

BILANCIO CONSOLIDATO

2017

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Ascoli Piceno rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2017, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n. 213 del 10/10/2018.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Ascoli Piceno intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2017 del Comune di Ascoli Piceno costituisce il documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Ascoli Piceno, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Ascoli Piceno comprende le società di capitali e gli enti come dettagliato nella tabella seguente.

Organismo partecipato	% posseduta	Metodo di consolidamento
Società controllate		
ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL	60,00%	Integrale
ASCOLI RETI GAS SRL	100,00%	Integrale
Società partecipate		
CIIP SPA	17,88%	Proporzionale

RELAZIONE SULLA GESTIONE

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- Art. 11 bis – 11 quinquies del D.Lgs. 118/2011
- Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011
- Artt. 18 e 68 del D.Lgs. 118/2011
- Artt. da 25 a 43 del D.Lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- Principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Ascoli Piceno parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 213 del 10/10/2018 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2017. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta direttamente	% posseduta complessiva	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
Società controllate				
ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL	Piazza Arringo 1, Ascoli Piceno (AP) – CS: € 20.000 i.v.	60,00%	60,00%	60,00%
ASCOLI RETI GAS SRL	Via Piceno Aprutina 114, Ascoli Piceno (AP) – C.S.: € 15.659.841 i.v.	100,00%	100,00%	100,00%
Società partecipate				
CIIP SPA	Viale della Repubblica 24, Ascoli Piceno (AP) – CS: € 4.883.340 i.v.	17,88%	17,88%	17,88%
Enti strumentali partecipati				
ATO 5 MARCHE SUD	Viale Indipendenza 42, Ascoli Piceno (AP)	14,09%	14,09%	14,09%
CO.TU.GE. CONSORZIO TURISTICO DEL COMPRESORIO DEI MONTI GEMELLI	Corso Mazzini 224, Ascoli Piceno (AP)	23,50%	23,50%	23,50%
PICENO CONSIND	Via della Cardatura snc (Zona Servizi Collettivi), Ascoli Piceno (AP)	12,82%	12,82%	12,82%
CONSORZIO PER L'ISTITUTO MUSICALE GASPARE SPONTINI	Via del Trivio 19, Ascoli Piceno (AP)	50,00%	50,00%	50,00%

Non si evidenzia la presenza di gruppi intermedi facenti parte del consolidato.

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società controllate						
ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL	Piazza Arringo 1, Ascoli Piceno (AP) – CS: € 20.000 i.v.	60,00%	Integrale	€ 3.503.216	nessuna	53,81%
ASCOLI RETI GAS SRL	Via Piceno Aprutina 114, Ascoli Piceno (AP) – C.S.: € 15.659.841 i.v.	100,00%	Integrale	€ 632.348	nessuna	0,00%
Società partecipate						
CIIP SPA	Viale della Repubblica 24, Ascoli Piceno (AP) – CS: € 4.883.340 i.v.	17,88%	Proporzionale	€ 11.553.048	nessuna	0,34%

Rispetto agli organismi ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ascoli Piceno, non fanno parte del perimetro di consolidamento le seguenti società:

- **ATO 5 MARCHE SUD**
- **CO.TU.GE. CONSORZIO TURISTICO DEL COMPENSORIO DEI MONTI GEMELLI**
- **PICENO CONSIND**
- **CONSORZIO PER L'ISTITUTO MUSICALE GASPARE SPONTINI**

Per gli enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, la necessaria uniformità dei bilanci viene garantita dall'adozione da parte loro della contabilità armonizzata ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 e ss. mm..

Successivamente, con note agli atti sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2017 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze:

Il risultato economico del Gruppo Comune di Ascoli Piceno 2017

Il bilancio consolidato del Comune di Ascoli Piceno si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di 11.060.121 (di cui un utile di euro 14.574 di pertinenza di terzi). L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Ascoli Piceno:

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 73.001.794	€ 26.506.416	€ 99.508.210
Costi della produzione	€ 73.396.677	€ 23.581.173	€ 96.977.850
Risultato della gestione operativa	-€ 394.883	€ 2.925.243	€ 2.530.360
Proventi e oneri finanziari	€ 3.862.613	€ 7.377.214	€ 11.239.827
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	-€ 1.044.262	€ 0	-€ 1.044.262
Imposte sul reddito	€ 849.061	€ 816.743	€ 1.665.804
Risultato di esercizio	€ 1.574.407	€ 9.485.714	€ 11.060.121

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Componenti positivi della gestione		
Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 30.419.229	30,57%
Proventi da fondi perequativi	€ 7.535.304	7,57%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 17.906.953	18,00%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 25.081.403	25,21%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 6.829	-0,01%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 42.191	0,04%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 3.738.504	3,76%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 14.791.455	14,86%
Totale della Macro-classe A	€ 99.508.210	100,00%

Componenti negativi della gestione		
Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 7.072.173	7,29%
Prestazioni di servizi	€ 44.317.005	45,70%
Utilizzo beni di terzi	€ 1.435.877	1,48%
Trasferimenti e contributi	€ 2.763.953	2,85%
Personale	€ 21.673.945	22,35%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 17.128.256	17,66%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 14.232	-0,01%
Accantonamenti per rischi	€ 634.540	0,65%
Altri accantonamenti	€ 38.522	0,04%
Oneri diversi di gestione	€ 1.927.811	1,99%
Totale della Macro-classe B	€ 96.977.850	100,00%

Proventi e oneri finanziari		
Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 11.719.564	98,92%
Altri proventi finanziari	€ 128.389	1,08%
Totale proventi finanziari	€ 11.847.953	100,00%
Interessi passivi	€ 390.147	64,16%
Altri oneri finanziari	€ 217.979	35,84%
Totale oneri finanziari	€ 608.126	100,00%
Totale della Macro-classe C		€ 11.239.827

Proventi e oneri straordinari		
Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 299.989	23,71%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 842.693	66,60%
Plusvalenze patrimoniali	€ 122.564	9,69%
Altri proventi straordinari	€ 0	0,00%
Totale proventi straordinari	€ 1.265.246	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.143.336	92,80%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 166.172	7,20%
Totale oneri straordinari	€ 2.309.508	100,00%
Totale della Macro-classe E	-€ 1.044.262	100,00%

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2017

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Ascoli Piceno e gli organismi del perimetro di consolidamento 2017 hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Ascoli Piceno e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 437.962	€ 12.071.466	€ 12.509.428
Immobilizzazioni materiali	€ 201.534.254	€ 61.085.908	€ 262.620.162
Immobilizzazioni finanziarie	€ 55.578.315	-€ 49.917.496	€ 5.660.819
Totale Immobilizzazioni	€ 257.550.531	€ 23.239.878	€ 280.790.409
Rimanenze	€ 448.277	€ 344.753	€ 793.030
Crediti	€ 30.899.414	€ 16.905.851	€ 47.805.265
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 12.987.879	€ 10.716.937	€ 23.704.816
Totale attivo circolante	€ 44.335.570	€ 27.967.541	€ 72.303.111
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 431.982	€ 431.982
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 301.886.101	€ 51.639.401	€ 353.525.502
Patrimonio netto	€ 153.209.015	€ 130.632	€ 153.339.647
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			-€ 9.472.445
Fondi per rischi ed oneri	€ 834.805	€ 2.340.439	€ 3.175.244
TFR	€ 0	€ 506.634	€ 506.634
Debiti	€ 87.641.287	€ 40.960.231	€ 128.601.518
Ratei e risconti passivi	€ 60.200.994	€ 7.701.465	€ 67.902.459
TOTALE DEL PASSIVO	€ 301.886.101	€ 51.639.401	€ 353.525.502

Il patrimonio netto presenta un decremento di **€ 130.632** dato da:

* variazione del risultato di esercizio: € 9.485.714

* totale delle riserve di consolidamento: -€ 9.472.445

* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi: € 117.363

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 12.509.428	3,54%
Immobilizzazioni materiali	€ 262.620.162	74,29%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 5.660.819	1,60%
Totale Immobilizzazioni	€ 280.790.409	79,43%
Rimanenze	€ 793.030	0,22%
Crediti	€ 47.805.265	13,52%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 23.704.816	6,71%
Totale attivo circolante	€ 72.303.111	20,45%
Totale ratei e risconti attivi	€ 431.982	0,12%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 353.525.502	100,00%
Patrimonio netto	€ 153.339.647	43,37%
Fondi per rischi ed oneri	€ 3.175.244	0,90%
TFR	€ 506.634	0,14%
Debiti	€ 128.601.518	36,38%
Ratei e risconti passivi	€ 67.902.459	19,21%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 353.525.502	100,00%

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso. Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2017.

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

Non sono intervenuti fatti di rilievo dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ascoli Piceno*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Ascoli Piceno*
- 4. I criteri di valutazione applicati*
- 5. Le operazioni infragruppo*
- 6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
- 7. Crediti e debiti superiori a cinque anni*
- 8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
- 9. Ratei, risconti e altri accantonamenti*
- 10. Interessi e altri oneri finanziari*
- 11. Gestione straordinaria*
- 12. Compensi amministratori e sindaci*
- 13. Strumenti derivati*
- 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato 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 ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.*

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel D.Lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata 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 sono tenuti a predisporre 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 Ascoli Piceno è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2017. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Ascoli Piceno

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. Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2017. Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Ascoli Piceno ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 213 del 10/10/2018 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione 213/2018 e le linee guida previste per la redazione del

Comune di Ascoli Piceno

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).

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento hanno quindi trasmesso i dati relativi alle operazioni infragruppo, il cui impatto verrà ripreso ed approfondito nei successivi paragrafi.

3. La composizione del Gruppo Comune di Ascoli Piceno

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011. Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da delibera n. 213 del 10 ottobre 2018 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede Capitale sociale	% posseduta	Metodo di consolidamento	Spese di personale complessiva	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie riportate negli ultimi tre anni	% ricavi del Comune su ricavi propri
Società controllate						
ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL	Piazza Arringo 1, Ascoli Piceno (AP) – CS: € 20.000 i.v.	60,00%	Integrale	€ 3.503.216	nessuna	53,81%
ASCOLI RETI GAS SRL	Via Piceno Aprutina 114, Ascoli Piceno (AP) – C.S.: € 15.659.841 i.v.	100,00%	Integrale	€ 632.348	nessuna	0,00%
Società partecipate						
CIIP SPA	Viale della Repubblica 24, Ascoli Piceno (AP) – CS: € 4.883.340 i.v.	17,88%	Proporzionale	€ 11.553.048	nessuna	0,34%

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell’art. 11-ter del D.Lgs. n.118/2011:

SOCIETA CONTROLLATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL	n.01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”
ASCOLI RETI GAS SRL	n.09 “ Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell’ambiente”

SOCIETA PARTECIPATE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
CIIP SPA	n.01 “Servizi istituzionali, generali e di gestione”

Si allega l’elenco delle missioni:

MISSIONE	01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
MISSIONE	02	Giustizia
MISSIONE	03	Ordine pubblico e sicurezza
MISSIONE	04	Istruzione e diritto allo studio
MISSIONE	05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali ¹
MISSIONE	06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
MISSIONE	07	Turismo
MISSIONE	08	Assetto del territorio ed edilizia abitativa
MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità
MISSIONE	11	Soccorso civile
MISSIONE	12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
MISSIONE	13	Tutela della salute
MISSIONE	14	Sviluppo economico e competitività
MISSIONE	15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale
MISSIONE	16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca
MISSIONE	17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche
MISSIONE	18	Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali
MISSIONE	19	Relazioni internazionali
MISSIONE	20	Fondi e accantonamenti
MISSIONE	50	Debito pubblico
MISSIONE	60	Anticipazioni finanziarie
MISSIONE	99	Servizi per conto terzi

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che 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, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, 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. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. 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.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che

devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2017 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2017, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2017 all'interno del Gruppo Comune di Ascoli Piceno, 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;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un differente 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, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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 consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. 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 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 prima volta 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 Ascoli Piceno, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

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 consolidamento 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.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2017 le

partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e rettifica. La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni oltre al saldo delle scritture di rettifica e di elisione è pari ad euro -9.472.445 e viene rilevata nelle Riserve da risultato economico di esercizi precedenti.

L'importo della differenza di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note di commento	Società
Riserve risultati esercizi precedenti	22.603	0	Elisione delle operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	12.027	Elisione delle operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	5.526	0	Elisione delle operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	751	Elisione delle operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	250	0	Elisione delle operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	500	Elisione delle operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	22.603	Elisione delle operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	12.027	0	Elisione delle operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	15.636	0	Elisione delle operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	14.531	0	Elisione delle operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	42.714	0	Elisione delle operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	12.114	Elisione delle operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	0	988	Elisione delle operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	134	0	Elisione delle operazioni infragruppo	
Riserve risultati esercizi precedenti	117.363	0	attribuzione ai terzi di utile-perdita a nuovo diretta	
Riserve risultati esercizi precedenti	197.905	0	Annullamento partecipazione	ASCOLI SERVIZI COMUNALI
Riserve risultati esercizi precedenti	27.910.060	0	Annullamento partecipazione	ASCOLI RETI GAS
Riserve risultati esercizi precedenti	22.010.844	0	Annullamento partecipazione	CIIP SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	0	20.000	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASCOLI SERVIZI COMUNALI

Comune di Ascoli Piceno

Riserve risultati esercizi precedenti	0	10.227	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASCOLI SERVIZI COMUNALI
Riserve risultati esercizi precedenti	0	263.180	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASCOLI SERVIZI COMUNALI
Riserve risultati esercizi precedenti	0	15.659.841	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASCOLI RETI GAS
Riserve risultati esercizi precedenti	0	834.881	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASCOLI RETI GAS
Riserve risultati esercizi precedenti	0	3.310.062	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	ASCOLI RETI GAS
Riserve risultati esercizi precedenti	0	873.141	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CIIP SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	0	11.878.810	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CIIP SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	0	224.100	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CIIP SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	0	5.110.706	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CIIP SPA
Riserve risultati esercizi precedenti	0	2.643.217	Aggregazione voci del patrimonio netto per annullamento	CIIP SPA
	50.349.593	40.877.148	Movimentazioni	
		-9.472.445	Saldo	

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad euro -13.513.451 e scaturisce dalla seguente composizione:

- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel
bilancio del Comune -€ 4.041.006
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti
per effetto delle rettifiche di consolidamento -€ 9.472.445
- Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel
bilancio consolidato -€ 13.513.451

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale (ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL) per la quota posseduta da soci terzi diversi dal Comune di Ascoli Piceno.

Società	% di consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita di gruppo	Utile/perdita di terzi
COMUNE DI ASCOLI PICENO	100,000	1.574.407	1.574.407	0
ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL	60,000	36.435	21.861	14.574
ASCOLI RETI GAS	100,000	8.105.276	8.105.276	0
CIIP	100,000	1.280.865	1.280.865	0
Totale				14.574

Comune di Ascoli Piceno

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dal Comune di Ascoli Piceno.

Società	% gruppo	% terzi diretti	P. Netto totale	P. Netto di terzi
COMUNE DI ASCOLI 2017	100,000	0,000		
ASCOLI SERVIZI COMUNALI 2017	60,000	40,000	293.407	117.363
ASCOLI RETI GAS 2017	100,000	0,000	19.804.784	0
CIIP 2017	100,000	0,000	20.729.974	0
Totale				117.363

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti.

Comune di Ascoli Piceno

Ratei passivi	- €	- €	- €	- €
Altri	555.534 €	268.483 €	430.565 €	27.625 €
Bancari	- €	- €	- €	- €
Salario accessorio	- €	- €	- €	- €
Tot Ratei passivi	555.534 €	268.483 €	430.565 €	27.625 €
Risconti passivi	- €	- €	- €	- €
Contributo c/impianti	- €	- €	- €	- €
Contributi agli investimenti	59.645.460 €	- €	- €	5.130.350 €
Altri	- €	- €	1.796.419 €	48.024 €
Tot Risconti passivi	59.645.460 €	- €	1.796.419 €	5.178.373 €
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	60.200.994 €	268.483 €	2.226.984 €	5.205.998 €
	- €	- €	- €	- €
Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL	ASCOLI RETI GAS SRL	CIIP SPA
acc.to per rischi potenziali	408.000 €	- €	- €	226.540 €
rischi su crediti	- €	- €	- €	- €

Comune di Ascoli Piceno

TABELLE DATI OUTPUT				
				87,090%
	100,00%	100,000%	100,000%	17,88%
Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL	ASCOLI RETI GAS SRL	CIIP SPA
1) Obbligazioni	- €	- €	- €	- €
2) Obbligazioni convertibili	- €	- €	- €	- €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	- €	- €	- €	- €

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Non sono presenti debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento.

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si fornisce il dettaglio nelle tabelle di pagina seguente.

Note: Eventuali lievi sbilanci tra i dati riportati in tabella e quelli sintetici di consolidato sono dovuti agli arrotondamenti.

Comune di Ascoli Piceno

TABELLE DATI OUTPUT				
				87,090%
	100,00%	100,000%	100,000%	17,88%
Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL	ASCOLI RETI GAS SRL	CIIP SPA
1) Obbligazioni	- €	- €	- €	- €
2) Obbligazioni convertibili	- €	- €	- €	- €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	- €	- €	- €	- €
4) Debiti verso banche	- €	- €	2.059.771 €	11.518.452 €
5) Debiti verso altri finanziatori	- €	- €	- €	- €
6) Acconti	- €	- €	- €	- €

Comune di Ascoli Piceno

Ratei e risconti passivi	CAPOGRUPPO	ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL	ASCOLI RETI GAS SRL	CIIP SPA
Ratei passivi	- €	- €	- €	- €
Altri	555.534 €	268.483 €	430.565 €	27.625 €
Bancari	- €	- €	- €	- €
Salario accessorio	- €	- €	- €	- €
Tot Ratei passivi	555.534 €	268.483 €	430.565 €	27.625 €
Risconti passivi	- €	- €	- €	- €
Contributo c/impianti	- €	- €	- €	- €
Contributi agli investimenti	59.645.460 €	- €	- €	5.130.350 €
Altri	- €	- €	1.796.419 €	48.024 €
Tot Risconti passivi	59.645.460 €	- €	1.796.419 €	5.178.373 €
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	60.200.994 €	268.483 €	2.226.984 €	5.205.998 €

Accantonamenti per rischi	CAPOGRUPPO	ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL	ASCOLI RETI GAS SRL	CIIP SPA
acc.to per rischi potenziali	408.000 €	- €	- €	226.540 €
rischi su crediti	- €	- €	- €	- €
...	- €	- €	- €	- €
0	- €	- €	- €	- €
Tot Accant. rischi	408.000 €	- €	- €	226.540 €
accantonamento sanzioni CDS RV2015	- €	- €	- €	- €
manutenzioni	- €	- €	- €	- €
Altri	13.490 €	- €	- €	25.032 €
Tot Altri accantonamenti	13.490 €	- €	- €	25.032 €
TOTALE	421.490 €	- €	- €	251.572 €

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Comune di Ascoli Piceno

TABELLE DATI OUTPUT				
				87,090%
	100,00%	100,000%	100,000%	17,88%
Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	CAPOGRUPPO	ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL	ASCOLI RETI GAS SRL	CIIP SPA
1) Obbligazioni	- €	- €	- €	- €
2) Obbligazioni convertibili	- €	- €	- €	- €
3) Debiti verso soci per finanziamenti	- €	- €	- €	- €
4) Debiti verso banche	- €	- €	2.059.771 €	11.518.452 €
5) Debiti verso altri finanziatori	- €	- €	- €	- €
6) Acconti	- €	- €	- €	- €
7) Debiti verso fornitori	- €	- €	- €	- €

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Si riporta in ogni caso la composizione nella tabella di pagina seguente.

Comune di Ascoli Piceno

Oneri e proventi straordinari	CAPOGRUPPO	ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL	ASCOLI RETI GAS SRL	CIIP SPA
Proventi straordinari				
Soprawenienze attive e insussistenze del passivo	842.693 €	- €	- €	- €
Permessi di Costruire	299.989 €	- €	- €	- €
Plusvalenze patrimoniali	122.564 €	- €	- €	- €
Proventi relativi a precedenti esercizi	- €	- €	- €	- €
Altri	- €	- €	- €	- €
totale proventi	1.265.246 €	- €	- €	- €
Oneri straordinari				
Soprawenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.143.336 €	- €	- €	- €
Oneri relativi a precedenti esercizi	- €	- €	- €	- €
Minusvalenze patrimoniali	- €	- €	- €	- €
Altri	166.172 €	- €	- €	- €
totale oneri	2.309.508 €	- €	- €	- €
TOTALE	- 1.044.262 €	- €	- €	- €

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente. Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera consiliare n. 32 del 7/7/2015.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Si riporta il dettaglio nella tabella di pagina seguente.

Compensi cariche sociali	ASCOLI SERVIZI COMUNALI SRL	ASCOLI RETI GAS SRL	CIIP SPA
Amministratori	49.598 €	33.466 €	111.767 €
Sindaci	32.450 €	40.560 €	46.617 €
totale	82.048 €	74.026 €	158.384 €

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Il Comune di Ascoli Piceno e le società del perimetro non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Comune di Ascoli Piceno

Conto	DARE	AVERE	Descrizione
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 9.786.747	Elisione Ricavi infragruppo ASC-Comune
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 9.786.747	€ -	Elisione Ricavi infragruppo ASC-Comune
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 858.937	Elisione Crediti infragruppo ASC-Comune
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 858.937	€ -	Elisione Crediti infragruppo ASC-Comune
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 350.928	Elisione Debiti infragruppo ASC-Comune
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 350.928	€ -	Elisione Debiti infragruppo ASC-Comune
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 22.603	Elisione Costi infragruppo ASC-ARG
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 22.603	€ -	Elisione Costi infragruppo ASC-ARG
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 12.027	Elisione Debiti infragruppo ASC-ARG
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 12.027	€ -	Elisione Debiti infragruppo ASC-ARG
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 5.526	Elisione Costi infragruppo ASC-CIIP
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 5.526	€ -	Elisione Costi infragruppo ASC-CIIP
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 751	Elisione Debiti infragruppo ASC-CIIP
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 751	€ -	Elisione Debiti infragruppo ASC-CIIP
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 250	Elisione Costi infragruppo ARG-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 250	€ -	Elisione Costi infragruppo ARG-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 500	Elisione Debiti infragruppo ARG-Comune
SPA D4e - Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 500	€ -	Elisione Debiti infragruppo ARG-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 22.603	Elisione Ricavi infragruppo ARG-ASC
CEA A8 - Altri ricavi e proventi diversi	€ 22.603	€ -	Elisione Ricavi infragruppo ARG-ASC
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 12.027	Elisione Crediti infragruppo ARG-ASC
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 12.027	€ -	Elisione Crediti infragruppo ARG-ASC
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 59.382	Elisione Ricavi infragruppo CIIP-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 15.636	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CIIP-Comune
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 43.746	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CIIP-Comune
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 14.531	Elisione Crediti infragruppo CIIP-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 14.531	€ -	Elisione Crediti infragruppo CIIP-Comune
CED B10 - Prestazioni di servizi	€ -	€ 727	Elisione Costi infragruppo CIIP-Comune
CED B11 - Utilizzo beni di terzi	€ -	€ 27.761	Elisione Costi infragruppo CIIP-Comune
CED B18 - Oneri diversi di gestione	€ -	€ 14.226	Elisione Costi infragruppo CIIP-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 42.714	€ -	Elisione Costi infragruppo CIIP-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 12.114	Elisione Debiti infragruppo CIIP-Comune
SPA D2 - Debiti verso fornitori	€ 500	€ -	Elisione Debiti infragruppo CIIP-Comune
SPA D5d - Altri debiti altri	€ 11.614	€ -	Elisione Debiti infragruppo CIIP-Comune
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ -	€ 988	Elisione Ricavi infragruppo CIIP-ASC
CEA A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 988	€ -	Elisione Ricavi infragruppo CIIP-ASC
SPD CII3 - Verso clienti ed utenti	€ -	€ 134	Elisione Crediti infragruppo CIIP-ASC
SPA AIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 134	€ -	Elisione Crediti infragruppo CIIP-ASC