

Allegato A



Comune di Senigallia

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2019

Documento redatto ai sensi dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011.





STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	69	104	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.313	10.970	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	596.677	579.322	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	469	506	BI4	BI4
	5 Avviamento	0	0	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.031.185	839.623	BI6	BI6
	9 Altre	427.232	423.321	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.062.945	1.853.846		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	112.740.389	113.791.071		
	1.1 Terreni	15.390.233	15.352.951		
	1.2 Fabbricati	6.759.872	6.546.497		
	1.3 Infrastrutture	90.590.284	91.891.623		
	1.9 Altri beni demaniali	0	0		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	100.300.445	97.742.030		
	2.1 Terreni	21.462.146	21.245.205	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.2 Fabbricati	43.418.126	41.586.229		
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.3 Impianti e macchinari	33.322.187	32.980.091	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	673.896	613.394	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	389.570	390.383		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	183.434	146.742		
	2.7 Mobili e arredi	141.008	98.638		
	2.8 Infrastrutture	0	0		
	2.99 Altri beni materiali	710.078	681.348		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.694.788	3.710.330	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	217.735.622	215.243.431		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	9.697.066	9.642.127	BI111	BI111
	a imprese controllate	2.310.688	2.262.116	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	7.381.950	7.373.212	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	4.428	6.799		
	2 Crediti verso	1.704	1.729	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	0	0		
	b imprese controllate	0	0	BI112a	BI112a
	c imprese partecipate	0	0	BI112b	BI112b
	d altri soggetti	1.704	1.729	BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli	0	0	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	9.698.770	9.643.856		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	229.497.337	226.741.133	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	698.979	639.920	CI	CI
	Totale rimanenze	698.979	639.920		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	4.168.410	4.400.580		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
	b Altri crediti da tributi	4.168.410	4.400.580		
	c Crediti da Fondi perequativi	0	0		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	5.311.607	6.128.650		
	a verso amministrazioni pubbliche	4.514.545	4.399.910		
	b imprese controllate	0	232.931	CI12	CI12
	c imprese partecipate	0	0	CI13	CI13
	d verso altri soggetti	797.062	1.495.809		
	3 Verso clienti ed utenti	6.540.323	6.609.715	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	3.256.152	1.764.569	CI15	CI15
	a verso l'erario	597.821	465.164		
	b per attività svolta per c/terzi	374.180	435.029		
	c altri	2.284.151	864.376		
	Totale crediti	19.276.492	18.903.514		



III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
1	Partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
2	Altri titoli	50.601	0	CIII6	CIII5	
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	50.601	0			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	15.165.261	14.169.913			
a	Istituto tesoriere	15.165.261	14.169.913		CIV1a	
b	presso Banca d'Italia	0	0			
2	Altri depositi bancari e postali	449.223	541.317	CIV1	CIV1b e CIV1c	
3	Denaro e valori in cassa	931	935	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0			
	Totale disponibilità liquide	15.615.415	14.712.165			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	35.641.487	34.255.599			
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	44.185	71.146	D	D	
2	Risconti attivi	47.931	29.307	D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	92.116	100.453			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	265.230.940	261.097.185			

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

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

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



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-25.251.546	-25.251.546	AI	AI
II	Riserve	168.603.821	168.236.031		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.661.143	-4.558.176	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	254	2.225.803	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	620.386	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	171.644.324	170.568.404		
e	altre riserve indisponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	-210.471	-1.440.730	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		143.141.804	141.543.755		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0	0		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0	0		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0	0		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		143.141.804	141.543.755		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	Per imposte	65.318	100.360	B2	B2
3	Altri	5.211.533	3.562.876	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		5.276.851	3.663.236		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		562.717	591.863	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		562.717	591.863		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	48.488.928	49.222.538		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	136.259	68.105	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	48.352.669	49.154.433	D5	
2	Debiti verso fornitori	9.473.200	9.673.924	D7	D6
3	Acconti	52.825	51.490	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.002.180	1.723.620		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	479.659	846.078		
c	imprese controllate	0	43.516	D9	D8
d	imprese partecipate	250	250	D10	D9
e	altri soggetti	522.271	833.776		
5	Altri debiti	7.845.582	8.429.660	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	933.653	1.209.946		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	596.171	596.933		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0	0		
d	altri	6.315.758	6.622.781		
TOTALE DEBITI (D)		66.862.715	69.101.232		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
II	Ratei passivi	773.932	984.715	E	E
II	Risconti passivi	48.612.921	45.212.384	E	E
1	Contributi agli investimenti	45.196.289	42.304.796		
a	da altre amministrazioni pubbliche	42.837.579	40.884.297		
b	da altri soggetti	2.358.710	1.420.499		
2	Concessioni pluriennali	357.746	72.563		
3	Altri risconti passivi	3.058.886	2.835.025		
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		49.386.853	46.197.099		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		265.230.940	261.097.185		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	6.996.706	5.699.706		
2)	beni di terzi in uso	2.079	2.079		
3)	beni dati in uso a terzi	0	0		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
7)	garanzie prestate a altre imprese	533.619	491.162		
TOTALE CONTI D'ORDINE		7.532.404	6.192.947		

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

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



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	31.464.545	30.345.996		
2	Proventi da fondi perequativi	3.149.663	3.149.663		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.610.348	10.354.265		
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.044.613	8.744.994		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.448.015	1.355.129		E20c
c	Contributi agli investimenti	117.720	254.142		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	23.520.416	23.125.495	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.164.929	3.670.883		
b	Ricavi della vendita di beni	3.157.832	3.329.006		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.197.655	16.125.606		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-46.533	74.892	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	813.189	728.479	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.608.061	2.851.839	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		69.119.689	70.630.629		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.200.673	5.322.646	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	25.277.024	28.762.896	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.847.003	1.954.857	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	4.477.592	3.864.008		
a	Trasferimenti correnti	4.157.125	3.559.866		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	290.467	38.756		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	30.000	265.386		
13	Personale	14.225.373	14.431.602	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	13.791.657	12.636.646	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	532.909	666.871	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.532.431	8.207.715	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.726.317	3.762.060	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-105.517	40.625	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.281.734	518.206	B12	B12
17	Altri accantonamenti	475.976	208.283	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.709.337	1.352.703	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		68.180.852	69.092.472		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		938.837	1.538.157	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	269.508	205.775	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	247.451	205.775		
c	da altri soggetti	22.057	0		
20	Altri proventi finanziari	138.126	101.494	C16	C16
Totale proventi finanziari		407.634	307.269		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.851.348	1.905.422	C17	C17
a	Interessi passivi	1.668.007	1.718.491		
b	Altri oneri finanziari	183.341	186.931		
Totale oneri finanziari		1.851.348	1.905.422		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.443.714	-1.598.153	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	140.317	167.761	D18	D18
23	Svalutazioni	1.464	0	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		138.853	167.761		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	0	0	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.857.200	1.156.079		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	31.369	25.510		E20c
e	Altri proventi straordinari	22.921	7.255		
Totale proventi straordinari		3.911.490	1.188.844		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	17.765	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.691.226	1.714.265		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	1.924	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	2	28.333		E21d
Totale oneri straordinari		2.710.917	1.742.598		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		1.200.573	-553.754	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		834.549	-445.989	-	-
26	Imposte (*)	1.045.020	994.741	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-210.471	-1.440.730	E23	E23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		



Allegato 1 all'Allegato A

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E
NOTA INTEGRATIVA**



INDICE

BILANCIO CONSOLIDATO 2019: RELAZIONE SULLA GESTIONE	10
Premessa.....	10
Sintesi dei principali risultati di bilancio.....	11
BILANCIO CONSOLIDATO 2019: NOTA INTEGRATIVA.....	15
PARTE I – IL PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO.....	15
Inquadramento normativo	15
Criteri di formazione	16
Il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia.....	18
PARTE II – CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO CONSOLIDATO	24
Immobilizzazioni immateriali	24
Immobilizzazioni materiali.....	24
Immobilizzazioni finanziarie	26
Rimanenze.....	27
Crediti e debiti.....	27
Disponibilità liquide	28
Ratei e risconti.....	28
Derivati.....	28
Fondi rischi ed oneri.....	29
Trattamento di fine rapporto.....	29
Conti d’ordine	30
Costi e ricavi	30
Imposte.....	30
PARTE III – ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	31
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31
Immobilizzazioni.....	31
Rimanenze.....	32
Crediti.....	33
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	36
Disponibilità liquide	36
Ratei e risconti.....	37
STATO PATRIMONIALE – PASSIVO E PATRIMONIO NETTO.....	37
Patrimonio netto	37
Fondi per rischi ed oneri.....	38
Trattamento di fine rapporto.....	39
Debiti	40
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	41
Conti d’ordine	42
CONTO ECONOMICO.....	43
Componenti positivi della gestione.....	43
Componenti negativi della gestione.....	44
Proventi ed oneri finanziari.....	47
Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	48
Proventi ed oneri straordinari	48
ALTRE INFORMAZIONI	50
Strumenti finanziari derivati	50



Compensi per amministratori e Collegio sindacale/Collegio dei Revisori	50
Perdite ripianate dalla Capogruppo negli ultimi tre anni.....	50
Composizione di crediti e debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali	50



BILANCIO CONSOLIDATO 2019: RELAZIONE SULLA GESTIONE

Premessa

L'entrata in vigore della contabilità armonizzata ha imposto l'obbligo di redigere un bilancio consolidato di gruppo con le società e gli enti partecipati e controllati, individuati sulla base di specifici parametri, nel quale l'ente pubblico assume la veste di capogruppo.

In particolare, l'articolo 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, avente ad oggetto “ *Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*”, e ss.mm.ii. ed il Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (di seguito anche “Principio”) disciplinano le modalità di redazione del bilancio consolidato del “Gruppo pubblico”.

In base a tale principio, gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il bilancio consolidato supera le divisioni rappresentate dalle singole personalità giuridiche di enti, istituzioni, società, ecc., che vengono di fatto assimilate a settori operativi del «gruppo amministrazione pubblica» dell'ente locale e devono:

- seguendo le istruzioni della capogruppo, rispettare il principio di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- collaborare fattivamente per la riuscita, nei risultati e nei tempi, del processo di consolidamento.

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio per gli enti con popolazione non inferiore a 5.000 abitanti;
- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato;
- composto dal Conto economico, dallo Stato patrimoniale e dai relativi allegati, nello specifico la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa e la Relazione dell'organo di revisione;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento. L'art. 110 del D.L. n. 34/2020 recante “Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19” convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 77/2020, ha differito al 30 novembre 2020 il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019.

La presente Relazione esprime e commenta i principali risultati della gestione consolidata del Gruppo Comune di Senigallia e contiene, a seguire, la Nota integrativa, nella quale sono riportati i



contenuti obbligatori previsti dal Principio, oltre alle informazioni tecniche necessarie alla comprensione e alla corretta analisi dei saldi contabili esposti.

Per chiarezza di lettura e per comodità espositiva, si fa presente che, nell'ambito della presente Relazione sulla gestione e dell'acclusa Nota integrativa, con l'espressione "Gruppo" ci si riferisce alle società e agli enti che hanno concorso alla formazione del presente bilancio consolidato e non al più ampio concetto di Gruppo Amministrazione Pubblica. Le due nozioni sono dettagliatamente descritte nell'apposito paragrafo della Nota integrativa.

Sintesi dei principali risultati di bilancio

Il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Senigallia espone i seguenti aggregati di Stato patrimoniale e Conto economico:

Attivo

Voci di bilancio	Attivo consolidato 2019	Attivo consolidato 2018
Immobilizzazioni immateriali	€2.062.945	€1.853.846
Immobilizzazioni materiali	€217.735.622	€215.243.431
Immobilizzazioni finanziarie	€9.698.770	€9.643.856
<i>Totale immobilizzazioni</i>	€229.497.337	€226.741.133
Rimanenze	€698.979	€639.920
Crediti	€19.276.492	€18.903.514
Attività finanziarie	€50.601	€0
Disponibilità liquide	€15.615.415	€14.712.165
<i>Totale attivo circolante</i>	€35.641.487	€34.255.599
<i>Ratei e risconti attivi</i>	€92.116	€100.453
TOTALE DELL'ATTIVO	€265.230.940	€261.097.185

Passivo e Patrimonio netto

Voci di bilancio	Passivo e Patrimonio Netto consolidati 2019	Passivo e Patrimonio Netto consolidati 2018
Fondo di dotazione	- €25.251.546	- €25.251.546
Riserve	€168.603.821	€168.236.031
Risultato economico di esercizio	- €210.471	- €1.440.730
<i>Patrimonio netto</i>	€143.141.804	€141.543.755
<i>Fondi per rischi ed oneri</i>	€5.276.851	€3.663.236
<i>Trattamento di fine rapporto</i>	€562.717	€591.863
Debiti di finanziamento	€48.488.928	€49.222.538
Debiti verso fornitori	€9.473.200	€9.673.924
Debiti per trasferimenti e contributi	€1.002.180	€1.723.620
Altri debiti e acconti	€7.898.407	€8.481.150
<i>Totale debiti</i>	€66.862.715	€69.101.232
<i>Ratei e risconti passivi</i>	€49.386.853	€46.197.099
TOTALE DEL PASSIVO	€265.230.940	€261.097.185
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	€0,00	€0,00
Conti d'ordine	€7.532.404	€6.192.947



Conto economico

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato 2019	Conto Economico consolidato 2018
Componenti positivi della gestione	€69.119.689	€70.630.629
Componenti negativi della gestione	€68.180.852	€69.092.472
Risultato della gestione operativa	€938.837	€1.538.157
Proventi ed oneri finanziari	- €1.443.714	- €1.598.153
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	€138.853	€167.761
Proventi ed oneri straordinari	€1.200.573	- €553.754
Risultato prima delle imposte	€834.549	- €445.989
Imposte	€1.045.020	€994.741
RISULTATO DI ESERCIZIO	- €210.471	- €1.440.730
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	€0,00	€0,00

La gestione consolidata dell'esercizio 2019 presenta un risultato negativo di euro 210.471, a partire da risultati economici positivi di esercizio di tutti i bilanci oggetto di consolidamento, fatta eccezione per quello del Comune di Senigallia. Si evidenzia, comunque, un miglioramento del risultato economico di Gruppo dell'anno 2019 rispetto a quello registrato nell'esercizio precedente, prevalentemente dovuto ai risultati economici della Capogruppo e della società Viva Servizi S.p.A., considerati dopo le operazioni di consolidamento.

La tabella che segue mostra l'incidenza dei risultati economici dei soggetti consolidati, dopo le operazioni di consolidamento. Gli oneri derivanti dalle operazioni di consolidamento si riferiscono all'iscrizione di componenti negativi di reddito dovuta all'allocatione della differenza positiva di annullamento del valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale della capogruppo con le corrispondenti quote di patrimonio netto delle partecipate, secondo quanto previsto dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17 e come descritto nell'apposita sezione della nota integrativa contenuta nella presente relazione.

Soggetti	Risultato economico 2019	Risultato economico 2018
Comune di Senigallia	- €1.316.207	- €1.998.968
ASA s.r.l.	- €418.521	- €389.381
VIVA Servizi S.p.A.	€1.532.481	€1.071.713
Consorzio Gorgovivo	- €132.852	- €127.041
Consorzio Co.Ge.S.Co.	- €61.469	- €198.552
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€458.739	€385.268
Totale apporti componenti del Gruppo (a)	€62.171	- €1.256.961
Oneri derivanti dalle operazioni di consolidamento (b)	€272.642	€183.769
Totale risultato economico di Gruppo (c = a-b)	- €210.471	- €1.440.730

Nell'analisi delle cause che hanno determinato l'apporto negativo della capogruppo Comune di Senigallia al risultato economico del Gruppo si segnalano:

- la quota di accantonamento a fondo svalutazione crediti iscritta a conto economico in sede di rendiconto 2019, al fine di adeguare l'importo del fondo svalutazione crediti al valore del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione (per il metodo adottato per la determinazione del FCDE si rimanda all'apposita sezione della relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2019);



- gli accantonamenti a fondi oneri e fondi rischi iscritti nel bilancio di previsione, nonché i maggiori accantonamenti operati in sede di rendiconto;
- l'eliminazione, in sede di consolidamento, delle rivalutazioni operate nell'anno 2019 in applicazione del metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente, relativamente alle partecipate inserite nel perimetro di consolidamento.

Gli apporti negativi al risultato del Gruppo delle partecipate ASA s.r.l., Consorzio Gorgovivo e Consorzio Co.Ge.S.Co. in presenza di risultati economici d'esercizio positivi indicano l'iscrizione, nei rispettivi bilanci, di ricavi imputabili alle componenti del Gruppo che sono stati oggetto di elisione in sede di consolidamento.

Il risultato d'esercizio negativo del Gruppo risulta gravato dalle componenti finanziarie della gestione, sulle quali pesano gli interessi sui mutui e altri finanziamenti, attribuibili alla Capogruppo per il 68,62% del totale degli oneri finanziari del Gruppo. Si evidenzia, invece, un saldo positivo della gestione straordinaria, le cui motivazioni sono illustrate nell'apposita sezione della nota integrativa contenuta nella presente relazione, cui si fa rimando.

Per meglio analizzare l'andamento della gestione caratteristica del Gruppo e ai fini di una migliore rappresentazione del risultato economico del Gruppo e delle sue componenti, si riporta, nella tabella seguente, la riclassificazione delle voci di conto economico consolidato attraverso l'evidenza delle due grandezze intermedie che concorrono alla formazione del risultato operativo della gestione caratteristica: il valore aggiunto e il margine operativo lordo.

Conto Economico Riclassificato	2019
Componenti positivi della gestione	€69.119.689
Costi esterni (voci B9, B10, B11, B12, B15 e B18 del Conto Economico)	€38.406.112
Valore aggiunto	€ 30.713.577
Costo del lavoro (B13)	€14.225.373
Margine Operativo Lordo	€ 16.488.204
Ammortamenti (B14)	€9.065.340
Svalutazioni (B14)	€4.726.317
Accantonamenti (B16, B17)	€1.757.710
Risultato operativo della gestione caratteristica	€938.837
Saldo della gestione finanziaria	- €1.443.714
Rettifiche di valore delle immobilizzazioni finanziarie	€138.853
Saldo della gestione straordinaria	€1.200.573
Risultato prima delle imposte	€834.549
Imposte sul reddito e IRAP	€1.045.020
Risultato netto di esercizio	- €210.471

In particolare, il margine operativo lordo evidenzia il reddito della gestione basato esclusivamente sulla gestione caratteristica in senso stretto, quindi senza considerare gli interessi attivi e passivi, le imposte e tutte le voci di costo e ricavo a cui non corrisponde una manifestazione finanziaria, quali ammortamenti e accantonamenti. Esso consente una migliore e più immediata valutazione dell'andamento della gestione economico-finanziaria. Nel Gruppo, il margine operativo lordo, pari ad euro 16.488.204, risulta comunque sufficiente a coprire i costi derivanti da ammortamenti e accantonamenti, garantendo il risultato positivo della gestione caratteristica. Tra l'altro, si evidenzia un miglioramento di euro 1.586.912 del margine operativo lordo dell'anno 2019 rispetto a quello rinvenibile dai risultati consolidati 2018.

Visti i dati sopra esposti, è possibile elaborare alcuni indici, mutuati dall'analisi di bilancio aziendalistica e riportati nella tabella che segue, che consentono di interpretare i risultati della



gestione consolidata sulla base di incidenze percentuali di valori economici, finanziari e patrimoniali, con i significati a fianco di ciascuno esposti.

Indicatore	Formula	Valore	Significato
ROE (Return On Equity)	Utile netto/capitale proprio * 100	-0,15%	Indica la redditività del capitale proprio, ossia il grado di rendimento del capitale proprio investito nella gestione complessiva del Gruppo
ROI (Return On Investment)	Risultato operativo/totale impieghi * 100	0,35%	Indica la redditività del capitale investito, ossia quanto rendono gli investimenti effettuati nella gestione operativa del Gruppo
ROD (Return On Debt)*	Oneri finanziari/capitale di terzi * 100	3,82%	Indica l'onerosità del capitale di terzi
AUTONOMIA FINANZIARIA	Patrimonio netto/totale impieghi * 100	53,97%	Segnala il grado di indipendenza del Gruppo dalle fonti di finanziamento esterne, indicando la capacità di far fronte agli investimenti con capitale proprio

* Il capitale di terzi considerato ai fini del calcolo dell'indicatore è costituito dai soli debiti di finanziamento



BILANCIO CONSOLIDATO 2019: NOTA INTEGRATIVA

PARTE I – IL PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO

Inquadramento normativo

Il presente documento è redatto in conformità con la disciplina definita dalle seguenti norme e dai seguenti principi contabili:

- D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL), in particolare:
 - Art. 147-quater, che definisce il regime dei controlli sulle società partecipate non quotate e indica il bilancio consolidato quale strumento contabile per la rilevazione, secondo la competenza economica, dei risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate;
 - Art. 151, comma 8, e art. 233-bis, che contestualizzano il bilancio consolidato nell'ambito dei principi e degli strumenti dell'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali, rinviando al citato D.Lgs. n. 118/2011 per quanto attiene alla definizione degli schemi e delle modalità di redazione;
- D.Lgs. n. 118/2011, che detta disposizioni sull'armonizzazione dei sistemi contabili per le Regioni, le Province e gli Enti locali, prevedendo appositi schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati (artt. 11-bis, 11-ter, 11-quater, 11-quinquies);
- Principio contabile applicato del Bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dal DM 11.08.2017 ed integrato dal DM 29.08.2018, che indica i criteri di composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento, individuando altresì i passaggi procedurali per la formazione del bilancio consolidato e la redazione della Relazione sulla gestione, contenente la Nota integrativa. Nello specifico, la nota integrativa indica:
 - i criteri di valutazione applicati;
 - le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
 - distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
 - la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
 - la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
 - la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
 - cumulativamente per ciascuna categoria, l'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;
 - per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;
 - l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:



- della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
- delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
- se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

Il Bilancio consolidato è redatto secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011.

Per quanto non specificamente previsto dal Principio contabile applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, ai sensi di quanto disposto al paragrafo 6 del medesimo documento, si fa rinvio alle norme contenute negli artt. 2423 e ss. del codice civile, interpretate ed integrate dai principi contabili OIC. Si richiama, in particolare, il principio OIC n. 17 – Bilancio consolidato.

Criteri di formazione

Il Bilancio consolidato del Gruppo pubblico è composto dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico; ad esso è allegata la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della presente Nota integrativa, redatta ai sensi del paragrafo 5 del Principio.

Il Bilancio consolidato 2019 trae origine dal Rendiconto della gestione del Comune di Senigallia, quale ente capogruppo, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 25 del 27.05.2020, e dai bilanci e rendiconti redatti dalle società e dagli enti inclusi nel perimetro di consolidamento. Oggetto di consolidamento sono stati i bilanci e i rendiconti dell'esercizio 2019 approvati dai rispettivi organi dei soggetti del Gruppo, fatta eccezione per il Consorzio Co.Ge.S.Co. il quale, in data 25.08.2020, ha trasmesso alla Capogruppo il bilancio predisposto ai fini della determinazione e pagamento delle imposte, ma non ancora approvato da parte dell'Assemblea Consortile.

Il metodo di consolidamento utilizzato per tutte le società e gli enti inclusi nel perimetro di consolidamento è il *metodo proporzionale*, dal momento che sugli stessi insiste un rapporto di partecipazione e non di controllo da parte del Comune di Senigallia. Il metodo di consolidamento proporzionale prevede di considerare le singole voci dei bilanci dei componenti del Gruppo per una quota proporzionale alla partecipazione detenuta e non implica la rappresentazione del patrimonio netto e dell'utile di pertinenza di terzi.



L'esito del processo di consolidamento consiste nella rappresentazione del capitale di funzionamento e del reddito del gruppo, risultante dalle operazioni aziendali svolte dai componenti del gruppo stesso con economie terze; pertanto, il processo di redazione del bilancio consolidato prevede che siano eliminate le operazioni e i saldi reciproci, in quanto essi costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. Il reddito di gruppo, infatti, rappresenta il risultato economico prodotto dalla gestione complessiva dell'entità che non deve essere considerato come la somma dei redditi delle singole partecipate, ma deve costituire la risultante di un unitario processo di produzione economica. Qualora non fossero eliminati, i valori consolidati non risulterebbero attendibili.

In particolare:

- le singole attività e passività e i singoli componenti del conto economico del Comune di Senigallia Capogruppo sono stati sommati alle corrispondenti attività e passività e ai corrispondenti componenti del conto economico delle partecipate, considerati per un valore corrispondente alla quota di partecipazione detenuta (aggregazione);
- gli elementi patrimoniali ed economici che hanno natura di reciprocità sono stati eliminati dal bilancio consolidato con lo scopo di mostrare solo i saldi e le operazioni tra il gruppo e i terzi. In accordo con quanto stabilito dal Principio, non è stata oggetto di elisione l'IVA, qualora oggetto di un diverso trattamento fiscale tra i soggetti considerati;
- il valore contabile delle partecipazioni detenute dal Comune di Senigallia nelle società e negli enti compresi nel perimetro di consolidamento è stato eliminato così come le corrispondenti frazioni di patrimonio netto degli stessi soggetti.

L'attività propria di consolidamento è stata preceduta dall'attività di riclassificazione dei bilanci dei soggetti del Gruppo e dall'elaborazione di alcune rettifiche contabili, definite di pre-consolidamento. In particolare, in relazione all'attività di riclassificazione, si è provveduto a riclassificare le voci di stato patrimoniale e di conto economico di ciascun bilancio secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento ai bilanci redatti secondo gli schemi di cui al D.Lgs. n. 139/2015. La difformità degli schemi adottati ha, infatti, richiesto un'approfondita analisi delle fattispecie incluse in ciascuna voce, attraverso l'ausilio delle informazioni contenute nelle note integrative e la formulazione di specifiche richieste ai singoli soggetti, affinché gli stessi fatti gestionali potessero trovare allocazione all'interno della stessa voce di stato patrimoniale o di conto economico consolidati. Ciò anche in considerazione di quanto previsto dal vigente allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 il quale, al paragrafo 3.2, dispone: "Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del decreto legislativo n. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:

- a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal decreto legislativo n. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al decreto legislativo n. 118/2011."

In relazione alle attività di pre-consolidamento, si è, invece, reso necessario procedere:

- alla "ripresa" delle rettifiche operate in sede di consolidamento dell'esercizio 2018, finalizzata alla realizzazione di un bilancio consolidato conforme al rispetto del principio della continuità dei valori;
- all'allineamento dei dati contabili dei soggetti partecipati, quale attività propedeutica necessaria alla successiva eliminazione delle partite infragruppo. Relativamente ai rapporti debitori e creditori del Comune di Senigallia nei confronti dei soggetti del perimetro, sono stati oggetto di allineamento i debiti e i crediti della società Viva Servizi S.p.A. in relazione alle discordanze evidenziate in sede di asseverazione. Evidenziando che le discordanze hanno perlopiù ad oggetto fatture/note credito relative al servizio idrico integrato e allacci, si



rimanda a quanto enunciato nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2019 del Comune di Senigallia. I crediti e i debiti reciproci tra l'Ente capogruppo e i soggetti consolidati, che sono stati oggetto di elisione, corrispondono agli importi asseverati in sede di rendiconto 2019;

- allo storno delle scritture contabili di accantonamento a fondo svalutazione crediti e a fondo perdite partecipate effettuate a fronte, rispettivamente, di crediti e di perdite di soggetti appartenenti al Gruppo;
- alla contabilizzazione delle scritture di rettifica degli ammortamenti da parte dei soggetti del Gruppo, al fine del rispetto del principio di uniformità sostanziale di seguito enunciato e secondo quanto illustrato nella parte II della presente nota.

Il Bilancio consolidato così redatto garantisce l'omogeneità dei dati aggregati in termini di:

- **uniformità temporale**: i bilanci dei soggetti considerati per il consolidamento si riferiscono tutti alla stessa data di chiusura del 31.12.2019, esercizio di riferimento 2019;
- **uniformità formale**, in seguito all'attività di riclassificazione dei bilanci sopra descritta;
- **uniformità sostanziale**: affinché l'aggregazione delle medesime voci presenti nei bilanci oggetto di consolidamento potesse essere significativa, si è reso necessario verificare che tutti i soggetti del Gruppo avessero adottato gli stessi criteri di valutazione nell'elaborazione dei singoli bilanci. In linea generale, i criteri di valutazione da adottare sono quelli stabiliti dalla capogruppo attraverso apposite linee guida. In base a quanto stabilito dal paragrafo 4.1 del Principio, “[...] è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difforni 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”. Nella parte II della presente Nota sono illustrati, per ciascuna voce, i criteri di valutazione utilizzati;
- **uniformità dell'unità di conto**: tutti i bilanci del Gruppo sono redatti in euro. Ai sensi dell'art. 2423 del Codice civile, il Bilancio consolidato è esposto in unità di euro.

Il Bilancio consolidato è, altresì, redatto in applicazione dei seguenti principi generali:

- **chiarezza e veridicità**: il bilancio deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale dell'insieme delle imprese incluse nell'area di consolidamento;
- **competenza**: l'effetto delle operazioni e degli altri eventi aziendali è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Per le amministrazioni pubbliche si fa riferimento a quanto disposto al principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011;
- **continuità**: le modalità di consolidamento adottate devono essere mantenute costanti da un esercizio all'altro, salvo casi specifici e motivati, per garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia

Ai sensi di quanto disciplinato dal Principio, con deliberazione di Giunta municipale n. 253 del 13.11.2019 si è provveduto all'aggiornamento degli enti e delle società comprese nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Senigallia (G.A.P.) e, tra questi, dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, nonché all'approvazione delle linee guida contenenti le direttive per il consolidamento dei bilanci, tempestivamente comunicate ai soggetti del Gruppo. La



definizione del perimetro di consolidamento consente di individuare i soggetti da consolidare e costituisce, pertanto, attività preliminare indispensabile per l'elaborazione del bilancio consolidato. Il G.A.P. del Comune di Senigallia per l'anno 2019 comprende i seguenti enti e società:

Società controllate e partecipate

Denominazione	Sede	Capitale sociale 2019	%
ASA s.r.l.	Via S. Vincenzo, 18 60013 Corinaldo (AN)	€25.000	24,34%
GESTIPORT S.p.A.	Piazza Roma, 1 60019 Senigallia (AN)	€182.000	72,50%
VIVA SERVIZI S.p.A.	Via Del Commercio, 29 60127 Ancona	€55.676.573	16,86684%

Enti strumentali partecipati

Denominazione	Sede	Fondo di dotazione 2019	%
A.A.T.O. N.2 MARCHE CENTRO	Via Gallodoro, 69 60035 Jesi (AN)	€937.835,20	8,837%
ATA RIFIUTI – ATO2 ANCONA	Strada di Passo Varano, 19/A 60131 Ancona	€0	9,24%
CO.GE.S.CO.	Via G. Marconi, 6 60030 Serra De' Conti (AN)	€3.337.005,21	42,00%
CONSORZIO ZIPA in liquidazione	Via Dell'Industria, 5 60035 Jesi (AN)	€8.771.026,00	0,98%
CONSORZIO GORGOVIVO	Via Serralta, 9 60048 Serra S. Quirico (AN)	€12.793.896	19,85365%

Sono esclusi dal Gruppo Amministrazione Pubblica le seguenti società, per le motivazioni a fianco di ciascuna indicate:

Denominazione	Sede	%	Motivo di esclusione dal G.A.P.
CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI s.c.r.l.	Via Y. Gagarin, snc 61122 Pesaro	3,12%	Società non a totale partecipazione pubblica affidataria di SPL e partecipazione < 20%
GRUPPO AZIONE COSTIERA MARCHE NORD s.c.c.r.l.	Via De Cuppis, 2 61032 Fano (PU)	5,26%	Società non a totale partecipazione pubblica affidataria di SPL e partecipazione < 20%



Secondo il disposto del Principio, gli enti e le società appartenenti al G.A.P. possono non essere inseriti nel perimetro di consolidamento in due casi:

1. quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 3%, rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo;
 - patrimonio netto;
 - totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Pertanto, il Principio prevede 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.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione. La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente.

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

2. quando vi è impossibilità di reperire informazioni. L'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate riguarda casistiche limitate ed eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

La valutazione di inclusione od esclusione dei componenti del G.A.P. dal perimetro di consolidamento è stata effettuata sulla base del criterio di *irrilevanza*, la cui applicazione garantisce un adeguato livello di significatività del bilancio consolidato. Nello specifico, i dati quantitativi presi a riferimento per la definizione del perimetro di consolidamento si riferiscono ai bilanci e ai rendiconti dell'esercizio 2018 delle partecipate e della capogruppo, in quanto ultimi documenti contabili disponibili alla data di aggiornamento degli elenchi. Nelle tabelle che seguono sono riportati i valori di riferimento utilizzati per l'applicazione del suddetto criterio dell'irrilevanza, relativi al Comune di Senigallia e alle società e agli enti del G.A.P., quale illustrazione delle ragioni della loro inclusione od esclusione dal perimetro. Per il consorzio ZIPA l'esclusione è stata operata in ragione della quota di partecipazione detenuta, pari allo 0,98%, e quindi inferiore al 1%.



Parametri	Comune di Senigallia	%	Soglia	%	Soglia
Totale attivo	234.874.039,62	3%	7.046.221,19	10%	23.487.403,96
Patrimonio netto	140.642.594,99	3%	4.219.277,85	10%	14.064.259,50
Ricavi caratteristici	55.620.769,84	3%	1.668.623,10	10%	5.562.076,98

Società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento

Denominazione	Totale dell'attivo	Patrimonio netto	Totale dei ricavi caratteristici
ASA s.r.l.	2.971.513,00	460.637,00	6.620.313,00
VIVA Servizi S.p.A.	280.232.000,00	144.589.000,00	70.801.000,00
ATA RIFIUTI – ATO2 ANCONA	17.928.949,53	480.227,61	18.930.157,22
CONSORZIO CO.GE.S.CO.	9.457.228,57	8.223.299,78	1.428.419,06
CONSORZIO GORGOVIVO	21.470.294,00	18.927.178,00	1.423.949,00

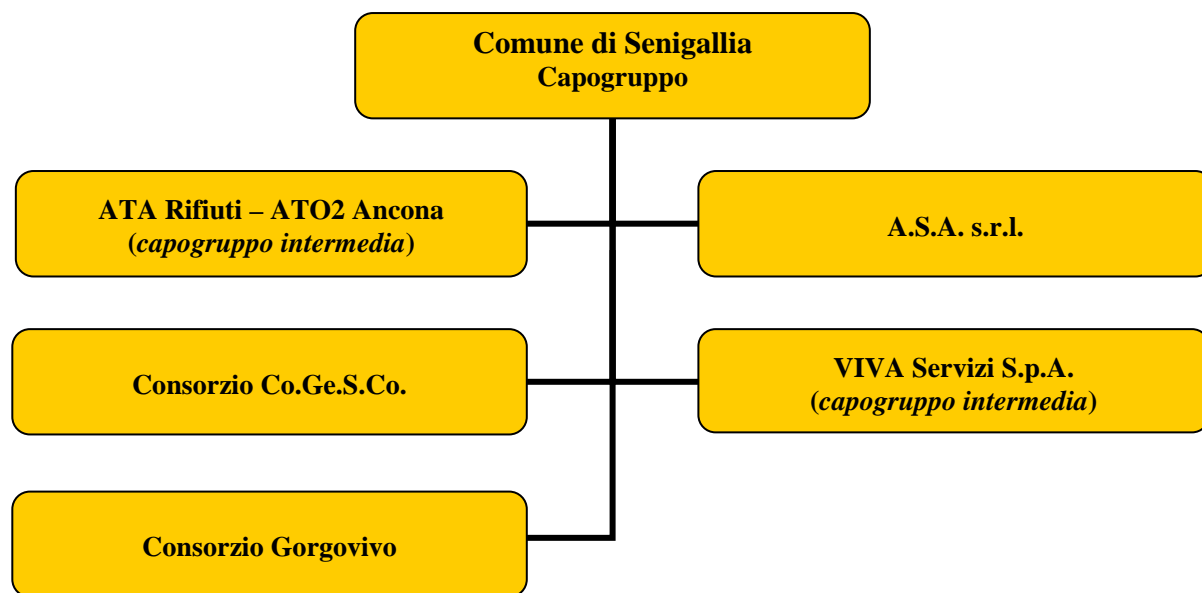
Società ed enti esclusi dal perimetro di consolidamento

Denominazione	Totale dell'attivo	Patrimonio netto	Totale dei ricavi caratteristici
GESTIPORT S.p.A.	430.007,00	284.881,00	360.395,00
A.A.T.O. N.2 MARCHE CENTRO	2.617.643,18	1.809.497,20	1.312.685,80
CONSORZIO ZIPA in liquidazione (quota part. < 1%)	14.089.783,00	5.817.503,00	176.690,00
Totale	17.137.433,18	7.911.881,20	1.849.770,80

Il perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia per l'esercizio 2019 comprende, pertanto, gli enti e le società come illustrate nel prospetto seguente. Esso coincide con il perimetro di consolidamento dell'esercizio 2018; non si sono verificate variazioni nella composizione del complesso di imprese incluse nel consolidamento.



Perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia esercizio 2019



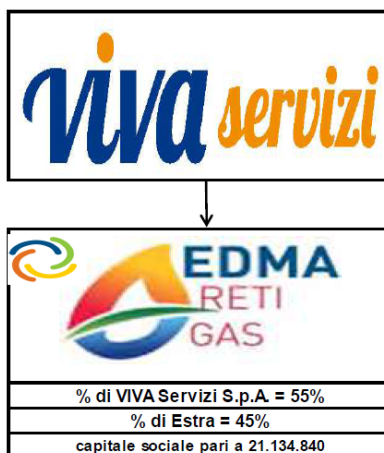
Ai fini dell'elaborazione del Bilancio consolidato, per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona e VIVA Servizi S.p.A., a loro volta a capo di gruppi di imprese, sono stati presi a riferimento i dati dei rispettivi bilanci consolidati. Di seguito è illustrata la composizione dei due Gruppi intermedi:

Area di consolidamento Gruppo ATA Rifiuti – ATO2 Ancona

N.	Denominazione	Classificazione	% Ente	Capitale sociale	Tipologia / missione
1	CIR33 Servizi S.r.l.	Società controllata	100%	70.000,00	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (art. 11-quater, co. 3, D.Lgs. n. 118/2011)

Fonte: Bilancio consolidato Gruppo ATA Rifiuti – ATO2 Ancona

Area di consolidamento Gruppo VIVA Servizi S.p.A.



Fonte: Bilancio consolidato Gruppo VIVA Servizi S.p.A.



La tabella seguente elenca i rapporti in essere nell'anno 2019 tra i soggetti appartenenti al Gruppo, compresi gli enti e le società inclusi nei consolidati intermedi, con l'indicazione, per ciascuno, della percentuale utilizzata per l'elisione delle rispettive partite contabili (si ricorda che il metodo utilizzato per il consolidamento è, per tutti, il metodo proporzionale). Non sono stati oggetto di elisione i rapporti tra il Comune di Senigallia e Edma Reti Gas s.r.l., consolidata da Viva Servizi S.p.A., in quanto nel consolidato di VIVA Servizi S.p.A. non sono compresi i rapporti di Edma Reti Gas s.r.l. nei confronti del Comune.

Rapporti	% di elisione
Comune di Senigallia – ASA s.r.l.	24,34%
Comune di Senigallia – VIVA Servizi S.p.A.	16,86684%
Comune di Senigallia – Consorzio Gorgovivo	19,85365%
Comune di Senigallia – Consorzio Co.Ge.S.Co.	42,00%
Comune di Senigallia – ATA Rifiuti	9,24%
Consorzio Gorgovivo – VIVA Servizi S.p.A.	16,86684%
Consorzio Gorgovivo – ATA Rifiuti	Non esistono rapporti
Consorzio Gorgovivo – ASA s.r.l.	Non esistono rapporti
Consorzio Gorgovivo – Consorzio Co.Ge.S.Co.	Non esistono rapporti
ASA s.r.l. – Consorzio Co.Ge.S.Co.	Non esistono rapporti
ASA s.r.l. – ATA Rifiuti	9,24%
ASA s.r.l. – VIVA Servizi S.p.A.	16,86684%
ATA Rifiuti – VIVA Servizi S.p.A.	9,24%
ATA Rifiuti – Consorzio Co.Ge.S.Co.	Non esistono rapporti
VIVA Servizi S.p.A. – Consorzio Co.Ge.S.Co.	16,86684%
Comune di Senigallia – Edma Reti Gas s.r.l.	-
Comune di Senigallia – CIR33 Servizi s.r.l.	9,24%
Consorzio Gorgovivo – CIR33 Servizi s.r.l.	Non esistono rapporti
ASA s.r.l. – CIR33 Servizi s.r.l.	9,24%
Consorzio Co.Ge.S.Co. – CIR33 Servizi s.r.l.	Non esistono rapporti
VIVA Servizi S.p.A. – CIR33 Servizi s.r.l.	9,24%



PARTE II - CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Di seguito sono rappresentati i criteri di valutazione delle principali poste contabili. È opportuno premettere che:

- i criteri di valutazione adottati da ATA Rifiuti – ATO2 Ancona sono gli stessi adottati dal Comune di Senigallia, in quanto parimenti soggetta alla disciplina contabile del D.Lgs. n. 118/2011;
- per ASA s.r.l., VIVA Servizi S.p.A., Consorzio Co.Ge.S.Co. e Consorzio Gorgovivo, relativamente alle informazioni desumibili dalle note integrative e dalle comunicazioni pervenute da tali soggetti, le poste contabili valutate con l'adozione di criteri differenti rispetto a quelli della capogruppo sono state adeguate, limitatamente ai casi in cui tale adeguamento risultava funzionale ad una rappresentazione maggiormente veritiera e corretta della situazione contabile di Gruppo.

Tutti i valori esposti nella presente parte della nota integrativa sono espressi in unità di euro.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono valutate al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione in bilancio è al netto dei rispettivi fondi ammortamento.

Le aliquote applicate rispecchiano la valutazione sulla residua possibilità di utilizzo del bene effettuata da ciascun soggetto giuridico del perimetro di consolidamento, omogeneamente per tipologia di beni. Sono state oggetto di rettifica le quote di ammortamento iscritte da ASA s.r.l. relativamente alla voce "Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (software)", calcolate ad un'aliquota del 50%, per ricondurle al valore derivante dall'applicazione dell'aliquota della capogruppo, pari al 20%. In ragione del medesimo adeguamento nei criteri di valutazione operato in sede di consolidamento degli esercizi precedenti, sono stati rilevati in apertura gli effetti patrimoniali delle rettifiche precedenti.

Rettifica quote di ammortamento ASA s.r.l.

Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Costo storico	Quota ammortamento aliquota 50%	Quota ammortamento aliquota 20%	Rettifica
Acquisizioni 2015	€4.072	€0	€814	+ €814
Acquisizioni 2016	€328	€0	€66	+ €66
Acquisizioni 2017	€378	€0	€76	+ €76
Acquisizioni 2018	€1.836	€918	€367	- €551
Acquisizioni 2019	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al valore di conferimento, al costo di acquisto o di produzione interna, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Sono ammortizzate secondo un piano di ammortamento stabilito in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione. La loro rappresentazione in bilancio è al netto dei rispettivi fondi ammortamento.



Gli ammortamenti sono stati calcolati applicando aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, ovvero in relazione alla loro residua possibilità di utilizzo, secondo le valutazioni effettuate da ciascun soggetto giuridico del perimetro di consolidamento.

Per i cespiti aventi caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività cui sono funzionali, si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, in relazione alla valutazione puntuale effettuata dal soggetto consolidato in riferimento alla vita utile del bene. In tal caso, si ritiene la deroga al principio dell'uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In tal senso, l'adeguamento dei fondi ammortamento è stato effettuato limitatamente ai beni "generici" per i quali potevano verosimilmente individuarsi caratteristiche comuni; nello specifico, come esposto nelle tabelle sottostanti, si è proceduto alla contabilizzazione della scrittura di rettifica delle quote di ammortamento iscritte per talune categorie di beni dalla società VIVA Servizi S.p.A. al fine di ricondurre i valori di ammortamento a quelli derivanti dall'applicazione delle aliquote della Capogruppo. Parimenti alle immobilizzazioni immateriali, in ragione del medesimo adeguamento nei criteri di valutazione operato in sede di consolidamento degli esercizi precedenti, sono stati rilevati in apertura gli effetti patrimoniali delle rettifiche precedenti.

Adeguamento aliquote ammortamento VIVA Servizi S.p.A.

Tipologie di beni	Aliquota VIVA Servizi S.p.A.	Aliquota Capogruppo
Attrezzature generiche	10,00%	5,00%
Autovetture (mezzi di trasporto stradali)	12,50%	20,00%
Hardware	16,00%	25,00%
Sistemi telefonici	15,00%	25,00%
Telefoni cellulari	20,00%	25,00%

Considerate le rettifiche di cui sopra, le aliquote di ammortamento applicate all'interno del Gruppo sono le seguenti¹:

Immobilizzazioni materiali	Aliquote 2019
Allacciamenti utenti acqua potabile	8,3333%
Allacciamenti utenti gas	2,50%
Apparati di telecomunicazione	25,00%
Apparecchiature elettriche	10,00%
Armi	20,00%
Attrezzatura di laboratorio analisi	10,00%
Attrezzature sanitarie	5,00%
Attrezzature scientifiche	5,00%
Attrezzature generiche	5,00%
Autovetture	20,00%
Automezzi speciali	10,00%
Condotte acqua potabile	2% - 8,3333%
Condotte fognarie	8,3333%

¹ Si specifica che, per taluni beni, il Consorzio Co.Ge.S.Co. ha ritenuto opportuno non procedere ad alcun ammortamento in quanto non produttivi di reddito e, al tempo stesso, non soggetti a deperimento o usura, essendo affidati a terzi soggetti gravati dell'onere del mantenimento nello stato in cui li hanno ricevuti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.



Condotte gas	2,50%
Contatori gas	5,00%
Contatori acqua potabile	8,3333%
Costruzioni leggere	10,00%
Depuratori	8,3333%
Impianti di sollevamento pompe depurazione	8,3333%
Gruppi di misura depurazione e fognatura	8,3333%
Escavatrici e pale meccaniche	25,00%
Fabbricati	2,00%
Hardware	25,00%
Impianti	5,00% - 16,00%
Impianti interni speciali di comunicazione	25,00%
Insegne	10,00%
Macchinari	5,00% - 15,00%
Macchinari installati su impianti acqua potabile	10,0% - 8,3333%
Macchinari installati su impianti gas	10,00%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%
Materiale bibliografico	5,00%
Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	10,00%
Mezzi di trasporto aerei	5,00%
Mezzi di trasporto per vie d'acqua	5,00%
Mezzi di trasporto pesanti	10,00%
Mobili e arredi	10,00% - 12,00%
Oggetti di valore	0,00%
Opere idrauliche e fisse	1,25% - 8,3333%
Opere edili su condotte gas	2,50%
Protezione catodica gas	10,00%
Protezione catodica acqua potabile	8,3333%
Radio ricetrasmittenti	20,00%
Recinzioni	2,00%
Serbatoi acqua potabile	1,3% - 8,3333%
Serbatoi gas	5,00%
Sistemi di allarme	30,00%
Sistemi informatici	25,00%
Sistemi telefonici	25,00%
Sollevamenti acqua reflua	8,3333%
Sollevamenti acqua potabile	5,0% - 8,3333%
Stazioni di decompressione gas	5,00%
Strumenti musicali	20,00%
Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	25,00%

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate in base al criterio del costo di acquisto, ridotto delle perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in società ed enti controllati e partecipati/collegati sono valutate in base al criterio del patrimonio netto di cui all'art. 2426, n. 4, del codice civile. Non sono state operate rettifiche dei criteri di valutazione in sede di consolidamento, in quanto si è ritenuta la valutazione delle partecipazioni da parte dei soggetti del Gruppo coerente con i principi stabiliti



dall'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, paragrafo 6.1.3, secondo le definizioni di controllo, partecipazione e collegamento esplicitate dallo stesso D.Lgs. n. 118/2011, dall'allegato 4/4 al medesimo D.Lgs. n. 118/2011 e dall'art. 2359 del codice civile, nella garanzia della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale di Gruppo. In particolare, la partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale del bilancio consolidato del Comune di Senigallia sono valutate come esposto nella tabella che segue:

Partecipazioni	Partecipazione detenuta da	Valore bilancio consolidato Comune di Senigallia al 31.12.2019	Criterio di valutazione adottato
Gestiport S.p.A.	Comune di Senigallia	206.539	Patrimonio netto
Consorzio ZIPA in liquidazione	Comune di Senigallia	57.012	Patrimonio netto
AATO2 Marche Centro	Comune di Senigallia	159.905	Patrimonio netto
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	Comune di Senigallia	1.885	Patrimonio netto*
G.A.C. Marche Nord	Comune di Senigallia	250	Costo
Edma Reti Gas s.r.l.	VIVA Servizi S.p.A.	2.104.149	Patrimonio netto
Estra S.p.A.	VIVA Servizi S.p.A.	7.165.033	Costo
Tirana Acque s.c.a.r.l. in liquidazione	VIVA Servizi S.p.A.	1.602	Costo
Consorzio Palombare in liquidazione	VIVA Servizi S.p.A.	114	Costo
<i>Fondo svalutazione partecipazioni</i>	<i>VIVA Servizi S.p.A.</i>	<i>-1.716</i>	
Esco Marche s.r.l.	Consorzio Gorgovivo	596	Costo
Meccano S.p.A.	Consorzio Co.Ge.S.Co.	1.454	Costo
Confidicoop Marche Società Cooperativa	CIR33 Servizi s.r.l. (compresa nel consolidato di ATA Rifiuti)	243	
TOTALE PARTECIPAZIONI		9.697.066	

* Partecipazione non controllata né partecipata secondo la definizione di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 rispetto all'inclusione nel GAP. La partecipazione è valutata sulla base del PN al 31.12.2016 in quanto non è stato possibile risalire al costo di acquisto.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono valutate al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di presumibile realizzazione desumibile dal mercato. Per la società ASA. s.r.l. tra le rimanenze sono stati iscritti i lavori in corso su ordinazione effettuati sino al 31/12/2019 su incarico dell'Unione dei Comuni di Corinaldo e Castelleone di Suasa e non ancora fatturati a tale data. Per la società Viva Servizi S.p.A., nel corrente anno la valorizzazione del magazzino tiene conto della svalutazione di alcuni articoli di magazzino che nell'ultimo triennio non risultano movimentati.

Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al valore nominale rettificato del fondo svalutazione crediti, con lo scopo di allineare il valore nominale a quello di presunto realizzo. I crediti commerciali e gli altri crediti a breve termine della società VIVA Servizi S.p.A. sono stati inizialmente iscritti e valutati prudenzialmente secondo il loro presumibile valore di realizzo e, solo successivamente, valutati al costo ammortizzato, al netto di eventuali svalutazioni. In considerazione dell'elevata rotazione dei crediti, l'applicazione del costo ammortizzato non produce, tuttavia, effetti significativi, pertanto non è stato necessario procedere all'uniformazione delle poste contabili. La società ASA s.r.l. non ha, invece, ritenuto necessario applicare il criterio del costo ammortizzato nel presupposto che gli effetti dell'applicazione di tale criterio sarebbero stati irrilevanti per fornire una rappresentazione



veritiera e corretta delle relative poste contabili. E' stato oggetto di rettifica l'accantonamento a fondo svalutazione crediti operato dalla società ASA s.r.l., per la quota relativa ai crediti nei confronti della società Viva Servizi S.p.A.. Al fine di meglio garantire il rispetto del principio di veridicità del bilancio consolidato, si è ritenuto di far proprie le valutazioni del rischio di mancata riscossione dei crediti effettuate da ciascun soggetto giuridico del Gruppo.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale, considerati eventuali resi o rettifiche di fatturazione. Il criterio del valore nominale è stato applicato anche per i debiti a medio-lungo termine in capo al Consorzio Gorgovivo e alla società VIVA Servizi S.p.A., in luogo del nuovo criterio del costo ammortizzato, nell'esercizio della facoltà prevista dall'art. 12 del D.Lgs. n. 139/2015. Relativamente ai debiti a breve termine della società Viva Servizi S.p.A., iscritti inizialmente al valore nominale o equo, l'applicazione successiva al costo ammortizzato non ha prodotto effetti rilevanti. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato dalla società ASA s.r.l., trattandosi unicamente di debiti a breve termine.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al loro valore di presumibile realizzo, che coincide con il valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti accolgono quote di proventi e di oneri comuni a due o più esercizi nel rispetto della competenza temporale. In relazione al principio di correlazione tra oneri e proventi sono state iscritte in bilancio poste rettificative che riguardano:

- *ratei attivi e passivi*, per l'iscrizione di quote di proventi e di oneri di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria in esercizi futuri;
- *risconti attivi e passivi*, per stornare quote di oneri e di proventi che, pur avendo manifestazione numeraria nell'esercizio, sono di competenza di esercizi futuri.

Derivati

All'interno del Gruppo, soltanto la società VIVA Servizi S.p.A. possiede strumenti finanziari derivati alla data di chiusura dell'esercizio. Le informazioni del presente paragrafo sono, pertanto, ricavate integralmente dalla Nota integrativa del bilancio consolidato di VIVA Servizi S.p.A..

Nel corso del 2015 VIVA Servizi S.p.A. 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 di interesse. La copertura è stata effettuata sull'operazione di finanziamento in project financing conclusasi il 03.11.2015, prestito il cui parametro di riferimento è l'Euribor a 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 sé, 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 31.12.2019, valore ottenuto dall'applicazione di modelli e tecniche di valutazione generalmente applicati dal sistema finanziario, che assicurano una ragionevole quantificazione di tale valore. Infine, considerato che si tratta di strumenti derivati esclusivamente di copertura, questi non hanno rilevanza sotto il profilo economico e sul risultato d'esercizio secondo quanto previsto dai vigenti principi contabili. Ai sensi dell'art. 2426 punto 11-bis del codice civile, così come modificato dal D.Lgs. n. 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.

Di seguito sono indicate le principali caratteristiche dei contratti sottoscritti (valori in milioni di euro):

Descrizione	Banca IMI	BNP Paribas	Unicredit	Mpscs	Rischio credito	Totale
<i>Tipologia del contratto</i>	Interest Rate Swap (IRS)					
<i>Finalità</i>	Copertura					
<i>Durata</i>	Legata al finanziamento in scadenza al 31.12.2029					
<i>Modalità</i>	In ammortamento					
<i>Valore nozionale al 31.12.2019</i>	19,750	17,422	17,422	16,082	0	70,676
<i>Rischio finanziario sottostante</i>	Tasso interesse Euribor 6 mesi					
<i>Fair value o valore di mercato al 31.12.2019</i>	- 1,787	- 1,404	- 1,402	- 1,290	0,494	- 5,388
<i>Passività coperta</i>	In proporzione al finanziamento a tasso variabile fino ad un ammontare massimo pari a 102,604 milioni di euro (tranche 1 e 2 del finanziamento)					

Fondi rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri iscritti in bilancio sono stanziati per far fronte ad oneri e passività di esistenza certa o probabile, dei quali, alla data di chiusura dell'esercizio, non è noto l'ammontare o la data in cui si manifesteranno. 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. Gli accantonamenti riflettono la migliore stima possibile dell'onere da sostenere effettuata dai soggetti del Gruppo sulla base degli elementi a disposizione alla data di redazione del bilancio e comprendono la valutazione di eventuali rischi e/o perdite di cui si è venuti a conoscenza anche dopo la data di chiusura dell'esercizio. E' stato oggetto di elisione il fondo perdite partecipate iscritto nel bilancio della Capogruppo relativamente alla parte iscritta a fronte della perdita non ripianata della partecipata ATA Rifiuti, inclusa nel consolidamento.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti da parte dei soggetti del Gruppo, al netto degli anticipi corrisposti, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, tenuto conto delle singole posizioni giuridiche, di ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo e delle vigenti norme collettive. Per il consorzio Gorgovivo e la società Viva Servizi S.p.A., i valori del fondo al 31.12.2019 sono al netto dell'imposta sostitutiva di cui al D.Lgs. n. 47/2000.



Conti d'ordine

I conti d'ordine rappresentano annotazioni di memoria, a corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale; essi non costituiscono attività e passività in senso proprio, ma svolgono una funzione informativa su operazioni che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio o sul risultato economico dell'esercizio, possono influenzare tali grandezze in esercizi successivi. I conti d'ordine comprendono le garanzie, gli impegni, i beni di terzi presso l'ente e i beni dell'ente presso terzi. Il D.Lgs. n. 139/2015 ha disposto, per le società, l'eliminazione dei conti d'ordine in calce allo stato patrimoniale, con inserimento nella nota integrativa delle informazioni riguardanti impegni, garanzie e passività potenziali. Al fine di garantire il rispetto del principio di uniformità formale del bilancio consolidato, i bilanci delle società sono stati oggetto di riclassificazione, imputando alle apposite voci dei conti d'ordine, ancora previste dallo schema di cui all'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011, l'ammontare degli impegni, delle garanzie e dei beni di terzi e presso terzi sulla base delle informazioni contenute nelle rispettive note integrative.

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Senigallia e dai soggetti consolidati. Il criterio di competenza adottato da ciascun soggetto non è stato modificato.

Per quanto riguarda le società e gli enti, i costi e i ricavi sono iscritti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza economica, in coerenza con il codice civile (art. 2423-bis) e i principi contabili OIC. I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita, rispettando il criterio della competenza temporale indipendentemente dalla data di incasso o pagamento, tenendo conto della correlazione fra costi e ricavi.

Per quanto riguarda il Comune di Senigallia e ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, i costi e i ricavi sono iscritti nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Al fine di garantire il rispetto del principio di uniformità formale del bilancio consolidato, i bilanci delle società sono stati oggetto di riclassificazione, imputando alle apposite voci dei proventi ed oneri straordinari, ancora previste dallo schema di cui all'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011, l'ammontare delle componenti straordinarie di reddito sulla base delle informazioni contenute nelle rispettive note integrative e delle comunicazioni ricevute dalle partecipate.

Imposte

Per il Comune di Senigallia e ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, tale voce accoglie l'IRAP di competenza dell'esercizio.

Per gli altri soggetti del Gruppo, la voce accoglie anche le altre imposte sul reddito, secondo il principio di competenza e in conformità alla vigente normativa fiscale.



PARTE III - ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Si illustra di seguito il contenuto di ciascuna voce di conto economico e stato patrimoniale consolidati, con l'indicazione delle principali movimentazioni avvenute e, limitatamente alle voci dell'attivo e del passivo patrimoniali, le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella loro consistenza. La situazione aggregata esposta nelle tabelle che seguono comprende le scritture di pre-consolidamento.

Tutti i valori esposti nella presente parte della nota integrativa sono espressi in unità di euro.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente ad euro 229.497.337, maggiore rispetto al valore iscritto nel Rendiconto delle gestione del Comune di Senigallia, per effetto del consolidamento. Le immobilizzazioni sono così ripartite:

Immobilizzazioni	Importo 2019	Importo 2018
Immobilizzazioni immateriali	€2.062.945	€1.853.846
Immobilizzazioni materiali	€217.735.622	€215.243.431
Immobilizzazioni finanziarie	€9.698.770	€9.643.856
TOTALE	€229.497.337	€226.741.133

Le immobilizzazioni immateriali risultano così dettagliate:

Immobilizzazioni immateriali	Importo 2019	Importo 2018
Costi di impianto e di ampliamento	€69	€104
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€7.313	€10.970
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€596.677	€579.322
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€469	€506
Avviamento	€0	€0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€1.031.185	€839.623
Altre	€427.232	€423.321
TOTALE	€2.062.945	€1.853.846

Al fine di allineare i criteri di valutazione, le immobilizzazioni immateriali, come descritto nella parte II della presente Nota integrativa, sono state oggetto di rettifica per effetto:

1. del recepimento delle rettifiche operate in sede di consolidamento 2018 e precedenti al fine di procedere alla riduzione della quota di ammortamento contabilizzata da ASA s.r.l. per la voce "Diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno";
2. dell'allineamento delle quote di ammortamento contabilizzate da ASA s.r.l. per la medesima voce "Diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno" nell'anno 2019.

La variazione intervenuta nella voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" rispetto all'esercizio 2018 è perlopiù riferibile all'iscrizione di manutenzioni straordinarie su beni di terzi.



Le immobilizzazioni materiali hanno subito le seguenti rettifiche rispetto alla sommatoria dei valori iniziali di bilancio dei soggetti consolidati:

Sommatoria Comune di Senigallia + soggetti consolidati	€217.837.224
VIVA Servizi S.p.A. – Rettifica quote ammortamento per adeguamento aliquote	- €60.812
VIVA Servizi S.p.A./Gorgovivo – Compravendita immobile anno 2016	- €9.600
Differenza di attribuzione partite contabili	- €1.152
VIVA Servizi S.p.A. – Rettifica quote ammortamento per adeguamento aliquote	- €30.038
Risultato aggregato di Gruppo	€217.735.622
Risultato consolidato	€217.735.622

Non si sono verificate, nel corso dell'anno 2019, operazioni di cessione di immobilizzazioni tra i soggetti inclusi nel consolidato.

L'incremento delle immobilizzazioni materiali è relativo agli investimenti effettuati nell'anno e ad interventi di manutenzione straordinaria su cespiti di proprietà. Nell'ambito della variazione netta, si registrano decrementi dovuti principalmente alle normali attività di eliminazione dei beni non più utilizzabili, nonché alle quote di ammortamento dell'esercizio.

Nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie, il valore delle partecipazioni ha subito le seguenti rettifiche:

Scritture di pre-consolidamento	€0,00
Risultato aggregato di Gruppo	€41.495.281
Scritture di consolidamento	
Annullamento partecipazione ASA s.r.l.	- €112.119
Annullamento partecipazione VIVA Servizi S.p.A.	- €24.387.595
Annullamento partecipazione Consorzio Gorgovivo	- €3.757.736
Annullamento partecipazione Consorzio Co.Ge.S.Co.	- €3.496.392
Annullamento partecipazione ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	- €44.373
Risultato consolidato	€9.697.066

I suesposti importi di annullamento rappresentano il valore delle partecipazioni iscritto nell'attivo patrimoniale del rendiconto della gestione 2019 del Comune di Senigallia, calcolato sul patrimonio netto delle partecipate dell'anno 2018, in quanto ultimi bilanci disponibili alla data di predisposizione del rendiconto 2019, ai sensi di quanto previsto dal punto 6.1.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale.

Rimanenze

Le rimanenze ammontano ad euro 698.979 e sono così suddivise all'interno del Gruppo:



Gruppo Comune di Senigallia	Importo 2019	Importo 2018
Comune di Senigallia	€419.330	€332.603
ASA s.r.l.	€28.359	€74.892
VIVA Servizi S.p.A.	€251.290	€232.425
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€0,00	€0,00
Consorzio Gorgovivo	€0,00	€0,00
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€0,00	€0,00
TOTALE	€698.979,00	€639.920

Il valore delle rimanenze finali della capogruppo Comune di Senigallia, pari ad euro 419.330, riguarda:

- rimanenze di beni di consumo Farmacia comunale 1 euro 196.507;
- rimanenze di beni di consumo Farmacia comunale 2 euro 214.323;
- rimanenze di beni di consumo magazzino tecnico euro 8.500,00.

Il valore delle rimanenze finali imputabili alla società ASA s.r.l., pari ad euro 28.359, si riferisce a lavori in corso su ordinazione. Il valore delle rimanenze finali imputabili alla società VIVA Servizi S.p.A., pari ad euro 251.290, si riferisce ai materiali utilizzati per la gestione operativa e per il laboratorio analisi. La valorizzazione tiene conto di una svalutazione effettuata negli anni precedenti per tener conto della bassa rotazione di alcuni articoli.

Crediti

I crediti, esposti al netto del fondo svalutazione crediti (per il Comune di Senigallia corrispondente al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità), ammontano a complessivi euro 19.276.492, così ripartiti per tipologia:

Voce di bilancio	Importo consolidato 2019	Importo consolidato 2018
Crediti di natura tributaria	€4.168.410	€4.400.580
Crediti per trasferimenti e contributi	€5.311.607	€6.128.650
Crediti verso clienti ed utenti	€6.540.323	€6.609.715
Altri crediti	€3.256.152	€1.764.569
TOTALE	€19.276.492	€18.903.514

La tabella che segue mostra la ripartizione dell'importo totale dei crediti iscritti nell'attivo patrimoniale consolidato 2019 e 2018 tra i soggetti del Gruppo, dopo le operazioni di consolidamento.

Gruppo Comune di Senigallia	Crediti consolidati 2019	Crediti consolidati 2018	Differenza
Comune di Senigallia	€12.475.170	€12.927.551	- €452.381
ASA s.r.l.	€278.888	€267.827	€11.061
VIVA Servizi S.p.A.	€5.559.029	€4.803.741	€755.288
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€434.666	€363.880	€70.786
Consorzio Gorgovivo	€100.275	€56.223	€44.052
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€428.464	€484.292	- €55.828
TOTALE	€19.276.492	€18.903.514	€372.978



L'incremento netto registrato nell'importo totale dei crediti deriva per gran parte dalla sommatoria algebrica tra:

- il decremento registrato nei crediti della Capogruppo, che riflette l'andamento dei residui attivi al netto del FCDE iscritti nel rendiconto 2019 rispetto al 2018;
- l'incremento registrato nei crediti della società Viva Servizi S.p.A., in particolare alla voce Crediti verso clienti, sia con riferimento ai crediti esigibili entro l'esercizio successivo (per i quali l'incremento è principalmente dovuto alla riduzione del fondo svalutazione crediti) sia con riferimento a quelli esigibili oltre l'esercizio successivo (per i quali la crescita dipende, da una parte, dalla quota di competenza delle bollette da emettere per i consumi idrici degli utenti rientranti nelle zone terremotate che beneficiano di una dilazione nella fatturazione, e dall'altra, dall'adeguamento al vincolo dei ricavi garantiti).

La voce "Crediti di natura tributaria" è così ripartita all'interno del Gruppo:

Gruppo Comune di Senigallia	Crediti di natura tributaria 2019	Crediti di natura tributaria 2018
Comune di Senigallia	€4.166.232	€4.396.273
ASA s.r.l.	€0	€0
VIVA Servizi S.p.A.	€0	€0
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€2.178	€1.594
Consorzio Gorgovivo	€0	€0
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€0	€2.713
TOTALE	€4.168.410	€4.400.580

La voce "Crediti per trasferimenti e contributi" è così ripartita all'interno del Gruppo:

Gruppo Comune di Senigallia	Crediti per trasferimenti e contributi 2019	Crediti per trasferimenti e contributi 2018
Comune di Senigallia	€4.996.451	€5.331.854
ASA s.r.l.	€0	€0
VIVA Servizi S.p.A.	€0	€437.357
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€71.578	€63.982
Consorzio Gorgovivo	€0	€0
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€243.578	€295.457
TOTALE	€5.311.607	€6.128.650

L'azzeramento dei crediti per trasferimenti e contributi imputabili alla società Viva Servizi S.p.A. deriva da una riclassificazione operata nel corrente esercizio in sede di consolidamento, in quanto sono stati imputati alla voce "Altri crediti" (e non alla voce "Crediti per trasferimenti e contributi") i crediti verso imprese controllate e quelli vantati nei confronti dei Comuni soci controllanti.

La tabella seguente mostra, per la voce "Crediti per trasferimenti e contributi", l'evidenza della situazione aggregata e delle rettifiche intervenute in seguito alle operazioni di consolidamento.



Gruppo Comune di Senigallia	Crediti per trasferimenti e contributi della gestione aggregata 2019	Rettifiche -	Crediti per trasferimenti e contributi della gestione consolidata 2019
Comune di Senigallia	€4.996.451	€0	€4.996.451
ASA s.r.l.	€0	€0	€0
VIVA Servizi S.p.A.	€0	€0	€0
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€71.578	€0	€71.578
Consorzio Gorgovivo	€0	€0	€0
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€245.880	€2.302	€243.578
TOTALE	€5.313.909	€2.302	€5.311.607

La voce “Crediti verso clienti ed utenti” è così ripartita all’interno del Gruppo:

Gruppo Comune di Senigallia	Crediti verso clienti ed utenti 2019	Crediti verso clienti ed utenti 2018
Comune di Senigallia	€2.247.921	€2.191.240
ASA s.r.l.	€259.233	€260.225
VIVA Servizi S.p.A.	€3.530.817	€3.694.240
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€292.477	€264.661
Consorzio Gorgovivo	€36.967	€20.245
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€172.908	€179.104
TOTALE	€6.540.323	€6.609.715

La tabella seguente mostra, per la voce “Crediti verso clienti ed utenti”, l’evidenza della situazione aggregata e delle rettifiche intervenute in seguito alle operazioni di consolidamento.

Gruppo Comune di Senigallia	Crediti verso clienti ed utenti della gestione aggregata 2019	Rettifiche -	Crediti verso clienti ed utenti della gestione consolidata 2019
Comune di Senigallia	€2.416.034	€168.113	€2.247.921
ASA s.r.l.	€433.557	€174.324	€259.233
VIVA Servizi S.p.A.	€3.562.175	€31.358	€3.530.817
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€331.251	€38.774	€292.477
Consorzio Gorgovivo	€126.220	€89.253	€36.967
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€178.828	€5.920	€172.908
TOTALE	€7.048.065	€507.742	€6.540.323



La voce “Altri crediti” è così ripartita all’interno del Gruppo:

Gruppo Comune di Senigallia	Altri crediti 2019	Altri crediti 2018
Comune di Senigallia	€1.064.566	€1.008.182
ASA s.r.l.	€19.655	€7.602
VIVA Servizi S.p.A.	€2.028.212	€672.144
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€68.433	€33.644
Consorzio Gorgovivo	€63.308	€35.979
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€11.978	€7.018
TOTALE	€3.256.152	€1.764.569

La tabella seguente mostra, per la voce “Altri crediti”, l’evidenza della situazione aggregata e delle rettifiche intervenute in seguito alle operazioni di consolidamento.

Gruppo Comune di Senigallia	Altri crediti della gestione aggregata 2019	Rettifiche -	Altri crediti della gestione consolidata 2019
Comune di Senigallia	€1.065.205	€639	€1.064.566
ASA s.r.l.	€19.668	€13	€19.655
VIVA Servizi S.p.A.	€2.028.212	€0	€2.028.212
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€68.444	€11	€68.433
Consorzio Gorgovivo	€63.308	€0	€63.308
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€11.978	€0	€11.978
TOTALE	€3.256.815	€663	€3.256.152

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

La voce, pari ad euro 50.601, riguarda investimenti in titoli a breve termine in capo alla società Viva Servizi S.p.A..

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a complessivi euro 15.615.415 e sono così suddivise all’interno del Gruppo:

Gruppo Comune di Senigallia	Importo 2019	Importo 2018
Comune di Senigallia	€12.016.954	€11.837.559
ASA s.r.l.	€154.682	€112.131
VIVA Servizi S.p.A.	€2.938.388	€2.302.155
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€136.604	€161.215
Consorzio Gorgovivo	€152	€38.032
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€368.635	€261.073
TOTALE	€15.615.415	€14.712.165



La variazione è legata alla normale dinamica degli incassi e dei pagamenti.

Ratei e risconti

I ratei attivi sono pari ad euro 44.185 e i risconti attivi ammontano ad euro 47.931.

Gruppo Comune di Senigallia	RATEI ATTIVI 2019	RATEI ATTIVI 2018	RISCONTI ATTIVI 2019	RISCONTI ATTIVI 2018
Comune di Senigallia	€44.185	€71.146	€0	€0
Asa S.r.l.	€0	€0	€14.666	€12.168
VIVA Servizi S.p.A.	€0	€0	€26.363	€10.626
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€0	€0	€472	€469
Consorzio Gorgovivo	€0	€0	€3.882	€2.781
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€0	€0	€2.548	€3.263
TOTALE	€44.185	€71.146	€47.931	€29.307

La voce “Ratei attivi” comprende la contabilizzazione dell’IVA su fatture da ricevere.

La voce “Risconti attivi” comprende:

- per ASA s.r.l., premi per polizze assicurative, canoni assistenza, noleggio impianti e mazzi, corsi di formazione e spese varie;
- per VIVA Servizi S.p.A., concessioni per attraversamenti vari, polizze fideiussorie e assicurazioni, canoni e locazioni, tassa circolazione mezzi aziendali;
- per il consorzio Gorgovivo, le indennità di servitù ventennale, la tassa di circolazione e le spese per assicurazioni;
- per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, spese per assicurazioni, contratti di manutenzione, costi di noleggio, spese per uso di licenze software, servizi diversi, utilizzo beni di terzi e oneri diversi di gestione.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto consolidato è pari ad euro 143.141.804, interamente di pertinenza del Gruppo in quanto tutti i soggetti sono stati consolidati con metodo proporzionale. Nella tabella seguente è illustrata la sua composizione:

Voce di bilancio	Patrimonio netto 2019	Patrimonio netto 2018
Fondo di dotazione	- €25.251.546	- €25.251.546
Riserve:	€168.603.821	€168.236.031
- da risultato economico di esercizi precedenti	- € 3.661.143	- € 4.558.176
- da capitale	€ 254	€ 2.225.803
- da permessi di costruire	€ 620.386	€ 0
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	€ 171.644.324	€ 170.568.404
Risultato economico dell’esercizio	- €210.471	- €1.440.730
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€143.141.804	€141.543.755



Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€0	€0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€0	€0
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€0	€0
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€143.141.804	€141.543.755

Il fondo di dotazione, pari ad euro -25.251.546, coincide con il fondo di dotazione del Comune di Senigallia.

La riserva da risultato economico di esercizi precedenti, ammontante ad un importo negativo di euro 3.661.143, accoglie, oltre ai risultati economici negativi degli esercizi 2017 e 2018 del Comune di Senigallia non ripianati, le rettifiche rilevate in sede di consolidamento.

Le riserve di capitale, pari ad euro 254, accolgono la differenza negativa da annullamento della partecipazione in ATA Rifiuti. La variazione intervenuta alla voce "Riserve da capitale" è perlopiù dovuta all'allocazione tra le riserve da risultato economico di esercizi precedenti delle rettifiche delle rivalutazioni su partecipazioni del Gruppo, precedentemente allocate nelle riserve di capitale.

Relativamente all'annullamento delle partecipazioni, si evidenzia che sono state rilevate differenze da annullamento in sede di elisione del valore di talune partecipazioni con le corrispondenti frazioni di patrimonio netto 2019 delle partecipate consolidate. In osservanza di quanto previsto ai paragrafi 54-60 dell'OIC 17, tali differenze da annullamento, ove evidenziate, hanno trovato allocazione:

- tra le riserve di patrimonio netto, nel caso di differenze negative da annullamento, non essendo riconducibili alla previsione di risultati economici sfavorevoli;
- tra gli oneri diversi di gestione, nel caso di differenze positive da annullamento, in quanto non imputabili ad un'attività identificabile, né ad avviamento secondo quanto disposto dall'OIC 24.

Sono state parimenti oggetto di elisione, in quanto partite infragruppo, le rivalutazioni del valore delle partecipazioni nelle società e negli enti consolidati effettuate dalla capogruppo nel conto economico dell'esercizio 2019 in seguito all'applicazione del metodo del patrimonio netto.

La voce "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali" è imputabile alla capogruppo Comune di Senigallia ed accoglie il valore residuo al 31.12.2019 dei beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri ammontano a complessivi euro 5.276.851 e risultano così dettagliati:

Gruppo Comune di Senigallia	Tipologia	Oggetto del fondo	Importo 2019	Importo 2018
Comune di Senigallia	altri	Indennità di fine mandato Sindaco	€14.984	€11.714
		Attività professionale	€267.740	€250.504
		Rischio ripiano perdite società partecipate	€757	€23.755
		Rinnovi contrattuali	€142.370	€20.551
		Rischio soccombenze legali	€2.100.000	€1.333.680
		Economie lavoro straordinario	€113.846	€51.554
		Tutela legale dipendenti e amministratori	€200.000	€0
		Spese legali	€107.375	€0
ASA s.r.l.	altri	Costi da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica	€256.996	€155.561



		Costi da sostenere per i rifiuti conferiti in discarica negli ultimi giorni dell'anno 2017	€2.907	€2.907
VIVA Servizi S.p.A.	per imposte	Imposte, anche differite	€45.408	€48.914
	altri	Strumenti finanziari derivati	€908.719	€606.194
		Spese legali, sentenze e vertenze in corso	€153.855	€115.032
		Fondo per la Montagna (Regione Marche)	€151.802	€151.802
		Restituzione remunerazione capitale investito	€3.852	€3.879
		Consorzio Bonifica delle Marche	€63.290	€220.280
		Danni e franchigie assicurative	€46.696	€41.661
		Rischi per TOSAP	€45.043	€0
		Perdite idriche	€70.841	€50.601
		Altri fondi	€287.744	€315.410
		Canoni concessionali	€52.992	€0
Consorzio Co.Ge.S.Co.	altri	Altri fondi	€10.699	€10.699
Consorzio Gorgovivo	per imposte	Imposta differita per IRES	€19.909	€51.446
	altri	Spese imposte ipotecarie e catastali	€54.595	€54.595
		Spese per regolarizzazioni patrimoniali e catastali	€30.493	€30.493
		Vertenze	€1.162	€1.914
		Altri fondi	€32.804	€32.804
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	altri	Altri rischi ed oneri	€89.972	€20.818
Totale			€5.276.851	€3.663.236

Le variazioni dell'importo dei fondi rischi ed oneri è dovuta principalmente alla rilevazione del fondo per strumenti finanziari derivati da parte della società Viva Servizi S.p.A., nonché agli accantonamenti operati dalla Capogruppo per spese legali, rinnovi contrattuali, tutela legale dipendenti e amministratori, spese legali.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto, pari ad euro 562.717 risulta così ripartito all'interno del Gruppo:

Gruppo Comune di Senigallia	Importo 2019	Importo 2018
Comune di Senigallia	€0	€0
ASA s.r.l.	€23.942	€20.923
VIVA Servizi S.p.A.	€513.335	€547.160
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€0	€0
Consorzio Gorgovivo	€6.240	€6.462
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€19.200	€17.318
TOTALE	€562.717	€591.863



Debiti

I debiti ammontano a complessivi euro 66.862.715 così ripartiti per tipologia:

Voce di bilancio	Importo consolidato 2019	Importo consolidato 2018
Debiti da finanziamento	€48.488.928	€49.222.538
Debiti verso fornitori	€9.473.200	€9.673.924
Acconti	€52.825	€51.490
Debiti per trasferimenti e contributi	€1.002.180	€1.723.620
Altri debiti	€7.845.582	€8.429.660
TOTALE	€66.862.715	€69.101.232

La voce “Debiti da finanziamento” è così ripartita all’interno del Gruppo:

Gruppo Comune di Senigallia	Debiti da finanziamento 2019	Debiti da finanziamento 2018
Comune di Senigallia	€33.873.698	€34.070.141
ASA s.r.l.	€0	€0
VIVA Servizi S.p.A.	€14.292.614	€14.790.195
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€61.181	€61.181
Consorzio Gorgovivo	€228.112	€258.891
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€33.323	€42.130
TOTALE	€48.488.928	€49.222.538

Essa accoglie:

- per il Comune di Senigallia, l’importo del debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2019;
- per VIVA Servizi S.p.A., i debiti verso banche per le competenze dell’esercizio, nonché le quote capitale, entro ed oltre l’esercizio successivo, dei finanziamenti ancora da rimborsare;
- per il Consorzio Gorgovivo, il debito residuo dei mutui in essere;
- per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, debiti verso banche per prestiti in essere.

I decrementi riscontrati in tale voce sono dovuti all’avvenuto rimborso della quota annua dei finanziamenti in essere.

Le voci “Debiti verso fornitori” e “Altri debiti” ammontano, rispettivamente, ad euro 9.473.200 ed euro 7.845.582 e risultano così ripartiti tra i componenti del Gruppo.

Debiti verso fornitori

Gruppo Comune di Senigallia	“Debiti verso fornitori” gestione aggregata 2019	Rettifiche -	“Debiti verso fornitori” gestione consolidata 2019
Comune di Senigallia	€6.555.830	€20.039,03	€6.535.791
ASA s.r.l.	€274.169	€6.449	€267.720
VIVA Servizi S.p.A.	€2.461.824	€176.870	€2.284.954
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€109.036	€64	€108.972
Consorzio Gorgovivo	€50.008	€12.554	€37.454
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€394.675	€156.366	€238.309
TOTALE	€9.845.542	€372.342	€9.473.200



Altri debiti

Gruppo Comune di Senigallia	“Altri debiti” gestione aggregata 2019	Rettifiche -	“Altri debiti” gestione consolidata 2019
Comune di Senigallia	€5.593.217	€33.724	€5.559.493
ASA s.r.l.	€47.038	€0	€47.038
VIVA Servizi S.p.A.	€1.780.313	€669	€1.779.644
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€22.496	€0	€22.496
Consorzio Gorgovivo	€34.388	€0	€34.388
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€504.199	€101.676	€402.523
TOTALE	€7.981.651	€136.069	€7.845.582

La voce “Acconti”, pari ad euro 52.825, si riferisce alla società VIVA Servizi S.p.A. per euro 16.000 e al Consorzio Co.Ge.S.Co. per euro 36.825.

La voce “Debiti per trasferimenti e contributi” risulta così ripartita tra i soggetti del Gruppo:

Gruppo Comune di Senigallia	Debiti per trasferimenti e contributi 2019	Debiti per trasferimenti e contributi 2018
Comune di Senigallia	€837.046	€1.505.594
ASA s.r.l.	€0	€0
VIVA Servizi S.p.A.	€0	€43.516
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€146.640	€154.200
Consorzio Gorgovivo	€0	€0
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€18.494	€20.310
TOTALE	€1.002.180	€1.723.620

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I ratei passivi sono pari ad euro 773.932 e i risconti passivi ammontano ad euro 48.612.921.

Gruppo Comune di Senigallia	RATEI PASSIVI 2019	RATEI PASSIVI 2018	RISCONTI PASSIVI 2019	RISCONTI PASSIVI 2018
Comune di Senigallia	€752.472	€968.290	€45.061.542	€42.133.462
ASA S.r.l.	€1.839	€113	€0	€0
VIVA Servizi S.p.A.	€0	€0	€3.127.401	€2.613.011
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€7.189	€8.137	€0	€0
Consorzio Gorgovivo	€0	€0	€10.073	€6.786
ATA Rifiuti - ATO2 Ancona	€12.432	€8.175	€413.905	€459.125
TOTALE	€773.932	€984.715	€48.612.921	€45.212.384

La voce “Ratei passivi” comprende:

- per il Comune di Senigallia, le quote di costi accessori del personale dipendente di competenza dell’anno 2019 non ancora liquidate, oltre alle quote di ratei passivi provenienti dagli esercizi precedenti e relative all’ammontare dei trattamenti accessori non ancora liquidati al 31.12.2019;



- per ASA s.r.l., spese telefoniche e assicurazioni;
- per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, principalmente le spese di personale e i contributi verso organismi previdenziali.

La voce “Risconti passivi” comprende:

- per il Comune di Senigallia:
 - le quote di contributi accertati nel corso dell’anno 2019 e non ancora utilizzati, unitamente alle quote residue di ammortamento dei cespiti con essi acquisiti, nonché l’importo residuo dei contributi agli investimenti derivante dagli esercizi precedenti da rinviare agli esercizi successivi;
 - l’importo rinviato agli esercizi successivi delle concessioni pluriennali derivanti dall’esercizio 2019 e dagli esercizi precedenti, calcolato sulla base della durata delle concessioni;
 - la quota di competenza del gruppo del risconto operato sul ricavo derivante dalla cessione della quota di partecipazione in CIR33 Servizi s.r.l. ad ATA Rifiuti;
- per VIVA Servizi S.p.A.:
 - risconti passivi su contributi da enti in conto impianti, relativi alla contribuzione di vari enti per la realizzazione di condotte idriche e fognarie, contabilizzata a ricavo di competenza in base all’entrata in ammortamento del bene e in ragione all’aliquota d’ammortamento utilizzata;
 - risconti passivi su contributi pubblici in conto impianti, relativi ai contributi ricevuti dal Ministero dell’Ambiente, dalla Regione Marche e dalla Provincia di Ancona;
 - risconti passivi fondo nuovi investimenti, relativi alla quota del Vincolo dei Ricavi Garantiti denominata FONI;
 - risconti passivi su nuovi allacci, relativi ai contributi di allacciamento che vengono contabilizzati a risconti passivi per l’ammontare complessivamente percepito nell’anno ed a ricavo per la quota parte in ragione dell’aliquota di ammortamento applicata nell’esercizio sugli investimenti per allacciamento;
 - altri risconti passivi;
- per il consorzio Gorgovivo, i contributi in conto impianti per la rete idrica di Serra S. Quirico e il collettore V. Tessitori- Jesi;
- per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, i contributi agli investimenti contabilizzati a seguito dell’avanzamento dei lavori di conversione dell’impianto societario.

Conti d’ordine

I conti d’ordine sono iscritti per complessivi euro 7.532.404 e risultano così suddivisi per tipologia:

Voce di bilancio	Importo consolidato 2019	Importo consolidato 2018
Impegni su esercizi futuri	€6.996.706	€5.699.706
Beni di terzi in uso	€2.079	€2.079
Beni dati in uso a terzi	€0	€0
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€0	€0
Garanzie prestate a imprese controllate	€0	€0
Garanzie prestate a imprese partecipate	€0	€0
Garanzie prestate a altre imprese	€533.619	€491.162
TOTALE	€7.532.404	€6.192.947



CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione consolidata ammontano ad euro 69.119.689, così ripartiti tra i componenti del Gruppo, con l'evidenza della situazione aggregata e delle rettifiche intervenute in seguito alle operazioni di consolidamento:

Gruppo Comune di Senigallia	Componenti positivi della gestione aggregata 2019	Rettifiche -	Componenti positivi della gestione consolidata 2019
Comune di Senigallia	€53.697.180	€96.240	€53.600.940
ASA s.r.l.	€1.494.682	€509.935	€984.747
VIVA Servizi S.p.A.	€12.418.006	€78.620	€12.339.386
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€439.714	€64.991	€374.723
Consorzio Gorgovivo	€258.788	€185.667	€73.121
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€1.844.603	€97.831	€1.746.772
TOTALE	€70.152.973	€1.033.284	€69.119.689

Le rettifiche riguardano le elisioni operate in sede di consolidamento relativamente ai ricavi infragruppo.

I componenti positivi di reddito della gestione consolidata sono articolati nel modo seguente:

Voce di bilancio	Importo consolidato 2019	Importo consolidato 2018
Proventi da tributi	€31.464.545	€30.345.996
Proventi da fondi perequativi	€3.149.663	€3.149.663
Proventi da trasferimenti e contributi	€7.610.348	€10.354.265
Ricavi delle vendite prestazioni e proventi da servizi pubblici	€23.520.416	€23.125.495
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€0	€0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- €46.533	€74.892
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€813.189	€728.479
Altri ricavi e proventi diversi	€2.608.061	€2.851.839
TOTALE	€69.119.689	€70.630.629

Sul decremento, rispetto all'esercizio 2018, della voce "Proventi da trasferimenti e contributi" nell'ambito dei componenti positivi della gestione incide l'avvenuto trasferimento da parte della Capogruppo, a far data dal 20.05.2019, all'unione dei comuni "Le Terre della Marca Senone" delle funzioni relative al sociale. La tabella seguente mostra, per ciascun soggetto consolidato, il totale dei ricavi desumibili dai rispettivi bilanci d'esercizio e la quota di questi imputabile al Comune di Senigallia. Gli importi sono indicati in rapporto alla percentuale consolidata.



Componenti del Gruppo	Totale ricavi (valore della produzione)	di cui ricavi imputabili alla Capogruppo	Incidenza %
ASA s.r.l.	€1.505.057	€1.932	0,13%
VIVA Servizi S.p.A.	€12.416.719	€29.699	0,24%
Consorzio Gorgovivo	€258.788	€132	0,05%
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€439.714	€64.991	14,78%
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€1.849.514	€97.832	5,29%

Componenti negativi della gestione

I componenti negativi della gestione consolidata ammontano ad euro 68.180.852 e risultano così ripartiti per tipologia:

Voce di bilancio	Importo consolidato 2019	Importo consolidato 2018
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€5.200.673	€5.322.646
Prestazioni di servizi	€25.277.024	€28.762.896
Utilizzo beni di terzi	€1.847.003	€1.954.857
Trasferimenti e contributi	€4.477.592	€3.864.008
Personale	€14.225.373	€14.431.602
Ammortamenti e svalutazioni	€13.791.657	€12.636.646
Variab. riman. materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- €105.517	€40.625
Accantonamenti per rischi	€1.281.734	€518.206
Altri accantonamenti	€475.976	€208.283
Oneri diversi di gestione	€1.709.337	€1.352.703
TOTALE	€68.180.852	€69.092.472

Sul decremento, rispetto all'esercizio 2018, della voce "Prestazioni di servizi" nell'ambito dei componenti negativi della gestione incide l'avvenuto trasferimento da parte della Capogruppo, a far data dal 20.05.2019, all'unione dei comuni "Le Terre della Marca Senone" delle funzioni relative al sociale.

I componenti negativi della gestione consolidata risultano così ripartiti tra i componenti del Gruppo, con l'evidenza della situazione aggregata e delle rettifiche intervenute in seguito alle operazioni di consolidamento:



Gruppo Comune di Senigallia	Componenti negativi della gestione aggregata 2019	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Componenti negativi della gestione consolidata 2019
Comune di Senigallia	€54.347.409	€0	€194.570	€54.152.839
ASA s.r.l.	€1.407.568	€0	€24.639	€1.382.929
VIVA Servizi S.p.A.	€10.801.778	€0	€319.036	€10.482.742
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€438.007	€0	€3.131	€434.876
Consorzio Gorgovivo	€190.142	€0	€7.590	€182.552
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€1.751.936	€0	€479.664	€1.272.272
<i>Oneri diversi di gestione da diff. annullamento</i>	-	€ 272.642		€ 272.642
TOTALE	€68.936.840	€272.642	€1.028.630	€68.180.852

Gli oneri diversi di gestione da differenza positiva di annullamento si riferiscono a:

- annullamento partecipazione Viva Servizi S.p.A. per euro 230.036;
- annullamento partecipazione Consorzio Co.Ge.S.Co. per euro 42.606.

Le spese relative al personale sono pari ad euro 14.225.373. La ripartizione dell'onere tra i soggetti del Gruppo è la seguente:

Gruppo Comune di Senigallia	Salari e stipendi*	Oneri sociali*	Acc.to TFR*	Altri costi*	Totale*
Comune di Senigallia	€8.576.328	€2.307.870	€0	€0	€10.884.198
ASA s.r.l.	€78.546	€25.708	€5.047	€5.303	€114.604
VIVA Servizi S.p.A.	€2.133.642	€687.471	€141.635	€35.738	€2.998.486
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€52.101	€14.878	-	€1.272	€68.251
Consorzio Gorgovivo	€24.537	€6.850	€1.804	€470	€33.661
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€126.173				€126.173
TOTALE					€14.225.373

* Gli importi sono esposti in % rispetto alla partecipazione detenuta dal Comune di Senigallia, così come consolidati.

I costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni ammontano ad euro 13.791.657. In merito ai criteri utilizzati per la determinazione delle quote di ammortamento e alle aliquote applicate si rimanda alla parte II della presente Nota.



La voce “Svalutazione dei crediti” comprende l’importo di euro 4.403.580 imputabile alla capogruppo.

Le voci “Accantonamenti per rischi” e “Altri accantonamenti” risultano suddivise e ripartite tra i componenti del Gruppo come segue:

Accantonamenti per rischi

Gruppo Comune di Senigallia	Finalità accantonamento	Importo accantonato
<i>Comune di Senigallia</i>	Rischio ripiano perdite società partecipate	€606
	Rischio soccombenze legali	€837.663
	Rischio rifusione spese legali dipendenti e amministratori	€200.000
<i>VIVA Servizi S.p.A.</i>	Accantonamento al fondo Consorzio Bonifica delle Marche	€63.290
	Accantonamento al fondo perdite idriche	€20.240
	Accantonamento al fondo spese per canoni concessionali	€23.310
	Accantonamento ad altri fondi rischi	€54.818
	Accantonamento al fondo danni e franchigie assicurative	€42.167
	Accantonamento al fondo rischi spese legali e vertenze in corso	€37.950
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	Altri accantonamenti per rischi	€1.690
TOTALE		€1.281.734

Altri accantonamenti

Gruppo Comune di Senigallia	Finalità accantonamento	Importo accantonato
<i>Comune di Senigallia</i>	Indennità di fine mandato Sindaco	€3.269
	Attività professionale avvocato dell’Ente	€17.236
	Rinnovi contrattuali	€121.819
	Economie lavoro straordinario 2019	€113.846
	Spese legali	€107.375
<i>ASA s.r.l.</i>	Quota 2019 della stima dei costi operativi da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica	€38.782
	Quota 2019 della stima dei costi amministrativi e generali da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica	€11.528
	Quota 2019 della stima dei costi amministrativi e generali da sostenere durante il periodo di post mortem della nuova discarica	€51.125
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	Rischio futuro andamento dell’attività societaria da accadimenti non previsti o prevedibili nell’ambito del Piano industriale adottato dalla società, nonché dall’ATA in sede di razionalizzazione delle partecipazioni ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016	€10.996
TOTALE		€475.976



L'incremento delle voci di accantonamento è perlopiù imputabile alla Capogruppo. Nello specifico, nel rendiconto 2019 del Comune di Senigallia:

- la voce “Accantonamenti per rischi” comprende l'accantonamento effettuato nell'esercizio 2019 al fondo perdite società partecipate per euro 605,94, l'accantonamento per rischio soccombenze legali per euro 837.663,16 e l'accantonamento effettuato per il rischio di rifusione delle spese legali sostenute da dipendenti ed amministratori per l'importo di euro 200.000,00;
- la voce “Altri accantonamenti” comprende gli altri accantonamenti ai fondi oneri, nello specifico: indennità fine mandato Sindaco euro 3.269,15, attività professionale avvocato euro 17.236,00, rinnovi contrattuali euro 121.819,19, economie lavoro straordinario 2019 euro 113.846,22, spese legali euro 107.375,40.

Proventi ed oneri finanziari

Il risultato della gestione finanziaria di Gruppo presenta un saldo negativo di euro 1.443.714. Le tabelle seguenti illustrano la ripartizione di proventi ed oneri finanziari tra i soggetti del Gruppo, dettagliandone l'origine.

Gruppo Comune di Senigallia	Proventi finanziari (a)	Interessi ed altri oneri finanziari (b)	Risultato gestione finanziaria (a-b)
Comune di Senigallia	€138.978	€1.270.376	- €1.131.398
ASA s.r.l.	€54	€1.326	- €1.272
VIVA Servizi S.p.A.	€268.431	€568.158	- €299.727
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€0	€1	- €1
Consorzio Gorgovivo	€4	€7.776	- €7.772
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€167	€3.711	- €3.544
TOTALE	€407.634	€1.851.348	- €1.443.714,00

Distribuzione proventi

Tipologia di provento	Comune di Senigallia	ASA s.r.l.	VIVA Servizi S.p.A.	Consorzio Co.Ge.S.Co.	Consorzio Gorgovivo	ATA Rifiuti – ATO2 Ancona
Interessi attivi su depositi bancari e postali	€14				€5	
Interessi attivi verso clienti			€19.535			
Altri interessi attivi	€5.939					
Altri proventi finanz.	€133.025	€54	€248.895			€167
TOTALE	€138.978	€54	€268.430	-	€5	€167



In sede di consolidamento sono stati oggetto di storno i dividendi assegnati dalla società ASA s.r.l. al Comune di Senigallia relativi all'utile d'esercizio 2018 per un importo di euro 73.020, allocati nel Rendiconto della gestione del Comune di Senigallia tra i proventi finanziari.

E' stata, altresì, oggetto di elisione la quota di ricavo di competenza 2019 iscritta dal Comune di Senigallia nel rendiconto della gestione e relativa alla cessione della partecipazione in CIR33 Servizi s.r.l. ad ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, oltre ai relativi interessi attivi pagati dalla partecipata.

Distribuzione oneri

Tipologia di onere	Comune di Senigallia	ASA s.r.l.	VIVA Servizi S.p.A.	Consorzio Co.Ge.S.Co.	Consorzio Gorgovivo	ATA Rifiuti – ATO2 Ancona
Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti	€1.270.378	€6	€384.817		€7.500	€1.353
Interessi passivi su anticipazione di tesoreria					€256	
Differenziale IRS			€169.175			
Interessi bancari		€243				
Interessi passivi verso altri creditori		€1.077		€1	€20	€1.802
Interessi passivi su depositi cauzionali						
Altri oneri finan.ri			€14.166			€554
TOTALE	€1.270.378	€1.326	€568.158	€1	€7.776	€3.709

Rettifiche di valore di attività finanziarie

La voce, pari ad euro 138.853, comprende le rivalutazioni e le svalutazioni delle partecipazioni non comprese nel perimetro di consolidamento effettuate dalla capogruppo nell'anno 2019 in applicazione del metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente, nonché l'importo derivante dalla valutazione della partecipazione in Edma Reti Gas da parte di VIVA Servizi S.p.A..

Proventi ed oneri straordinari

Il risultato della gestione straordinaria di Gruppo presenta un saldo positivo di euro 1.200.573. La tabella seguente mostra la ripartizione di proventi ed oneri straordinari tra i soggetti del Gruppo.

Gruppo Comune di Senigallia	Proventi straordinari (a)	Oneri straordinari (b)	Risultato gestione straordinaria (a-b)
Comune di Senigallia	€3.577.653	€2.607.069	€970.584
ASA s.r.l.	€11.654	€3.922	€7.732
VIVA Servizi S.p.A.	€309.938	€77.505	€232.433
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€11	€364	- €353
Consorzio Gorgovivo	€0	€0	€0
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€12.234	€22.057	- €9.823
TOTALE	€3.911.490	€2.710.917	€1.200.573



Nella tabella seguente sono esposti i contenuti delle voci “Proventi straordinari” e “Oneri straordinari” divisi per componente del Gruppo, relativamente alle fattispecie di ammontare più significativo. Per ASA s.r.l., Viva Servizi S.p.A. e Consorzio Co.Ge.S.Co., le poste iscritte tra i proventi e gli oneri straordinari derivano dall’attività di riclassificazione delle voci dei rispettivi bilanci, che, a seguito delle modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015 nei relativi schemi, non accolgono più la sezione dei componenti straordinari.

Proventi straordinari

Gruppo Comune di Senigallia	Principali contenuti voce “Proventi straordinari”
Comune di Senigallia	<ul style="list-style-type: none"> - economie rilevate in corso di esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, al netto delle economie rilevate su impegni titolo II; - risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2018, liberate nell’esercizio 2019 per eccedenza, nello specifico fondo perdite partecipate; - credito IRAP riferito all’anno 2018; - maggiori entrate rilevate nel corso dell’esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui; - contropartita beni acquisiti a patrimonio.
ASA s.r.l.	<ul style="list-style-type: none"> - sopravvenienze attive diverse riferite prevalentemente all’emissione di fatture relative a proventi 2018 e note di credito ricevute per conguaglio Ecotributo relativo all’esercizio 2018; - plusvalenza da alienazione bene mobile.
VIVA Servizi S.p.A.	<ul style="list-style-type: none"> - sopravvenienze attive relative allo stralcio del fondo Consorzio di Bonifica; - sopravvenienze attive relative agli incassi e/o pareggi di bollette precedentemente svalutate.
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	<ul style="list-style-type: none"> - variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito; - plusvalenze derivanti dalle cessioni di beni strumentali e altre sopravvenienze attive.

Oneri straordinari

Gruppo Comune di Senigallia	Principali contenuti voce “Proventi straordinari”
Comune di Senigallia	<ul style="list-style-type: none"> - insussistenze ed inesigibilità dei residui attivi rilevate in corso di esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui.
ASA s.r.l.	<ul style="list-style-type: none"> - sopravvenienze passive riguardanti fatture relative a costi 2018 e note di credito emesse per rettifiche di ricavi relativi all’esercizio 2018.
VIVA Servizi S.p.A.	<ul style="list-style-type: none"> - sopravvenienze passive per minori ricavi conseguiti o maggiori costi sostenuti nell’esercizio rispetto a quelli stimati negli esercizi precedenti.
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	<ul style="list-style-type: none"> - insussistenze dei residui attivi; - altre sopravvenienze passive e insussistenze passive.



Sull'incremento delle voci di proventi ed oneri straordinari incide, tra l'altro, la riclassificazione operata per quanto riguarda la società Viva Servizi S.p.A., mediante l'iscrizione delle fattispecie sopra esposte nella presente sezione in relazione alla natura straordinaria delle relative operazioni.

ALTRE INFORMAZIONI

Strumenti finanziari derivati

Si rimanda all'apposito paragrafo inserito nella parte II della presente Nota.

Compensi per amministratori e Collegio sindacale/Collegio dei Revisori

Si riportano di seguito i compensi riconosciuti dalle società e dagli enti consolidati agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale.

Gruppo Comune di Senigallia	Amministratori*	Collegio sindacale/Collegio dei Revisori*	Totale*
Comune di Senigallia	€137.722	€34.657	€172.379
ASA s.r.l.	€6.292	€2.025	€8.317
VIVA Servizi S.p.A.	€14.129	€17.062	€31.191
Consorzio Co.Ge.S.Co.	Non rilevabile	Non rilevabile	-
Consorzio Gorgovivo	€1.246	€2.032	€3.278
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€799	€1.292	€2.091

* Gli importi sono esposti in % rispetto alla partecipazione detenuta dal Comune di Senigallia, così come consolidati.

All'interno del Gruppo si evidenziano, altresì, costi per la revisione legale dei conti per l'importo di euro 4.126, imputabili alla società VIVA Servizi S.p.A..

Perdite ripianate dalla Capogruppo negli ultimi tre anni

Il Comune di Senigallia, negli ultimi tre anni, non è intervenuto per ripianare perdite delle società e degli enti compresi nel perimetro di consolidamento.

Composizione di crediti e debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali

Gruppo Comune di Senigallia	Crediti > 5 anni*	Debiti > 5 anni*
Comune di Senigallia	€0	€33.749.812
ASA s.r.l.	€0	€0
VIVA Servizi S.p.A.	€0	€9.928.094
Consorzio Co.Ge.S.Co.	Non rilevabile	Non rilevabile
Consorzio Gorgovivo	€30.761	€0
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€0	€165.483

* Gli importi sono esposti in % rispetto alla partecipazione detenuta dal Comune di Senigallia, così come consolidati.

Dalle informazioni ricevute dai soggetti consolidati, non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni del Gruppo.