; che all'accantonamento effettuato in sede di rendiconto volto al finanziamento dei rinnovi contrattuali 2016-2017 dovuti al personale dipendente sulla base dell'ipotesi. In merito si richiamano le precedenti voci B-16 “Accantonamenti per rischi” e B-17 “Altri accantonamenti” di cui ai componenti negativi della gestione.

La società **MULTISERVIZI S.P.A** .indica complessivi fondi per rischi ed oneri pari a euro 7.770.360,00 suddivisi come segue:

B FONDI PER RISCHI ED ONERI	
2. per imposte anche differite	310.625
3. strumenti finanziari derivati passivi	2.455.474
4. altri fondi	5.004.261
TOTALE FONDO RISCHI ED ONERI	7.770.360

di cui:

Il fondo per imposte ammonta a € 310.625 e presenta la seguente movimentazione:

Voce	Valore al 31.12.17
Fondo imposte differite al 31.12.16	331.329
Utilizzo	-20.704
Fondo imposte differite al 31.12.2017	310.625

Il fondo imposte differite venne costituito, in periodi precedenti, per rilevare la deduzione di ammortamenti con l'applicazione di aliquote di ammortamento civilistiche più basse rispetto a quelle massime fiscalmente ammesse.

B.3.PER RISCHI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI PASSIVI

Nel corrente anno si è continuato nella rilevazione del fondo per strumenti finanziari derivati passivi in recepimento delle disposizioni introdotte dal D.Lgs 139/2015. L'ammontare del fair value, al lordo degli effetti fiscali differiti, è pari a 2.455.474 euro al 31.12.2017 rispetto a 3.752.263 euro al 31.12.2016.

B.4. ALTRI

I fondi per rischi ed oneri ammontano complessivamente a € 5.004.261 rispetto ad € 4.203.615 dell'anno precedente. Il dettaglio dei fondi è rappresentato nella seguente tabella:

Voce	Valore al 31.12.16	Utilizzi	Accantona- menti	Valore al 31.12.17
Fondo rischi per sentenza Corte Costituzionale 335/08	270.813	-250.813	0	20.000
Fondo spese legali e vertenze in corso	708.141	-16.494	0	691.647
Fondo restituzione remunerazione capitale investito	22.855	-18	0	22.837
Fondo rischi per TOSAP	267.051	0	0	267.051
Fondo per canoni concessionali	102.143	-56.187	78.000	123.956
Fondo finanziamento piani stralcio	46.823	-46.823	0	0
Fondo rischi obblighi TEE	251.914	-251.914	0	0
Fondo danni e franchigie assicurative	245.187	-102.430	110.000	252.757
Fondo Consorzio Bonifica Marche	1.005.690	-450.280	375.233	930.643
Fondo rischi per la Montagna	0	0	900.000	900.000
Fondo rischi perdite idriche	435.000	-115.000	350.000	670.000
Fondo Premungas	182.998	-15.473	0	167.525
Fondo gestione perdite idriche	0	7.055	0	7.055
Altri fondi rischi	665.000	0	285.790	950.790
TOTALE	4.203.615	-1.298.377	2.099.023	5.004.261

Per la Società **ANCONAMBIENTE S.P.A.** risulta un totale accantonato di € 604.638, come segue:

ANCONAMBIENTE SPA Bilancio-al-31.12.2017 completo .pdf (PROTETTO) - Adobe Acrobat Reader DC

File Modifica Vista Finestra ?

Home Strumenti FARMACIA COMU... ATA RIFIUTI rendico... MULTISERVIZI SPA ... ANCONAMBIENTE ... x Bilancio_Consorzio... bilancio 2016- Far... Accedi

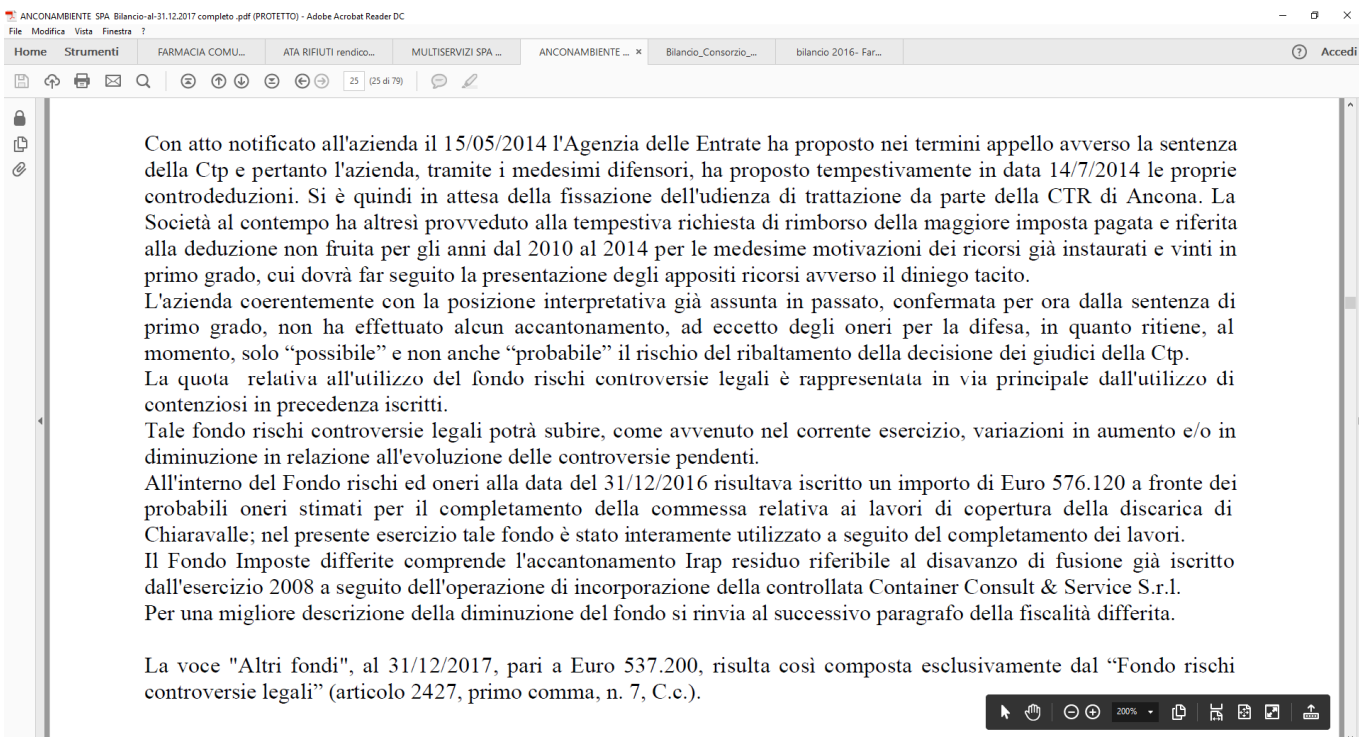
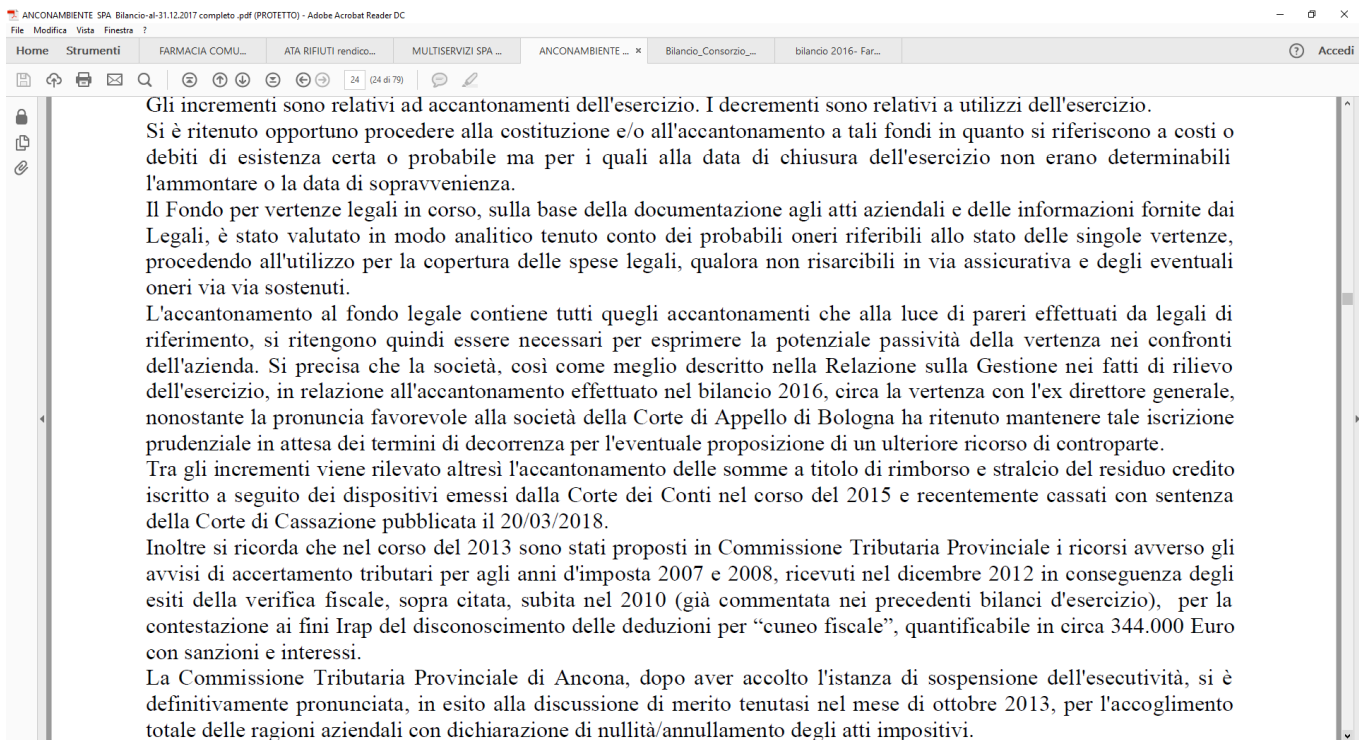
24 (24 di 79)

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
604.638	1.097.224	(492.586)

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	69.565	1.027.659	1.097.224
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	112.981	112.981
Utilizzo nell'esercizio	2.127	583.882	586.009
Altre variazioni	-	(19.558)	(19.558)
Totale variazioni	(2.127)	(490.459)	(492.586)
Valore di fine esercizio	67.438	537.200	604.638



Il **CONSORZIO GORGOVIVO** indica l'importo complessivo di € 862.570,00 di cui 259.126,00 per imposte, anche differite, e 603.444,00 per "altri Fondi" e fornisce le seguenti precisazioni:

B.2. FONDI PER IMPOSTE

La posta non ha subito variazioni rispetto all'anno precedente e quindi presenta un saldo pari a 259.126 euro quale imposta differita per IRES.

B.3. ALTRI

I fondi per rischi ed oneri ammontano complessivamente a 603.444 euro. Nello schema seguente sono riportate le movimentazioni dei fondi nel corso dell'esercizio:

Voce	Valore al 31.12.2016	Giroconto	Decrementi	Valore al 31.12.2017
Fondo spese imposte ipotecarie e catastali	274.986	0	0	274.986
Fondo spese per regolarizzazioni patrimoniali e catastali	153.898	0	-310	153.588
Fondo rischi generico	152.824	0	-13.591	139.233
Fondo spese canoni concessionali esercizi precedenti	25.998	0	0	25.998
Fondo rischi generico vertenze in corso	9.639	0	0	9.639
TOTALE	617.345	0	-13.901	603.444

12. Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi ed altri oneri finanziari sono indicati nella tabella che segue:

Organismo partecipato e Capogruppo	
COMUNE DI CHIARAVALLE	Importo totale euro 37.505,72. Gli interessi passivi sostenuti per l'ammortamento dei mutui ammontano ad € 35.886,38, pari al 3,22% del debito ad inizio anno; l'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti risulta pari allo 0,30%. Inoltre nel 2017 sono stati sostenuti altri oneri finanziari per € 1.619,34 in relazione a interessi su mutui contratti da privati per ristrutturazione del centro storico, assistiti da contribuzione comunale.
FONDAZIONE CHIARAVALLE MONTESSORI	Non risultano in bilancio.
FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE SRL	Importo indicato in euro 7.988,00.
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ATO 2-ATA RIFIUTI –	Non risultano in bilancio.

MULTISERVIZI S.P.A.

L'importo indicato nel bilancio consolidato, arrotondato in migliaia di euro , ammonta ad euro 3.470.000,00 . Il dettaglio è il seguente:

La voce "Interessi passivi verso altri" comprende:

	Valore al 31.12.17	% su val.prod	Valore al 31.12.16	% su val.prod	% scostamento
Interessi passivi su mutui e finanziamenti	2.338.911	3,21%	2.454.027	3,53%	-4,69%
Differenziale IRS contratto copertura	891.616	1,22%	767.865	1,10%	16,12%
Altri oneri finanziari	227.394	0,31%	247.294	0,36%	-8,05%
Interessi passivi su depositi cauzionali utenza	7.257	0,01%	7.683	0,01%	-5,54%
Interessi passivi verso fornitori	2.151	0,00%	1.670	0,00%	28,80%
Interessi passivi per sentenza 335/08	2.452	0,00%	218	0,00%	1024,77%
Interessi passivi verso altri creditori	11	0,00%	135	0,00%	-91,85%
Interessi passivi su conti correnti postali e bancari	0	0,00%	51	0,00%	-100,00%
TOTALE	3.469.792	4,98%	3.478.943	5,08%	-0,26%

ANCONAMBIENTE S.P.A.

L'importo indicato nel bilancio ammonta ad euro 195.797,00 , come segue:

ANCONAMBIENTE SPA Bilancio al 31.12.2017 completo.pdf (PROTETTO) - Adobe Acrobat Reader DC

Home Strumenti FARMACIA COMM. ATA RIFULTI rendic... MULTISERVIZI SPA... ANCONAMBIENTE... Bilancio_Consorzio... bilancio 2016- Far... Relazione illustrativ... FONDAZIONE CHL... bilancio2015- Farm... Accedi

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	194.681
Altri	1.116
Totale	195.797

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	194.681	194.681
Interessi fornitori	1.116	1.116
Totale	195.797	195.797

CONSORZIO GORGOVIVO

L'importo indicato in bilancio ammonta ad euro 83.545,00 come segue:
C.17 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

	Consuntivo 2017	% su totale	Consuntivo 2016	% su totale	% var.
d) altri	83.545	100,0%	140.900	100%	-40,7%
TOTALE	83.545	100,0%	140.900	100%	-40,7%

La voce "Interessi passivi verso altri" comprende:

	Consuntivo 2017	% su totale	Consuntivo 2016	% su totale	% var.
Interessi passivi mutui Cassa Depositi e Prestiti	53.990	64,6%	100.114	71,1%	-46,1%
Interessi passivi mutuo Banca Popolare	124	0,2%	1.849	1,3%	-93,3%
Interessi passivi mutuo Credicop	27.033	32,4%	33.565	23,8%	-19,5%
Interessi passivi mutuo Credito Sportivo	1.716	2,0%	2.850	2,0%	-39,8%
Interessi passivi su anticipazione di cassa presso il Cassiere	658	0,8%	2.506	1,8%	-73,7%
Interessi passivi verso altri creditori	24	0,0%	16	0,0%	50,0%
TOTALE	83.545	100%	140.900	100%	-40,7%

13. Gestione straordinaria

Sono stati rilevati i seguenti proventi ed oneri straordinari:

Organismo partecipato e Capogruppo		
COMUNE DI CHIARAVALLE	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
	Proventi straordinari	1.127.835,92
	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-
	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	19.996,30
	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	244.528,98
	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	863.310,64
	<i>Altri proventi straordinari</i>	-
	Totale proventi straordinari	1.127.835,92
	Oneri straordinari	82.018,93
	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	82.018,93	
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	
Totale oneri straordinari	82.018,93	
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.045.816,99	
I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:		
Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:		
<ul style="list-style-type: none"> - rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente; - rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente; - rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente; - rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo); 		
FONDAZIONE CHIARAVALLE MONTESSORI	Non presenti in bilancio	
FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE SRL	Non presenti in bilancio	

ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ATO 2-ATA RIFIUTI –	E) Proventi e oneri straordinari: euro 53.873,60 Tale sezione comprende proventi straordinari corrispondenti a: – E-24-e “Altri proventi straordinari” per 53.875,00 euro, pari a parte degli accertamenti delle entrate extratributarie (titolo III, tipologia 5 e categoria 2 “Rimborsi in entrata”); nonché oneri straordinari corrispondenti a: – E-25-b “Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo” per 1,40 euro, pari all’insussistenza di un residuo attivo delle entrate da trasferimenti correnti (titolo II, tipologia 1 e categoria 2 “Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali”).
MULTISERVIZI S.P.A.	Non risultano
ANCONAMBIENTE S.P.A.	Non risultano
CONSORZIO GORGOVIVO	Non risultano

14. Compensi amministratori e sindaci

Si indica di seguito il costo risultante per compensi Amministratori e Sindaci:

Organismo partecipato e Capogruppo	
COMUNE DI CHIARAVALLE	indennità di carica agli Amministratori € 81.495,03 indennità di presenza e rimborsi alle aziende € 15.805,00 compenso lordo Organo di revisione € 10.711,02 Imposta IRAP € 8.066,25 totale € 116.077,30
FONDAZIONE CHIARAVALLE MONTESSORI	Non risultano dalla documentazione prodotta
FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE SRL	Non risultano dalla documentazione prodotta
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ATO 2-ATA RIFIUTI –	€ 7.464,36 oltre oneri (solo Organo di revisione)
MULTISERVIZI S.P.A.	Totale € 197.565,00 di cui € 94.396,00 per Consiglio di Amministrazione(composti da € 83.028 di emolumenti e € 11.368 di contributi) ed € 103.169 per Collegio Sindacale
ANCONAMBIENTE S.P.A.	Per Amministratori € 67.646,00 Sindaci € 39.520,00 , Revisore legale € 12.880,00, altri servizi di verifica 4.520,00
CONSORZIO GORGOVIVO	Consiglio di Amministrazione € 18.000,00, Revisore unico € 13.000,00

Nell’anno 2017 il revisore unico del Comune di Chiaravalle non ha svolto funzioni anche per le imprese del Gruppo.

15. Strumenti derivati

Tra i componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Chiaravalle, risulta che l'unico soggetto che ha sottoscritto e riporta in bilancio strumenti derivati è la Società **MULTISERVIZI S.P.A.** . Si forniscono pertanto di seguito le relative informazioni.

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

Di seguito sono indicate le principali caratteristiche dei contratti sottoscritti:

Descrizione	Intesa San Paolo	Bnp Paribas	Unicredit	Mpscs	Totale
Tipologia del contratto	Interest Rate Swap (IRS)				
Finalità	Copertura				
Durata	Legata al finanziamento in scadenza il 31.12.2029				
Modalità	In ammortamento				
Valore nozionale al 31.12.2017	20.882.634	16.452.985	16.452.985	15.187.370	68.975.974
Rischio finanziario sottostante	Tasso interesse Euribor 6 mesi				
Fair value o valore di mercato al 31.12.17 al lordo del differenziale IRS regolato al 31.12.17	-900.929	-712.259	-719.843	-655.623	-2.988.654
Passività coperta	In proporzione al finanziamento a tasso variabile fino ad un ammontare massimo pari a 102.603.856 euro (tranches 1 e 2 del finanziamento)				

Ai sensi dell'art.2426 – punto 11 bis del codice civile, così come modificato dal D.Lgs 139/2015 che recepisce, come succitato, nel nostro ordinamento la direttiva comunitaria 2013/34/UE, nel caso di operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi derivanti da uno strumento finanziario derivato, la variazione del fair value o valore di mercato è imputata direttamente ad una riserva positiva o negativa del patrimonio netto, al netto degli effetti fiscali differiti, e non transita a conto economico. La contropartita dell'imputazione a patrimonio è un fondo rischi allocato nella sezione B.3 dello stato patrimoniale, se negativo, altrimenti nell'attivo patrimoniale sezione Immobilizzazioni finanziarie B.3.4, se positivo. La riserva verrà girata a conto economico, e non è la fattispecie applicabile a Multiservizi, solo ed esclusivamente per la parte "non efficace" della copertura e per i flussi che si sono manifestati nell'esercizio, nella misura e nei tempi corrispondenti al modificarsi dei flussi finanziari attesi dello strumento derivato.

16. Spese del personale

Si riporta tabella che evidenzia le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale da ciascuna delle componenti del Gruppo:

Organismo partecipato e Capogruppo	n. dipendenti al 31-12-2017, inclusi dirigenti	Spese per il personale (€)
COMUNE DI CHIARAVALLE	104	3.587.387,00
FONDAZIONE CHIARAVALLE MONTESSORI	4	114.314,00
FARMACIA COMUNALE CHIARAVALLE SRL	4	111,065,00
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO – ATO 2-ATA RIFIUTI –	11	697.569,18
MULTISERVIZI S.P.A.	366	17.913.146,00
ANCONAMBIENTE S.P.A.	307	13.625.775,00
CONSORZIO GORGOVIVO	3	164.395,00

Gli importi indicati nella tabella soprariportata rappresentano la complessiva "spesa di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale" da ogni singolo componente del gruppo. L'importo complessivo della spesa differisce dal costo del personale del conto economico consolidato per la metodologia di calcolo . In particolare la spesa del comune di Chiaravalle corrisponde al totale tabelle 12,13,14 del conto annuale 2017 (totale costo annuo del lavoro) .

Inoltre, mentre la spesa del personale di cui alla tabella soprariportata rappresenta il 100% della spesa indicata da ogni singolo componente del gruppo, il costo del personale riportato nel conto economico consolidato è calcolato applicando il metodo di consolidamento proporzionale.

17. Ripiano perdite

Il Comune di Chiaravalle non ha ripianato direttamente perdite dei suddetti organismi partecipati attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni .

§§§§§

Chiaravalle, 28 agosto 2018