

Allegato A



Comune di Senigallia

BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2017

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2017	Anno 2016	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	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	172,95	64,19	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	16.118,41	52.564,74	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	537.368,53	460.789,06	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	674,67	674,67	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	442.166,82	65.887,63	BI6	BI6
	9 Altre	706.101,25	1.792.594,37	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.702.602,63	2.372.574,66		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	111.005.832,50	98.126.346,80		
	1.1 Terreni	15.352.951,20	15.352.951,20		
	1.2 Fabbricati	6.316.371,39	6.458.316,50		
	1.3 Infrastrutture	89.336.509,91	76.315.079,10		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	92.413.528,26	92.925.225,18		
	2.1 Terreni	21.205.911,80	21.329.170,56	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	40.503.895,88	41.650.966,99		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	29.512.954,75	28.965.894,53	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	478.426,43	379.970,53	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	318.095,04	289.959,86		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	279.944,22	190.789,40		
	2.7 Mobili e arredi	98.224,06	111.650,77		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	16.076,08	6.822,54		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.766.722,68	5.103.373,17	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	211.186.083,44	196.154.945,15		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	13.034.687,10	8.306.161,09	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	2.260.053,89	7.862.675,32	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	10.769.177,53	386.262,98	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	5.455,68	57.222,79		
	2 Crediti verso	834,21	773,70	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	834,21	773,70	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	13.035.521,31	8.306.934,79		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	225.924.207,38	206.834.454,60	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	605.651,86	376.083,63	CI	CI
	Totale rimanenze	605.651,86	376.083,63		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	8.565.685,71	6.938.277,43		



**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO
ATTIVO**

	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
	b	Altri crediti da tributi	8.482.734,70	6.938.277,43		
	c	Crediti da Fondi perequativi	82.951,01	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.889.369,99	6.948.030,69		
	a	verso amministrazioni pubbliche	4.876.160,43	5.704.609,12		
	b	imprese controllate	50.094,51	431.116,29	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	3.710,70	18.384,86	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	959.404,35	793.920,42		
	3	Verso clienti ed utenti	7.714.118,45	7.904.021,05	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	3.868.571,70	1.852.825,08	CII5	CII5
	a	verso l'erario	746.076,27	682.280,77		
	b	per attività svolta per c/terzi	418.014,12	326.613,23		
	c	altri	2.704.481,31	843.931,08		
		Totale crediti	26.037.745,85	23.643.154,25		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	7.738.746,29	8.246.637,35		
	a	Istituto tesoriere	7.738.746,29	8.246.637,35		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	201.926,18	208.296,79	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	1.315,59	532,29	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	7.941.988,06	8.455.466,43		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	34.585.385,77	32.474.704,31		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	111.185,58	83.641,90	D	D
	2	Risconti attivi	42.503,17	35.158,92	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	153.688,75	118.800,82		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	260.663.281,90	239.427.959,73	-	-

(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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-23.034.948,59	80.640.233,09	AI	AI
II	Riserve	165.980.133,64	39.660.482,48		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-179.224,70	64.448,52	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	209.280,44	13.186.918,61	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	26.409.115,35		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	165.950.077,90	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.386.937,87	-691.998,30	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		140.558.247,18	119.608.717,27		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		140.558.247,18	119.608.717,27		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	103.901,84	107.275,21	B2	B2
3	Altri	3.088.298,85	2.551.237,17	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.192.200,69	2.658.512,38		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		614.929,32	637.359,67	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		614.929,32	637.359,67		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	48.254.068,85	48.232.193,04		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	54.254,89	91.288,15	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	48.199.813,96	48.140.904,89	D5	
2	Debiti verso fornitori	13.042.461,04	11.786.838,23	D7	D6
3	Acconti	18.712,93	16.698,17	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.868.676,51	1.614.250,44		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	992.149,59	634.392,27		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	250,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	876.276,92	979.858,17		
5	Altri debiti	8.771.481,72	9.554.703,93	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.569.563,06	1.370.535,68		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	596.624,41	595.272,93		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	6.605.294,25	7.588.895,32		
TOTALE DEBITI (D)		71.955.401,05	71.204.683,81		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	544.398,55	677.379,90	E	E
II	Risconti passivi	43.798.105,11	44.641.306,70	E	E
1	Contributi agli investimenti	42.220.835,68	43.750.358,66		
a	da altre amministrazioni pubbliche	41.045.197,14	43.172.347,81		
b	da altri soggetti	1.175.638,54	578.010,85		
2	Concessioni pluriennali	39.212,50	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.538.056,93	890.948,04		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		44.342.503,66	45.318.686,60		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		260.663.281,90	239.427.959,73	-	-



CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		5.554.018,95	2.916.397,11		
2) beni di terzi in uso		2.079,00	1.336,92		
3) beni dati in uso a terzi		0,00	0,00		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0,00	0,00		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	0,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		807.198,84	492.005,72		
TOTALE CONTI D'ORDINE		6.363.296,79	3.409.739,75	-	-

(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

CONTO ECONOMICO		Anno 2017	Anno 2016	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	30.067.675,83	28.181.175,78		
2	Proventi da fondi perequativi	2.749.229,80	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.457.938,31	13.664.732,89		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.411.420,21	13.634.804,18		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	34.235,12	3.795,78		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	12.282,98	26.132,93		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	22.748.612,25	22.732.419,62	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	4.361.091,10	4.414.979,68		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.199.754,22	3.294.558,31		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	15.187.766,93	15.022.881,63		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	235.301,96	-63,76	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	750.184,65	677.872,22	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.692.226,24	3.167.771,19	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		68.701.169,04	68.423.907,94		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.188.368,68	5.220.126,87	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	29.028.281,25	28.796.764,68	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.877.992,57	1.830.955,62	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.997.432,25	3.461.740,88		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.955.149,27	3.412.607,95		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	12.282,98	26.132,93		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	30.000,00	23.000,00		
13	Personale	13.977.847,05	14.352.160,56	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.797.431,56	9.892.546,73	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.490.475,76	2.068.968,43	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.651.364,28	6.950.114,50	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.655.591,52	873.463,80	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.734,73	-18.890,96	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	744.925,49	495.897,97	B12	B12
17	Altri accantonamenti	368.272,51	164.444,80	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.641.464,60	2.938.348,22	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		68.627.750,69	67.134.095,37		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		73.418,35	1.289.812,57	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	61.428,09	20.174,17	C16	C16
Totale proventi finanziari		61.428,09	20.174,17		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.860.779,38	1.920.013,48	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	1.672.037,44	1.748.810,51		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	188.741,94	171.202,97		
Totale oneri finanziari		1.860.779,38	1.920.013,48		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.799.351,29	-1.899.839,31	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	322.831,32	2.200.110,61	D18	D18



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	322.831,32	2.200.110,61		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.922.782,49	1.385.776,73		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.120.329,63	167.379,01		E20c
e	Altri proventi straordinari	33.347,63	80.255,56		
	Totale proventi straordinari	3.076.459,75	1.633.411,30		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	157.339,61	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.843.320,73	2.860.869,23		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	1.004,90	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	3.001.665,24	2.860.869,23		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	74.794,51	-1.227.457,93	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.328.307,11	362.625,94	-	-
26	Imposte	1.058.630,76	1.054.624,24	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.386.937,87	-691.998,30	E23	E23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		



Allegato 1 all'Allegato A

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E
NOTA INTEGRATIVA**



INDICE

BILANCIO CONSOLIDATO 2017: RELAZIONE SULLA GESTIONE	12
Premessa.....	12
Sintesi dei principali risultati di bilancio.....	13
BILANCIO CONSOLIDATO 2017: NOTA INTEGRATIVA	17
PARTE I – IL PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO	17
Inquadramento normativo	17
Criteri di formazione	18
Il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia.....	21
PARTE II – CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO CONSOLIDATO	26
Immobilizzazioni immateriali	26
Immobilizzazioni materiali.....	27
Immobilizzazioni finanziarie	30
Rimanenze.....	31
Crediti e debiti.....	31
Disponibilità liquide	31
Ratei e risconti.....	31
Derivati.....	32
Fondi rischi ed oneri.....	33
Trattamento di fine rapporto.....	33
Conti d’ordine	33
Costi e ricavi	33
Imposte.....	34
PARTE III – ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO	35
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	35
Immobilizzazioni.....	35
Rimanenze.....	37
Crediti.....	38
Disponibilità liquide	41
Ratei e risconti.....	41
STATO PATRIMONIALE – PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	42
Patrimonio netto	42
Fondi per rischi ed oneri.....	45
Trattamento di fine rapporto.....	46
Debiti	46
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	48
Conti d’ordine	49
CONTO ECONOMICO	50
Componenti positivi della gestione.....	50
Componenti negativi della gestione.....	51
Proventi ed oneri finanziari.....	55
Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	57
Proventi ed oneri straordinari	57
ALTRE INFORMAZIONI	58
Strumenti finanziari derivati	58



Compensi per amministratori e Collegio sindacale/Collegio dei Revisori	58
Perdite ripianate dalla Capogruppo negli ultimi tre anni.....	59
Composizione di crediti e debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali	59



BILANCIO CONSOLIDATO 2017: RELAZIONE SULLA GESTIONE

Premessa

L'esternalizzazione di alcune funzioni pubbliche, avvenuta nel corso degli ultimi anni ad opera di molte amministrazioni pubbliche, ha comportato un ampliamento del concetto di perimetro pubblico dell'azione amministrativa. Tale fenomeno è divenuto sempre più rilevante, ed è oggi oggetto di particolare attenzione da parte del legislatore, che ha introdotto idonei strumenti per il suo corretto monitoraggio.

Al fianco della previsione di cui all'art. 152 del D.Lgs. n. 267/2000, secondo il quale *“il regolamento di contabilità assicura, di norma, la conoscenza consolidata dei risultati globali delle gestioni relative ad enti od organismi costituiti per l'esercizio di funzioni e servizi”*, che disciplina il consolidamento dei conti come una mera facoltà, l'entrata in vigore della contabilità armonizzata ha imposto, pur in maniera graduale nel tempo, 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;
- 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.

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 2017	Attivo consolidato 2016
Immobilizzazioni immateriali	€1.702.602,63	€2.372.574,66
Immobilizzazioni materiali	€211.186.083,44	€196.154.945,15
Immobilizzazioni finanziarie	€13.035.521,31	€8.306.934,79
Totale immobilizzazioni	€225.924.207,38	€206.834.454,60
Rimanenze	€605.651,86	€376.083,63
Crediti	€26.037.745,85	€23.643.154,25
Attività finanziarie	€0,00	€0,00
Disponibilità liquide	€7.941.988,06	€8.455.466,43
Totale attivo circolante	€34.585.385,77	€32.474.704,31
Ratei e risconti attivi	€153.688,75	€118.800,82
TOTALE DELL'ATTIVO	€260.663.281,90	€239.427.959,73

Passivo e Patrimonio netto

Voci di bilancio	Passivo e Patrimonio Netto consolidati 2017	Passivo e Patrimonio Netto consolidati 2016
Fondo di dotazione	- €23.034.948,59	€80.640.233,09
Riserve	€165.980.133,64	€39.660.482,48
Risultato economico di esercizio	- €2.386.937,87	- €691.998,30
Patrimonio netto	€140.558.247,18	€119.608.717,27
Fondi per rischi ed oneri	€3.192.200,69	€2.658.512,38
Trattamento di fine rapporto	€614.929,32	€637.359,67
Debiti di finanziamento	€48.254.068,85	€48.232.193,04
Debiti verso fornitori	€13.042.461,04	€11.786.838,23
Debiti per trasferimenti e contributi	€1.868.676,51	€1.614.250,44
Altri debiti e acconti	€8.771.481,72	€9.571.402,10
Totale debiti	€71.955.401,05	€71.204.683,81



<i>Ratei e risconti passivi</i>	€ 44.342.503,66	€ 45.318.686,60
TOTALE DEL PASSIVO	€ 260.663.281,90	€ 239.427.959,73
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00
Conti d'ordine	€ 6.363.296,79	€ 3.409.739,75

Conto economico

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato 2017	Conto Economico consolidato 2016
Componenti positivi della gestione	€ 68.701.169,04	€ 68.423.907,94
Componenti negativi della gestione	€ 68.627.750,69	€ 67.134.095,37
Risultato della gestione operativa	€ 73.418,35	€ 1.289.812,57
Proventi ed oneri finanziari	- € 1.799.351,29	- € 1.899.839,31
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	€ 322.831,32	€ 2.200.110,61
Proventi ed oneri straordinari	€ 74.794,51	- € 1.227.457,93
Risultato prima delle imposte	- € 1.328.307,11	€ 362.625,94
Imposte	€ 1.058.630,76	€ 1.054.624,24
RISULTATO DI ESERCIZIO	- € 2.386.937,87	- € 691.998,30
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00

La gestione consolidata dell'esercizio 2017 presenta un risultato negativo di euro 2.386.937,87. La tabella che segue mostra l'incidenza dei risultati economici dei soggetti consolidati al risultato del Gruppo, al netto delle operazioni di consolidamento, anche con riferimento ai valori dell'esercizio 2016.

Soggetti	Risultato economico 2017	Risultato economico 2016
Comune di Senigallia	- € 4.311.873,34	- € 3.741.418,17
ASA s.r.l.	- € 188.608,58	- € 312.945,10
Multiservizi S.p.A.	€ 2.330.030,76	€ 3.471.107,94
Consorzio Gorgovivo	- € 131.263,49	- € 157.789,32
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	- € 85.223,22	€ 49.046,35
Totale risultato economico di Gruppo	- € 2.386.937,87	- € 691.998,30

Come evidenziato nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2017 della capogruppo Comune di Senigallia, il risultato economico negativo dell'esercizio 2017 risulta per gran parte dovuto all'accantonamento effettuato a titolo di svalutazione crediti al fine di adeguare l'importo del fondo all'ammontare del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione. Quest'ultimo è stato determinato, per l'anno 2017, mediante il metodo ordinario di calcolo previsto dal principio contabile applicato 4/2, portando a regime l'importo dell'accantonamento obbligatoriamente previsto. Nell'ipotesi di trend stabile o lievemente incrementativo dei residui attivi negli esercizi futuri, la quota di accantonamento annuale al fondo svalutazione crediti risulterà contenuta e non contribuirà ad aggravare i risultati di esercizio.

Il risultato d'esercizio negativo del Gruppo risulta aggravato, altresì, dalle componenti finanziarie della gestione, sulle quali gravano gli interessi sui mutui e sui finanziamenti a breve termine, attribuibili alla Capogruppo per il 67,26% del totale degli oneri finanziari del Gruppo.

Il miglioramento del saldo delle componenti straordinarie risulta attribuibile alla società Multiservizi S.p.A. per l'importo di euro 604.170,21, relativo alla plusvalenza da conferimento



della partecipazione di Edma s.r.l. in Estra S.p.A., e alla capogruppo Comune di Senigallia per effetto delle plusvalenze da alienazioni patrimoniali e delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui.

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	2017
Componenti positivi della gestione	€68.701.169,04
Costi esterni (voci B9, B10, B11, B12, B15 e B18 del Conto Economico)	€40.739.274,08
Valore aggiunto	€27.961.894,96
Costo del lavoro	€13.977.847,05
Margine Operativo Lordo	€13.984.047,91
Ammortamenti	€9.141.840,04
Svalutazioni	€3.655.591,52
Accantonamenti	€1.113.198,00
Risultato operativo della gestione caratteristica	€73.418,35
Saldo della gestione finanziaria	- €1.799.351,29
Rettifiche di valore delle immobilizzazioni finanziarie	€322.831,32
Saldo della gestione straordinaria	€74.794,51
Risultato prima delle imposte	- €1.328.307,11
Imposte sul reddito e IRAP	€1.058.630,76
Risultato netto di esercizio	- €2.386.937,87

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 13.984.047,91, risulta comunque sufficiente a coprire i costi derivanti da ammortamenti e accantonamenti, garantendo il risultato positivo delle gestione caratteristica.

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	-1,67%	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	0,028%	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	1,549%	Indica l'onerosità del capitale di terzi
AUTONOMIA FINANZIARIA	Patrimonio netto/totale impieghi * 100	53,923%	Segnala il grado di indipendenza del Gruppo dalle fonti di finanziamento esterne, indicando la capacità di far fronte agli investimenti con capitale proprio



BILANCIO CONSOLIDATO 2017: 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, 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;
 - 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 trae origine dal Rendiconto della gestione del Comune di Senigallia, quale ente capogruppo, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 37 del 26.04.2018, e dai bilanci redatti dalle società e dagli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi.

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 saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

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;
- 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. Non si sono rilevate ulteriori partecipazioni da elidere nell'ambito del Gruppo.

L'attività propria di consolidamento è stata preceduta dall'elaborazione di alcune rettifiche contabili, definite di pre-consolidamento, finalizzate:

- alla "ripresa" delle rettifiche operate in sede di consolidamento dell'esercizio 2016, finalizzata alla realizzazione di un bilancio consolidato elaborato come se si partisse da bilanci d'esercizio redatti tenendo conto delle rettifiche di consolidamento realizzate negli esercizi precedenti. Il rispetto del principio della continuità dei valori, infatti, richiede necessariamente che il bilancio consolidato degli esercizi successivi sia strettamente dipendente dal consolidato degli esercizi precedenti. Tuttavia, il bilancio consolidato degli esercizi successivi è ottenuto sempre e comunque partendo dai nuovi, e quindi ultimi, bilanci di esercizio (i quali non riflettono le rettifiche apportate negli esercizi passati in sede di consolidamento) delle singole società appartenenti al gruppo.

Per tale ragione si rende necessario, prima di procedere alle nuove rettifiche di consolidamento, "aggiornare" i nuovi valori di bilancio con le rettifiche che sono state effettuate negli anni precedenti. Gli effetti prodotti da queste rettifiche negli anni a venire possono essere divisi in due categorie: "effetti di trascinamento" ed "effetti di rovesciamento". Per "effetti di trascinamento" si intende la ricostruzione dei valori di bilancio d'esercizio come se i bilanci delle società coinvolte nel consolidamento avessero fatto proprie le rettifiche apportate nei consolidati passati. Per "effetti di rovesciamento" si intende l'impatto che la ricostruzione della situazione "contabile iniziale", per mezzo del trascinamento delle rettifiche passate, produce sul risultato d'esercizio del nuovo consolidato;

- all'uniformazione dei criteri di valutazione, 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 31.12.2017, esercizio di riferimento 2017;
- **uniformità formale:** prima di procedere alla sommatoria dei dati contabili degli enti e delle società del Gruppo e ad effettuare le successive operazioni di consolidamento, 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. L'attività di riclassificazione, sostanzialmente immediata per gli enti in contabilità finanziaria soggetti alla disciplina del D.Lgs. n. 118/2011, compresa la capogruppo, i cui schemi di rendiconto economico e patrimoniale ricalcano lo schema di cui all'allegato 11, si è resa più complessa per i soggetti in contabilità civilistica, anche in considerazione delle disposizioni introdotte



con il D.Lgs. n. 139/2015 in materia di predisposizione dei bilanci d'esercizio delle società di capitali e delle società di persone, con l'esclusione delle imprese senza fini di lucro e di quelle regolamentate da altre normative specifiche al loro settore di appartenenza. La difformità degli schemi adottati ha, infatti, richiesto una più 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 della decisione della commissione Arconet di non procedere all'adeguamento dello schema di bilancio consolidato secondo le modifiche degli schemi di bilancio privatistici apportate dal D.Lgs. n. 139/2015, decisione recepita dalla modifica apportata all'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."

La riclassificazione in tal modo effettuata ha consentito di raggiungere un buon livello di uniformità dei dati esposti nel bilancio consolidato, con le specifiche enunciate nelle parti successive della presente Nota;

- **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 difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base". Nella parte II della presente Nota sono illustrati, per ciascuna voce, i criteri di valutazione utilizzati, nonché le ragioni delle divergenze dei criteri medesimi, ove esistenti e non allineati mediante le operazioni di pre-consolidamento;
- **uniformità dell'unità di conto:** tutti i bilanci del Gruppo sono redatti in euro. Il Bilancio consolidato è esposto al centesimo 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. 312 del 19.12.2017 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. 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 2017 comprende i seguenti enti e società:

Società controllate e partecipate

Denominazione	Sede	Capitale sociale 2017	% part. diretta
AGENZIA PER IL RISPARMIO ENERGETICO s.r.l. in liquidazione	Via dell'Artigianato, 9 60127 Ancona	€65.000,00*	7,69%
ASA s.r.l.	Via S. Vincenzo, 18 60013 Corinaldo (AN)	€25.000,00	24,34%
GESTIPORT S.p.A. in liquidazione	Piazza Roma, 1 60019 Senigallia (AN)	€182.000,00	72,50%
MULTISERVIZI S.p.A.	Via Del Commercio, 29 60127 Ancona	€55.676.000**	16,86684%

* Capitale sociale come da bilancio finale di liquidazione al 30.06.2017. Al 31.12.2017 la società risulta cessata.

** Dati di bilancio consolidato.

Enti strumentali partecipati

Denominazione	Sede	Fondo di dotazione 2017	% part. diretta
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	€0,00**	9,24%
CO.GE.S.CO.	Via G. Marconi, 6 60030 Serra De' Conti (AN)	€3.337.005,00***	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)	€12.793.896,00	19,85365%

** Dati di bilancio consolidato.

*** Riferimento bilancio 2016 (ultimo bilancio disponibile).

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



Denominazione	Sede	% part.	Motivo di esclusione dal G.A.P.
AERDORICA S.p.A.	Piazzale Sordoni, snc 60015 Falconara Marittima (AN)	0,03%	Società partecipata a capitale pubblico/privato
CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI s.c.r.l.	Piazza del Popolo, 1 61121 Pesaro	3,12%	Società partecipata a capitale pubblico/privato
GRUPPO AZIONE COSTIERA MARCHE NORD s.c.c.r.l.	Via De Cuppis, 2 61032 Fano (PU)	5,26%	Società partecipata a capitale pubblico/privato

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, con riferimento ad almeno uno dei seguenti parametri, un'incidenza inferiore al 10%, rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:
 - totale dell'attivo;
 - patrimonio netto;
 - totale dei ricavi caratteristici.

Il perimetro di consolidamento è stato individuato con riferimento a tale criterio, considerato che le modifiche dei criteri di inclusione previste dal DM 11.08.2017 di aggiornamento e modifica del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 sono applicabili dall'anno 2019 con riferimento al bilancio consolidato dell'esercizio 2018.

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 *rilevanza*, 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 2016 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'irrelevanza, 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.

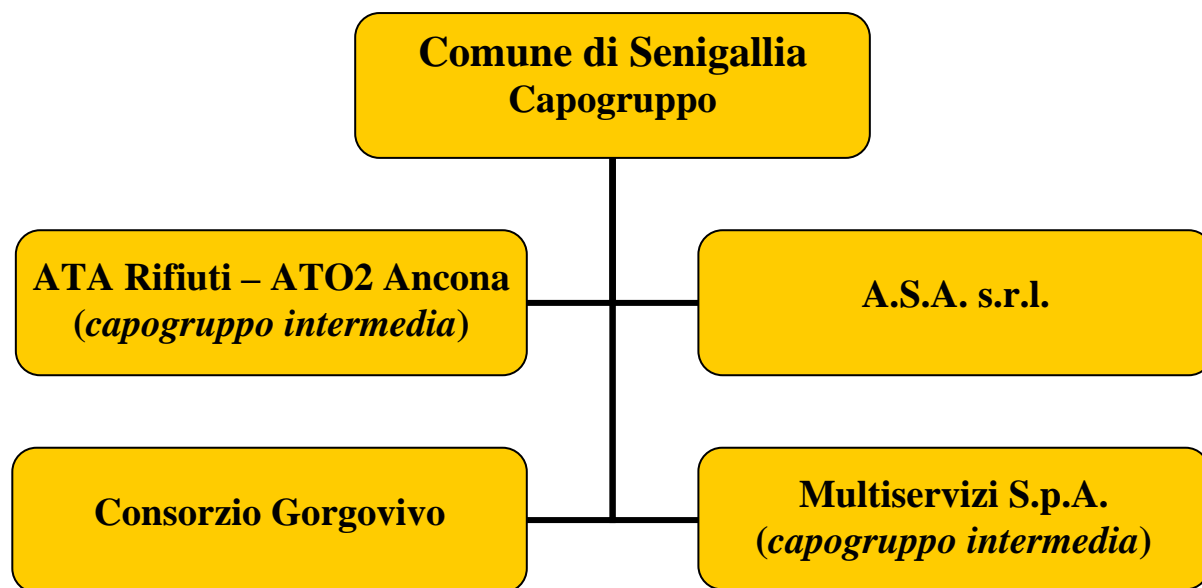
Parametri	Comune di Senigallia	%	Soglia
Totale attivo	204.435.758,55	10%	20.443.575,86
Patrimonio netto	109.567.885,13	10%	10.956.788,51
Ricavi caratteristici	53.768.726,88	10%	5.376.872,69

Denominazione	Totale dell'attivo	Patrimonio netto	Totale dei ricavi caratteristici
AGENZIA PER IL RISPARMIO ENERGETICO s.r.l. in liquidazione	257.374,00	194.919,00	49.966,00
ASA s.r.l.	4.007.942,00	417.083,00	6.339.865,00
GESTIPORT S.p.A. in liquidazione	201.073,00	241.345,00	421.734,00
MULTISERVIZI S.p.A.	259.663.000,00	126.587.000,00	69.612.000,00
A.A.T.O. N.2 MARCHE CENTRO	1.445.299,87	1.156.527,20	583.397,27
ATA RIFIUTI – ATO2 ANCONA	10.530.024,00	784.479,00	24.023.715,00
CO.GE.S.CO.	9.497.522,00	8.247.631,00	1.363.319,00
CONSORZIO ZIPA in liquidazione	13.692.689,00	3.871.079,00	186.790,00
CONSORZIO GORGOVIVO	22.593.858,00	18.014.979,00	2.168.061,00

Il perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia per l'esercizio 2017 comprende, pertanto, gli enti e le società come illustrate nel prospetto seguente:



Perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia esercizio 2017



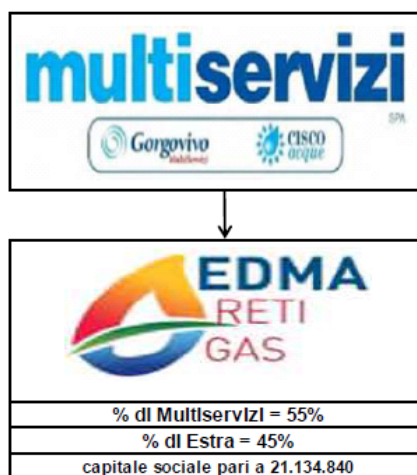
Ai fini dell'elaborazione del Bilancio consolidato, per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona e Multiservizi S.p.A., a loro volta a capo di gruppi di imprese, sono stati presi a riferimento i dati dei rispettivi bilanci consolidati. Di seguito è illustrata la composizione dei due Gruppi intermedi:

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 Multiservizi S.p.A.



Fonte: Bilancio consolidato Gruppo Multiservizi S.p.A.



La tabella seguente elenca i rapporti in essere nell'anno 2017 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). Nello specifico:

- i rapporti reciproci tra il Comune di Senigallia e i soggetti del Gruppo sono stati elisi per una percentuale corrispondente alla quota di partecipazione detenuta dal Comune in ciascuno dei soggetti medesimi;
- i rapporti reciproci tra i soggetti del Gruppo diversi dalla Capogruppo sono stati elisi per una percentuale corrispondente alla quota di partecipazione più bassa detenuta dal Comune di Senigallia nei due soggetti di volta in volta considerati;
- con riferimento ai soggetti compresi nei consolidati intermedi, si evidenzia che nell'anno 2017 non sussistono rapporti reciproci tra il Comune di Senigallia e CIR33 Servizi s.r.l.. I rapporti reciproci tra gli altri componenti del perimetro di consolidamento e CIR33 Servizi s.r.l. sono stati elisi per una percentuale corrispondente al valore più basso tra la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Senigallia nella partecipata diretta e il valore derivante dal prodotto tra la quota di partecipazione detenuta da ATA Rifiuti in CIR33 Servizi s.r.l. e la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Senigallia in ATA Rifiuti. Non sono, invece, stati oggetto di elisione i rapporti tra il Comune di Senigallia e Edma Reti Gas s.r.l., società compresa nel bilancio consolidato del gruppo Multiservizi S.p.A., in quanto il bilancio consolidato di Multiservizi è stato predisposto secondo il metodo del patrimonio netto, considerato che esiste un controllo congiunto della partecipazione in Edma Reti Gas s.r.l.. Di conseguenza, nel consolidato di Multiservizi S.p.A. non sono compresi i rapporti di Edma Reti Gas s.r.l. nei confronti del Comune di Senigallia, poiché tale metodo di consolidamento prevede solamente la rivalutazione della partecipazione in ragione della quota di pertinenza degli utili generati dalla gestione. Per la medesima ragione, non sono stati oggetto di elisione i rapporti reciproci tra gli altri soggetti del perimetro di consolidamento ed Edma Reti Gas s.r.l..

Rapporti	% di elisione
Comune di Senigallia – ASA s.r.l.	24,34%
Comune di Senigallia – Multiservizi S.p.A.	16,86684%
Comune di Senigallia – Consorzio Gorgovivo	19,85365%
Comune di Senigallia – ATA Rifiuti	9,24%
Consorzio Gorgovivo – Multiservizi S.p.A.	16,86684%
ASA s.r.l. – ATA Rifiuti	9,24%
ASA s.r.l. – Multiservizi S.p.A.	16,86684%
ASA s.r.l. – Consorzio Gorgovivo	Non esistono rapporti
ATA Rifiuti – Multiservizi S.p.A.	9,24%
ATA Rifiuti – Consorzio Gorgovivo	Non esistono rapporti
Comune di Senigallia – Edma Reti Gas s.r.l.	-
Comune di Senigallia – CIR33 Servizi s.r.l.	Non esistono rapporti
Consorzio Gorgovivo – CIR33 Servizi s.r.l.	Non esistono rapporti
ASA s.r.l. – CIR33 Servizi s.r.l.	9,24%
Multiservizi 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, utilizzati nelle operazioni di consolidamento. 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., Multiservizi S.p.A. e Consorzio Gorgovivo, 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.

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. La vita utile stimata non eccede, in ogni caso, i 5 anni (aliquota 20%). 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 2016, sono stati rilevati in apertura gli effetti patrimoniali delle rettifiche precedenti.

Trascinamento rettifiche 2016 su quote di ammortamento ASA s.r.l.

	Dare	Avere
Fondo ammortamento software	321,29	
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo		321,29

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	Rettifica al 24,34%
Acquisizioni 2015	€4.072,00	€0,00	€814,40	+ €814,40	+ €198,22
Acquisizioni 2016	€328,00	€164,00	€65,60	- €98,40	- €23,95
Acquisizioni 2017	€378,00	€189,00	€75,60	- €113,40	- €27,60



Scrittura di rettifica quote di ammortamento 2017 ASA s.r.l.

	Dare	Avere
Ammortamento Software	198,22	
Fondo ammortamento software		198,22
Fondo ammortamento software	23,95	
Ammortamento software		23,95
Fondo ammortamento software	27,60	
Ammortamento software		27,60

Nella voce “Altre immobilizzazioni” sono inclusi i costi per migliorie su beni di terzi (soggetti esterni al Gruppo), per i quali l’ammortamento è valutato anche in base alla durata del relativo canone di locazione, concessione o uso.

La voce “Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità”, pari ad euro 16.118,41 al netto del fondo ammortamento, è relativa esclusivamente al Comune di Senigallia. La riforma contabile di cui al D.Lgs. n. 139/2015 ha, infatti, eliminato dalle immobilizzazioni tale voce, che comunque non risultava movimentata nei bilanci dei soggetti appartenenti al Gruppo e non è stata quindi oggetto di riclassificazioni.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate 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, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamento. 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” aventi caratteristiche comuni; nello specifico, come esposto nelle tabelle sottostanti, si è proceduto alla rettifica delle quote di ammortamento iscritte per talune categorie di beni dalla società Multiservizi S.p.A. e dal Consorzio Gorgovivo, al fine di applicare le aliquote adottate dalla capogruppo per le medesime tipologie di beni. L’adeguamento delle aliquote relative al consorzio Gorgovivo non ha, tuttavia, prodotto scritture di rettifica, in quanto i relativi beni hanno già interamente concluso il loro processo di ammortamento nei precedenti esercizi. Inoltre, sono state oggetto di rettifica le quote di ammortamento iscritte dalla società ASA s.r.l. per i beni di modico valore (beni di valore inferiore ad euro 516,46), ammortizzati al 100% nel bilancio d’esercizio della società, al fine di ricondurle all’importo derivante dall’applicazione delle aliquote di ammortamento utilizzate per le tipologie di beni cui afferiscono, dal momento che il Comune di Senigallia non ha ammortizzato interamente nell’anno i predetti beni.

Parimenti alle immobilizzazioni immateriali, in ragione del medesimo adeguamento nei criteri di valutazione operato in sede di consolidamento 2016 per la società Multiservizi S.p.A., sono stati rilevati in apertura gli effetti patrimoniali delle rettifiche precedenti.



Trascinamento rettifiche 2016 su quote di ammortamento Multiservizi S.p.A.

	Dare	Avere
Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	9.276,76	
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo		9.276,76
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	2.631,23	
Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale		2.631,23
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	16.887,92	
Fondo ammortamento hardware n.a.c.		16.887,92
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	309,23	
Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi		309,23

Adeguamento aliquote ammortamento Multiservizi S.p.A. e Consorzio Gorgovivo

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

Adeguamento aliquote ammortamento ASA s.r.l. per beni di modico valore

Tipologie di beni	Aliquota ASA s.r.l.	Aliquota rettificata
Beni generici	100,00%	20,00%
Mobili e arredi	100,00%	12,00%
Macchine elettroniche e computers	100,00%	20,00%
Insegne	100,00%	10,00%

Scrittura di rettifica

	Dare	Avere
Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	€8.770,76	
Ammortamento di attrezzature n.a.c.		€8.770,76
Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	€3.036,03	
Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale		€3.036,03
Ammortamento di hardware n.a.c.	€25.901,14	
Fondo ammortamento hardware n.a.c.		€25.901,14
Ammortamento di altri beni materiali diversi	€267,06	
Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi		€267,06
Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	€118,58	
Ammortamento di altri beni materiali diversi		€118,58
Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	€725,68	
Ammortamento Mobili e arredi per ufficio		€725,68
Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	€19,47	
Ammortamento Macchine per ufficio		€19,47
Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi	€8,11	
Ammortamento di altri beni materiali diversi		€8,11



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

Immobilizzazioni materiali	Aliquote 2017
Allacciamenti utenti acqua potabile	7,1428%
Allacciamenti utenti gas	2,50%
Apparati di telecomunicazione	25,00%
Apparecchiature elettriche	10,00%
Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	20,00%
Attrezzatura	5,00% - 15,00%
Attrezzatura di laboratorio analisi	10,00%
Attrezzature sanitarie	5,00%
Attrezzature scientifiche	5,00%
Autovetture	20,00%
Automezzi speciali	10,00%
Condotte acqua potabile	2,00% - 7,1428%
Condotte fognarie	7,1428%
Condotte gas	2,50%
Contatori gas	5,00%
Contatori acqua potabile	7,1428%
Costruzioni leggere	10,00%
Depuratori	7,1428%
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	7,1428% - 10,00%
Macchinari installati su impianti gas	10,00%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%
Mezzi di trasporto marittimo	5,00%
Mezzi di trasporto pesanti	10,00%
Mezzi di trasporto aerei	5,00%
Mobili e arredi	10,00% - 12,00%
Oggetti di valore	0,00%
Opere idrauliche e fisse	1,25% - 7,1428%
Opere edili su condotte gas	2,50%
Protezione catodica gas	10,00%
Protezione catodica acqua potabile	7,1428%
Radio ricetrasmittenti	20,00%
Recinzioni	2,00%
Serbatoi acqua potabile	1,30% - 7,1428%
Serbatoi gas	5,00%
Sistemi di allarme	30,00%
Sistemi informatici	25,00%
Sistemi telefonici	25,00%



Sollevamenti acqua reflua	7,1428%
Sollevamenti acqua potabile	5,00% - 7,1428%
Stazioni di decompressione gas	5,00%
Strumenti musicali	20,00%
Telefoni cellulari	25,00%

Si precisa che, per i beni materiali acquisiti nel corso dell'esercizio dalla società ASA s.r.l., le aliquote di ammortamento sono state convenzionalmente computate nella misura del 50% per tenere conto del minore utilizzo temporale dei cespiti. La società valuta che tale metodo forfettario di determinazione degli ammortamenti rappresenta una ragionevole approssimazione degli ammortamenti effettivi in funzione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

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

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 31.12.2017	Criterio di valutazione adottato
Gestiport S.p.A. in liquidazione	Comune di Senigallia	174.975,13	Patrimonio netto
Co.Ge.S.Co.	Comune di Senigallia	3.464.005,02	Patrimonio netto
Consorzio ZIPA in liquidazione	Comune di Senigallia	37.936,57	Patrimonio netto
AATO2 Marche Centro	Comune di Senigallia	102.202,31	Patrimonio netto
Aerdorica S.p.A.	Comune di Senigallia	1.923,78	Patrimonio netto*
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.	Comune di Senigallia	1.885,23	Patrimonio netto*
G.A.C. Marche Nord	Comune di Senigallia	250,00	Costo
Edma Reti Gas s.r.l.	Multiservizi S.p.A.	2.085.078,77	Patrimonio netto
Estra S.p.A.	Multiservizi S.p.A.	7.165.033,63	Costo
Tirana Acque s.c.a.r.l. in liquidazione	Multiservizi S.p.A.	0,00	Costo
Esco Marche s.r.l.	Consorzio Gorgovivo	1.042,32	Costo
Confidicoop Marche Società Cooperativa	CIR33 Servizi s.r.l. (compresa nel consolidato di ATA Rifiuti)	100,24	Costo



CIC – Consorzio Italiano Compostatori	CIR33 Servizi s.r.l. (compresa nel consolidato di ATA Rifiuti)	254,10	Costo
TOTALE PARTECIPAZIONI		13.034.687,10	

* 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. Tale valutazione risponde ad una logica prudenziale, in quanto il valore di PN 2016 è diminuito rispetto all'esercizio precedente.

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono valutate al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato. Per la società Multiservizi S.p.A., nel corrente anno la valorizzazione del magazzino tiene conto della svalutazione di alcuni articoli di magazzino che nell'ultimo triennio non risultavano 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 Multiservizi 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. 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. Gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti non sono stati oggetto di rettifiche in fase di consolidamento, in quanto non relativi a crediti infragruppo. 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, mantenendo inalterati gli accantonamenti iscritti nei rispettivi bilanci.

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 Multiservizi S.p.A., in luogo del nuovo criterio del costo ammortizzato, nell'esercizio della facoltà prevista dall'art. 12 del D.Lgs. n. 139/2015¹, dal momento che i debiti bancari a medio-lungo termine sono stati stipulati antecedentemente l'entrata in vigore del medesimo decreto. 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. Il denaro e gli altri valori in cassa sono valutati al 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:

¹ L'art. 12, comma 2, del D.Lgs. n. 139/2015 recita: "Le modificazioni previste dal presente decreto all'articolo 2426, comma 1, numeri 1), 6) e 8), del codice civile, possono non essere applicate alle componenti delle voci riferite a operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio".



- *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 Multiservizi 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 Multiservizi S.p.A..

Nel corso del 2015 Multiservizi 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 sua durata. I derivati sottoscritti non sono quotati in un mercato regolamentato ma sono negoziati su mercati cosiddetti *over the counter* (OTC). L'art. 2427 bis del codice civile prevede, fra gli altri obblighi informativi, di rappresentare in bilancio il valore equo (fair value) dello strumento: esso è stato acquisito dalle informazioni sul cosiddetto *mark to market* (valore di mercato) alla data del 31.12.2017, valore ottenuto dall'applicazione di modelli e tecniche di valutazione generalmente applicati dal sistema finanziario, che assicurano una ragionevole quantificazione di tale valore. Di seguito sono indicate le principali caratteristiche dei contratti sottoscritti (valori in milioni di euro):

Descrizione	Banca IMI	BNP Paribas	Unicredit	Mpscs	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 31.12.2017</i>	20,883	16,453	16,453	15,187	68,976
<i>Rischio finanziario sottostante</i>	Tasso interesse Euribor 6 mesi				
<i>Fair value o valore di mercato al 31.12.2017 al lordo del differenziale IRS regolato al 31.12.2017</i>	- 0,901	- 0,712	- 0,720	- 0,656	- 2,989
<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)				

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, come modificato dal



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

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 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.

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti da parte dei soggetti del Gruppo 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.

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.

Relativamente alle componenti straordinarie di reddito, la cui sezione non è più presente all'interno dello schema di conto economico dei bilanci delle società assoggettate alla disciplina del D.Lgs. n. 139/2015, si è proceduto alla riclassificazione:

- della plusvalenza da conferimento della partecipazione di Edma s.r.l. in Estra S.p.A., pari ad euro 3.581.515,00 (valore al 100%), indicata nel bilancio consolidato di Multiservizi S.p.A. tra i proventi ed oneri finanziari, inserendola all'interno della sezione E) del conto economico consolidato del Comune di Senigallia, secondo le informazioni fornite dalla stessa Multiservizi S.p.A.;
- delle sopravvenienze attive di euro 928,15 e delle sopravvenienze passive di euro 738,58 (entrambi valori al 100%), indicate nel bilancio d'esercizio della società ASA s.r.l. rispettivamente tra gli "Altri ricavi e proventi" e tra gli "Oneri diversi di gestione", inserendole all'interno della sezione E) del conto economico consolidato del Comune di Senigallia, secondo le informazioni fornite dalla stessa ASA s.r.l..

Il consorzio Gorgovivo, invece, ha comunicato alla Capogruppo la non sussistenza di fattispecie contabili riconducibili a proventi ed oneri straordinari, contabilizzate in altre voci.

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, iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alla vigente normativa fiscale. Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari. La voce "Imposte" comprende anche, ove maturate, le imposte anticipate e differite. Le passività per imposte differite e le attività per imposte anticipate vengono appostate, rispettivamente, nel fondo rischi ed oneri e nei crediti per imposte anticipate. Le imposte differite passive vengono iscritte in bilancio se risulta probabile che il relativo debito si manifesti. Nel rispetto del principio della prudenza, le imposte anticipate vengono iscritte in bilancio solo se esistono ragionevoli certezze di recupero negli esercizi futuri. La voce è rappresentata al netto di imposte anticipate contabilizzate dalla società ASA s.r.l. per un importo di euro 3.975,70.



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, così come definite a pag. 19 della presente nota.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

Immobilizzazioni

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente ad euro 225.924.207,38, maggiore rispetto al valore iscritto nel Rendiconto delle gestione del Comune di Senigallia, per effetto del consolidamento. Le immobilizzazioni sono così ripartite:

Immobilizzazioni	Importo 2017	Importo 2016
Immobilizzazioni immateriali	€1.702.602,63	€2.372.574,66
Immobilizzazioni materiali	€211.186.083,44	€196.154.945,15
Immobilizzazioni finanziarie	€13.035.521,31	€8.306.934,79
TOTALE	€225.924.207,38	€206.834.454,60

Le immobilizzazioni immateriali risultano così dettagliate:

Immobilizzazioni immateriali	Importo 2017	Importo 2016
Costi di impianto e di ampliamento	€172,95	€64,19
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€16.118,41	€52.564,74
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€537.368,53	€460.789,06
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€674,67	€674,67
Avviamento	€0,00	€0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	€442.166,82	€65.887,63
Altre	€706.101,25	€1.792.594,37
TOTALE	€1.702.602,63	€2.372.574,66

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 2016 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 2017.



La variazione in aumento di euro 376.279,19 intervenuta nella voce “Immobilizzazioni in corso ed acconti” rispetto all’esercizio 2016 è imputabile:

- per euro 363.966,40 alla capogruppo Comune di Senigallia;
- per euro 12.312,79 alla società Multiservizi S.p.A., relativamente ad attività di sviluppo software, gestione documentale e archiviazione sostitutiva.

La variazione in diminuzione di euro 1.086.493,12 intervenuta nella voce “Altre” rispetto all’esercizio 2016 è imputabile per euro 1.054.178,70 alla capogruppo Comune di Senigallia, relativamente alla quota di ammortamento contabilizzata nell’anno 2017 per i beni afferenti a tale tipologia.

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

Sommatoria Comune di Senigallia + soggetti consolidati	€211.226.585,13
Scritture di pre-consolidamento	
<i>Trascinamento/rovesciamento rettifiche anno 2016</i>	
Multiservizi S.p.A. – Rettifica quote ammortamento per adeguamento aliquote (valore netto)	- €10.551,62
Multiservizi S.p.A./Gorgovivo – Compravendita immobile anno 2016	- €9.235,82
Differenza di attribuzione partite contabili (valore netto)	- €1.152,62
<i>Rettifiche anno 2017 per principio uniformità</i>	
ASA s.r.l. – Rettifica quote ammortamento beni di modico valore	€871,84
Multiservizi S.p.A. – Rettifica quote ammortamento per adeguamento aliquote (valore netto)	- €20.433,47
Risultato aggregato di Gruppo	€211.186.083,44
Scritture di consolidamento	€0,00
Risultato consolidato	€211.186.083,44

Il trascinamento/rovesciamento dell’operazione di rettifica effettuata in sede di consolidamento 2016 per effetto della cessione da parte della società Multiservizi S.p.A. al Consorzio Gorgovivo dell’immobile sito in Serra San Quirico, via Serralta n. 9, ha prodotto la seguente scrittura di pre-consolidamento 2017:

	Dare	Avere
Beni immobili n.a.c.	€62.961,05	
Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.		€19.214,92
Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	€1.077,59	
Beni immobili n.a.c.		€53.879,44
Riserve da rivalutazione	€8.874,14	
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	€181,58	
Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	€1.077,59	
Ammortamento di altri beni immobili diversi		€1.077,59
Ammortamento di altri beni immobili diversi	€1.257,70	
Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.		€1.257,70

Non si sono verificate, nel corso dell’anno 2017, operazioni di cessione di immobilizzazioni tra i soggetti inclusi nel consolidato.



La variazione intervenuta rispetto all'esercizio 2016 nella voce "Infrastrutture" all'interno dell'aggregato afferente i beni demaniali include l'incremento di euro 14.130.042,64 imputabile alla capogruppo per l'aggiornamento del valore del complesso delle reti e degli impianti del servizio idrico integrato e del servizio distribuzione del gas effettivamente conferiti.

La variazione in aumento di euro 2.663.349,51 intervenuta alla voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" rispetto all'esercizio 2016 comprende l'incremento di euro 2.310.362,10 rilevato dalla capogruppo Comune di Senigallia per impegni su titolo 2 di spesa relativi a lavori non completati nel corso dell'anno 2017.

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

Sommatoria Comune di Senigallia + soggetti consolidati	€38.132.126,79
Scritture di pre-consolidamento	€0,00
Risultato aggregato di Gruppo	€38.132.126,79
Scritture di consolidamento	
Annullamento partecipazione ASA s.r.l.	- €101.518,00
Annullamento partecipazione Multiservizi S.p.A.	- €21.351.226,75
Annullamento partecipazione Consorzio Gorgovivo	- €3.576.630,88
Annullamento partecipazione ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	- €67.229,85
Risultato consolidato	€13.035.521,31

I suesposti valori coincidono con il valore delle partecipazioni iscritto nell'attivo patrimoniale del rendiconto della gestione 2017 del Comune di Senigallia, calcolato sui valori di patrimonio netto delle partecipate dell'anno 2016, in quanto ultimi bilanci disponibili. La ricognizione del valore delle partecipazioni effettuata dal Comune di Senigallia nel corso dell'esercizio 2017 in applicazione del principio contabile di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 ha comportato la rivalutazione del valore delle partecipazioni precedentemente iscritto in bilancio, per effetto dell'applicazione dei nuovi criteri di valutazione. L'incremento del valore consolidato delle immobilizzazioni finanziarie registrato nell'esercizio 2017 rispetto all'esercizio 2016 è in parte attribuibile anche alla società Multiservizi S.p.A., per un importo di euro 1.542.472,52, per effetto dell'operazione di conferimento della partecipazione di Edma in Estra S.p.A. e conseguente acquisizione di quote partecipative nelle società Edma Reti Gas s.r.l. e Estra S.p.A..

Rimanenze

Le rimanenze ammontano ad euro 605.651,86 e sono così suddivise all'interno del Gruppo:

Gruppo Comune di Senigallia	Importo 2017	Importo 2016
Comune di Senigallia	€408.815,84	€173.500,20
ASA s.r.l.	€0,00	€0,00
Multiservizi S.p.A.	€196.836,02	€202.570,75
Consorzio Gorgovivo	€0,00	€0,00
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€0,00	€12,68
TOTALE	€605.651,86	€376.083,63

Il valore delle rimanenze finali della capogruppo Comune di Senigallia, pari ad euro 408.815,84, riguarda:



- rimanenze di prodotti finiti Farmacia comunale 1 euro 230.797,16;
- rimanenze di prodotti finiti Farmacia comunale 2 euro 170.518,68;
- rimanenze di prodotti finiti magazzino tecnico euro 7.500,00.

Il valore delle rimanenze finali imputabili alla società Multiservizi S.p.A., pari ad euro 196.836,02, di riferisce alle giacenze di materiali, rilevate fisicamente alla data di chiusura del bilancio, utilizzate per la gestione operativa e per il laboratorio analisi. Nella valorizzazione si è tenuto conto della svalutazione di alcuni articoli che ancora non sono stati rottamati e che non avevano avuto nessun consumo nel triennio precedente.

Crediti

I crediti, al netto del fondo svalutazione crediti (per il Comune di Senigallia corrispondente al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità), ammontano a complessivi euro 26.037.745,85, così ripartiti per tipologia:

Voce di bilancio	Importo consolidato 2017	Importo consolidato 2016
Crediti di natura tributaria	€8.565.685,71	€6.938.277,43
Crediti per trasferimenti e contributi	€5.889.369,99	€6.948.030,69
Crediti verso clienti ed utenti	€7.714.118,45	€7.904.021,05
Altri crediti	€3.868.571,70	€1.852.825,08
TOTALE	€26.037.745,85	€23.643.154,25

L'aumento rilevato nell'importo complessivo dei crediti rispetto all'esercizio 2016 segue l'andamento dei residui attivi registrato dalla capogruppo Comune di Senigallia tra gli anni 2016 e 2017. La tabella che segue mostra la situazione dei residui attivi e dei crediti iscritti nell'attivo patrimoniale del Comune di Senigallia con riferimento ai due esercizi.

Descrizione	+/-	Importi 2017 Comune di Senigallia	Importi 2016 Comune di Senigallia
Residui attivi	+	€35.953.695,25	€29.500.448,38
FCDE	-	€15.801.755,49	€12.452.679,17
Residui attivi - FCDE	=	€20.151.939,76	€17.047.769,21
% incremento residui attivi al netto FCDE 2017 su 2016		18,21%	
Depositi postali	-	€199.503,95	€169.233,96
Spese c/c postali	-	-	€2.689,29
IVA acquisti differita/IVA a credito	+	€155.001,29	€782.119,02
Totale crediti	=	€20.107.437,10	€17.657.964,98
% incremento crediti 2017 su 2016		13,87%	
Rettifiche di consolidamento	+/-	- €77.325,26	- €160.161,95
Totale crediti bilancio consolidato imputabili al Comune di Senigallia	=	€20.030.111,84	€17.497.803,03



La tabella che segue mostra la ripartizione dell'importo totale dei crediti iscritti nell'attivo patrimoniale consolidato 2017 e 2016 tra i soggetti del Gruppo, dopo le operazioni di consolidamento.

Gruppo Comune di Senigallia	Crediti consolidati 2017	Crediti consolidati 2016	Differenza
Comune di Senigallia	€20.030.111,84	€17.497.803,03	€2.532.308,81
ASA s.r.l.	€357.804,86	€608.980,57	- €251.175,71
Multiservizi S.p.A.	€5.063.080,45	€5.108.884,15	- €45.803,70
Consorzio Gorgovivo	€138.791,68	€108.882,85	€29.908,83
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€447.957,02	€318.603,65	€129.353,37
TOTALE	€26.037.745,85	€23.643.154,25	€2.394.591,60

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

Gruppo Comune di Senigallia	Crediti di natura tributaria 2017	Crediti di natura tributaria 2016
Comune di Senigallia	€8.539.269,67	€6.935.760,94
ASA s.r.l.	€0,00	€0,00
Multiservizi S.p.A.	€0,00	€0,00
Consorzio Gorgovivo	€0,00	€0,00
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€26.416,04	€2.516,49
TOTALE	€8.565.685,71	€6.938.277,43

Sull'incremento dei crediti tributari della capogruppo incide l'aumento registrato sull'accertamento 2017 della TARI ordinaria rispetto a quello dell'esercizio 2016.

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

Gruppo Comune di Senigallia	Crediti per trasferimenti e contributi 2017	Crediti per trasferimenti e contributi 2016
Comune di Senigallia	€5.282.462,95	€6.198.709,85
ASA s.r.l.	€0,00	€0,00
Multiservizi S.p.A.	€132.910,70	€449.501,15
Consorzio Gorgovivo	€61.061,69	€45.459,50
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€412.934,65	€254.360,19
TOTALE	€5.889.369,99	€6.948.030,69



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 2017	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Crediti per trasferimenti e contributi della gestione consolidata 2017
Comune di Senigallia	€5.282.462,95	€0,00	€0,00	€5.282.462,95
ASA s.r.l.	€0,00	€0,00	€0,00	€0,00
Multiservizi S.p.A.	€132.910,70	€0,00	€0,00	€132.910,70
Consorzio Gorgovivo	€61.061,69	€0,00	€0,00	€61.061,69
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€415.284,27	€0,00	€2.349,62	€412.934,65
TOTALE	€5.891.719,61	€0,00	€2.349,62	€5.889.369,99

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

Gruppo Comune di Senigallia	Crediti verso clienti ed utenti 2017	Crediti verso clienti ed utenti 2016
Comune di Senigallia	€3.649.596,63	€3.342.934,76
ASA s.r.l.	€337.899,14	€576.380,06
Multiservizi S.p.A.	€3.700.067,35	€3.926.687,46
Consorzio Gorgovivo	€18.837,11	€24.093,47
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€7.718,22	€33.925,30
TOTALE	€7.714.118,45	€7.904.021,05

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 2017	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Crediti verso clienti ed utenti della gestione consolidata 2017
Comune di Senigallia	€3.649.596,63	€0,00	€0,00	€3.649.596,63
ASA s.r.l.	€482.113,09	€0,00	€144.213,95	€337.899,14
Multiservizi S.p.A.	€3.785.593,57	€0,00	€85.526,22	€3.700.067,35
Consorzio Gorgovivo	€20.348,20	€0,00	€1.511,09	€18.837,11
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€7.718,22	€0,00	€0,00	€7.718,22
TOTALE	€7.945.369,71	€0,00	€231.251,26	€7.714.118,45



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

Gruppo Comune di Senigallia	Altri crediti 2017	Altri crediti 2016
Comune di Senigallia	€2.558.782,58	€1.020.397,48
ASA s.r.l.	€19.905,74	€32.600,51
Multiservizi S.p.A.	€1.230.102,40	€732.695,53
Consorzio Gorgovivo	€58.892,87	€39.329,88
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€888,11	€27.801,68
TOTALE	€3.868.571,70	€1.852.825,08

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 2017	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Altri crediti della gestione consolidata 2017
Comune di Senigallia	€2.636.107,84	€0,00	€77.325,26	€2.558.782,58
ASA s.r.l.	€19.905,74	€0,00	€0,00	€19.905,74
Multiservizi S.p.A.	€1.230.435,98	€0,00	€333,58	€1.230.102,40
Consorzio Gorgovivo	€58.892,87	€0,00	€0,00	€58.892,87
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€894,30	€0,00	€6,19	€888,11
TOTALE	€3.946.236,73	€0,00	€77.665,03	€3.868.571,70

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a complessivi euro 7.941.988,06 e sono così suddivise all’interno del Gruppo:

Gruppo Comune di Senigallia	Importo 2017	Importo 2016
Comune di Senigallia	€5.176.958,44	€5.954.133,22
ASA s.r.l.	€96.612,03	€120.500,52
Multiservizi S.p.A.	€2.553.639,58	€2.251.217,16
Consorzio Gorgovivo	€154,06	€171,34
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€114.623,95	€129.444,19
TOTALE	€7.941.988,06	€8.455.466,43

Ratei e risconti

I ratei attivi sono pari ad euro 111.185,58 e i risconti attivi ammontano ad euro 42.503,17.



Gruppo Comune di Senigallia	RATEI ATTIVI 2017	RATEI ATTIVI 2016	RISCONTI ATTIVI 2017	RISCONTI ATTIVI 2016
Comune di Senigallia	€111.185,58	€83.629,39	€0,00	€0,00
Asa S.r.l.	€0,00	€0,00	€18.052,49	€20.075,63
Multiservizi S.p.A.	€0,00	€0,00	€20.577,54	€10.120,10
Consorzio Gorgovivo	€0,00	€0,00	€3.207,56	€3.522,83
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€0,00	€12,51	€665,58	€1.440,36
TOTALE	€111.185,58	€83.641,90	€42.503,17	€35.158,92

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, spese per corso di dottorato, spese telefoniche, abbonamenti, imposte e tasse e canoni per assistenza;
- per Multiservizi S.p.A., concessioni per attraversamenti vari, polizze fideiussorie e assicurazioni, canoni e locazioni, tassa circolazione mezzi aziendali, abbonamenti vari e contributi associativi tempo libero;
- per il consorzio Gorgovivo, le indennità di servitù ventennale, le spese per assicurazioni, le spese per l’imposta di bollo e contributi associativi tempo libero;
- per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, per assicurazioni, spese telefoniche, spese per istruttoria pratiche, per manutenzioni, spese per servizi e oneri diversi di gestione.

STATO PATRIMONIALE – PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto consolidato è pari ad euro 140.558.247,18, 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 2017	Patrimonio netto 2016
Fondo di dotazione	- €23.034.948,59	€80.640.233,09
Riserve:	€165.980.133,64	€39.660.482,48
- da risultato economico di esercizi precedenti	- € 179.224,70	€ 64.448,52
- da capitale	€ 209.280,44	€ 13.186.918,61
- da permessi di costruire	€ 0,00	€ 26.409.115,35
- riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	€ 165.950.077,90	€ 0,00
Risultato economico dell’esercizio	- €2.386.937,87	- €691.998,30
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€140.558.247,18	€119.608.717,27
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€0,00	€0,00
Risultato economico dell’esercizio di pertinenza di terzi	€0,00	€0,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€0,00	€0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	€140.558.247,18	€119.608.717,27



Il fondo di dotazione, pari ad euro -23.034.948,59, coincide con il fondo di dotazione del Comune di Senigallia. Per la ragione dell'importo negativo del fondo di dotazione si fa riferimento a quanto contenuto nella relazione sulla gestione allegata al Rendiconto dell'esercizio 2017. In particolare, secondo quanto disposto dal DM Economia e Finanze del 18 maggio 2017, modificativo del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, si è proceduto, nel corso dell'anno 2017, alla riclassificazione della composizione del patrimonio netto, allocando nell'apposita voce di riserva indisponibile il valore residuo al 31.12.2017 dei beni demaniali, culturali e patrimoniali indisponibili iscritti nell'attivo patrimoniale, per un valore complessivo di euro 165.950.077,90, di cui euro 111.006.985,12 per beni demaniali e culturali ed euro 54.943.092,78 per beni patrimoniali indisponibili. Tale riclassificazione ha comportato il completo utilizzo delle riserve disponibili iscritte a patrimonio netto, nello specifico riserva per permessi di costruire per euro 27.478.240,50, riserva da rivalutazione per euro 20.666.613,08 e riserva da conferimenti di capitale per euro 14.130.042,64, nonché la rilevazione di un valore negativo del fondo di dotazione pari ad euro 23.034.948,59. Tale riclassificazione costituisce ragione della riduzione delle riserve da capitale e da permessi di costruire riscontrabile nella situazione di patrimonio netto consolidato 2017 rispetto a quella dell'esercizio 2016.

La riserva da risultato economico di esercizi precedenti, ammontante ad un importo negativo di euro 179.224,70, risulta composta come segue:

<i>Trascinamento/rovesciamento rettifiche anno 2016 che hanno influito sul risultato economico dell'esercizio 2016</i>	
ASA s.r.l. – Rettifica quote ammortamento 2016	€321,29
Multiservizi S.p.A. – Rettifica quote ammortamento 2016	- €10.551,62
Multiservizi S.p.A./Gorgovivo – Compravendita immobile anno 2016	- €181,58
Comune di Senigallia – Integrazione costi su anno 2016 per debito fuori bilancio fatture ASA s.r.l.	- €243.349,52
Differenze di attribuzione partite contabili costi/ricavi 2016	- €2.788,53
<i>Scritture di consolidamento 2017</i>	
ASA s.r.l. – Reiscrizione a PN quota dividendi assegnati alla capogruppo Comune di Senigallia	€77.325,26
Totale riserva da risultato economico esercizi precedenti	- €179.224,70

Le riserve di capitale, pari ad euro 209.280,44, accolgono il recepimento delle rettifiche di consolidamento operate nell'esercizio 2016, oltre che le differenze determinate in sede di consolidamento 2017, iscritte al conto "Riserve di rivalutazione", secondo quanto esposto nella tabella che segue:

<i>Trascinamento/rovesciamento rettifiche anno 2016 che hanno influito sul risultato economico dell'esercizio 2016</i>	
Multiservizi S.p.A./Gorgovivo – Compravendita immobile anno 2016	- €8.874,14
Differenze di attribuzione partite contabili costi/ricavi 2016	€1.385,31
<i>Scritture di consolidamento 2017</i>	
Differenza da annullamento partecipazione ASA s.r.l.	- €77.324,53
Differenza da annullamento partecipazione Multiservizi S.p.A.	€166.644,38
Differenza da annullamento partecipazione ATA Rifiuti	€5.118,04
Differenza di attribuzione partite contabili (valore netto)	€122.331,38
Totale riserve di capitale	€209.280,44



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 dei beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali, come da predetta riclassificazione.

La tabella che segue illustra la riconciliazione dei valori del risultato d’esercizio e di quelli del patrimonio netto 2017 del Comune di Senigallia e i medesimi valori risultanti dal bilancio consolidato 2017.

	Risultato 2017	Patrimonio netto 2017
Comune di Senigallia	- €4.516.423,58	€138.398.705,73
Apporti degli enti/società consolidati	€2.155.081,11	€27.346.124,48
Sommatoria Comune + soggetti consolidati	- €2.361.342,47	€165.744.830,21
Scritture di pre-consolidamento		
<i>Trascinamento/rovesciamento rettifiche anno 2016</i>		
ASA s.r.l. – rettifica quote ammortamento per adeguamento aliquote		€321,29
Multiservizi S.p.A. – Rettifica quote ammortamento per adeguamento aliquote (valore netto)		- €10.551,62
Comune di Senigallia – Integrazione costi per debito fuori bilancio fatture ASA s.r.l.	€74.483,76	- €168.865,76
Multiservizi S.p.A./Gorgovivo – Compravendita immobile anno 2016	- €180,11	- €9.235,83
Differenza di attribuzione partite contabili (valore netto)	€250,59	- €1.152,62
<i>Rettifiche anno 2017 per principio uniformità</i>		
Adeguamento aliquote ammortamento ASA s.r.l.	€725,17	€725,17
Adeguamento aliquote ammortamento Multiservizi S.p.A.	- €20.433,47	- €20.433,47
Risultato aggregato di Gruppo	- €2.306.496,53	€165.535.637,37
Scritture di consolidamento		
<i>Elisione partecipazioni</i>		
Annullamento partecipazione ASA s.r.l.		- €101.518,00
Annullamento partecipazione Multiservizi S.p.A.		- €21.351.226,75
Annullamento partecipazione ATA Rifiuti		- €67.229,85
Annullamento partecipazione Gorgovivo		- €3.576.630,88
<i>Rettifiche</i>		
ASA s.r.l. – Rettifica dividendi utile 2016 da distribuire	- €77.325,26	€0,00
Differenza di attribuzione partite contabili (valore netto)	- €3.116,08	€119.215,29
Capitale/riserve e risultato consolidato	- €2.386.937,87	€140.558.247,18
<i>di cui:</i>		
<i>di pertinenza del Gruppo</i>	- €2.386.937,87	€140.558.247,18
<i>di pertinenza di terzi</i>	0,00	0,00



L'incremento complessivo del patrimonio netto consolidato 2017 rispetto a quello dell'esercizio 2016 è principalmente dovuta a:

- aggiornamento del valore del complesso delle reti e degli impianti del servizio idrico integrato e del servizio distribuzione del gas effettivamente conferiti, per un importo di euro 14.130.042,64, imputabile alla capogruppo Comune di Senigallia;
- contributi da permessi di costruire accertati nel corso dell'anno 2017 dal Comune di Senigallia e destinati al finanziamento di spese di investimento per euro 1.090.317,49;
- rivalutazione contributi agli investimenti Comune di Senigallia per euro 1.227.246,29;
- incremento valore patrimonio netto società Multiservizi S.p.A. per un importo di euro 2.247.337,76.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri ammontano a complessivi euro 3.192.200,69 e risultano così dettagliati:

Gruppo Comune di Senigallia	Tipologia	Oggetto del fondo	Importo 2017	Importo 2016
<i>Comune di Senigallia</i>	altri	Indennità di fine mandato Sindaco	€8.445,25	€5.176,10
		Attività professionale	€233.268,43	€76.355,55
		Rischio ripiano perdite società partecipate	€6.674,52	€13.675,62
		Rinnovi contrattuali	€200.911,35	€64.000,00
		Rischio soccombenze legali	€1.090.051,96	€730.000,00
<i>ASA s.r.l.</i>	altri	Costi operativi netti da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica di Corinaldo (01.03.2017 – 31.08.2018)	€88.007,11	€139.162,25
		Costi amministrativi e generali da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica di Corinaldo (01.03.2017 – 31.08.2018)	€56.037,25	€43.941,97
		Costi da sostenere per i rifiuti conferiti in discarica negli ultimi giorni dell'anno 2017	€6.181,63	€0,00
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	per imposte	Imposte, anche differite	€52.455,87	€55.829,24
	altri	Strumenti finanziari derivati	€414.080,92	€632.843,84
		Vertenze	€120.091,90	€165.126,36
		Fondo per la Montagna (Regione Marche)	€151.801,56	€0,00
		Restituzione remunerazione capitale investito	€3.879,37	€3.879,37
		Consorzio Bonifica delle Marche	€157.030,28	€169.680,41
		Danni e franchigie assicurative	€42.673,11	€41.323,76
		Finanziamento piani stralcio	€0,00	€7.927,41
		Perdite idriche	€113.007,83	€73.370,75
Altri fondi	€255.532,63	€247.773,89		
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	per imposte	Imposta differita per IRES	€51.445,97	€51.445,97



	altri	Spese imposte ipotecarie e catastali	€54.594,76	€54.594,76
		Spese per regolarizzazioni patrimoniali e catastali	€30.492,83	€30.554,37
		Vertenze	€1.913,69	€1.913,69
		Altri fondi	€32.804,38	€35.502,70
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	altri	Somme derivanti dal subentro nei rapporti debitori e creditori risultanti dal bilancio finale di liquidazione del Consorzio Intercomunale Conero Ambiente	€20.818,09	€14.434,37
TOTALE			€3.192.200,69	€2.658.512,38

Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto, pari ad euro 614.929,32 risulta così ripartito all'interno del Gruppo:

Gruppo Comune di Senigallia	Importo 2017	Importo 2016
Comune di Senigallia	€0,00	€0,00
ASA s.r.l.	€18.248,67	€20.295,18
Multiservizi S.p.A.	€574.315,90	€596.748,80
Consorzio Gorgovivo	€5.911,42	€7.500,11
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€16.453,33	€12.815,58
TOTALE	€614.929,32	€637.359,67

Debiti

I debiti ammontano a complessivi euro 71.955.401,05 così ripartiti per tipologia:

Voce di bilancio	Importo consolidato 2017	Importo consolidato 2016
Debiti da finanziamento	€48.254.068,85	€48.232.193,04
Debiti verso fornitori	€13.042.461,03	€11.786.838,23
Acconti	€18.712,93	€16.698,17
Debiti per trasferimenti e contributi	€1.868.676,51	€1.614.250,44
Altri debiti	€8.771.481,73	€9.554.703,93
TOTALE	€71.955.401,05	€71.204.683,81

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

Gruppo Comune di Senigallia	Debiti da finanziamento 2017	Debiti da finanziamento 2016
Comune di Senigallia	€32.742.545,08	€32.736.641,73
ASA s.r.l.	€0,00	€0,00
Multiservizi S.p.A.	€15.100.207,17	€14.896.961,76
Consorzio Gorgovivo	€406.657,15	€598.582,78
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€4.659,45	€6,77
TOTALE	€48.254.068,85	€48.232.193,04



Essa accoglie:

- per il Comune di Senigallia, il debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2017 per un importo di euro 31.435.722,41 e l'importo della quota investimento del contratto Global Service per la pubblica illuminazione imputata al 2017 e non regolarizzata al 31.12.2017, pari ad euro 1.306.822,67;
- per Multiservizi S.p.A., gli scoperti di conto corrente e i finanziamenti a breve termine per euro 20.577,54 e il debito residuo di mutui e finanziamenti a medio-lungo termine per euro 15.079.629,63;
- per il Consorzio Gorgovivo, i debiti per anticipazioni di cassa per euro 29.017,90 e il debito residuo dei mutui in essere per euro 377.639,25;
- per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, debiti verso banche e tesoriere per euro 4.659,45.

Le voci “Debiti verso fornitori” e “Altri debiti” ammontano, rispettivamente, ad euro 13.042.461,04 ed euro 8.771.481,72 e risultano così ripartiti tra i componenti del Gruppo.

Debiti verso fornitori

Gruppo Comune di Senigallia	“Debiti verso fornitori” gestione aggregata 2017	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	“Debiti verso fornitori” gestione consolidata 2017
Comune di Senigallia	€10.043.022,49	€97.687,55	€0,00	€9.945.334,94
ASA s.r.l.	€299.446,50	€9.235,26	€0,00	€290.211,24
Multiservizi S.p.A.	€2.403.524,72	€10.613,48	€0,00	€2.392.911,24
Consorzio Gorgovivo	€72.851,38	€45.437,88	€0,00	€27.413,50
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€432.889,02	€46.298,90	€0,00	€386.590,12
TOTALE	€13.251.734,11	€209.273,07	€0,00	€13.042.461,04

Altri debiti

Gruppo Comune di Senigallia	“Altri debiti” gestione aggregata 2017	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	“Altri debiti” gestione consolidata 2017
Comune di Senigallia	€6.924.226,56	€22.117,90	€0,00	€6.902.108,66
ASA s.r.l.	€140.071,59	€77.325,26	€0,00	€62.746,33
Multiservizi S.p.A.	€1.323.540,93	€6,19	€0,00	€1.323.534,74
Consorzio Gorgovivo	€30.109,65	€8.785,93	€0,00	€21.323,72
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€574.741,13	€112.972,86	€0,00	€461.768,27
TOTALE	€8.992.689,86	€221.208,14	€0,00	€8.771.481,72

La tabella che segue mostra le rettifiche intervenute nella composizione dei debiti rispetto alla sommatoria dei valori di bilancio dei soggetti consolidati:



Sommatoria Comune di Senigallia + soggetti consolidati	€72.217.016,51
Scritture di pre-consolidamento	
<i>Trascinamento/rovesciamento rettifiche anno 2016</i>	
Comune di Senigallia – Integrazione debito vs. ASA per quota imputata all’anno 2018 debito fuori bilancio	€168.865,76
Componenti negativi da situazione aggregata di Gruppo	€72.385.882,27
Scritture di consolidamento	€0,00
<i>Rettifiche “Dare” per elisione rapporti infragruppo</i>	
Comune di Senigallia	- €119.805,46
ASA s.r.l.	- €86.560,52
Multiservizi S.p.A.	- €10.619,67
Consorzio Gorgovivo	- €54.223,81
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	- €159.271,76
Componenti negativi da risultato consolidato	€71.955.401,05

La voce “Acconti”, pari ad euro 18.712,93, si riferisce alla società Multiservizi S.p.A. per euro 15.517,48 e al Consorzio Gorgovivo per euro 3.195,44.

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

Gruppo Comune di Senigallia	Debiti per trasferimenti e contributi 2017	Debiti per trasferimenti e contributi 2016
Comune di Senigallia	€1.867.026,67	€1.604.848,64
ASA s.r.l.	€0,00	€0,00
Multiservizi S.p.A.	€0,00	€0,00
Consorzio Gorgovivo	€0,00	€0,00
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€1.649,84	€9.401,80
TOTALE	€1.868.676,51	€1.614.250,44

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

I ratei passivi sono pari ad euro 544.398,55 e i risconti passivi ammontano ad euro 43.798.105,11.

Gruppo Comune di Senigallia	RATEI PASSIVI 2017	RATEI PASSIVI 2016	RISCONTI PASSIVI 2017	RISCONTI PASSIVI 2016
Comune di Senigallia	€536.348,17	€671.509,83	€40.946.483,42	€42.891.857,26
ASA S.r.l.	€870,88	€6,82	€0,00	€0,00
Multiservizi S.p.A.	€0,00	€0,00	€2.402.681,37	€1.728.851,10
Consorzio Gorgovivo	€0,00	€0,00	€6.952,15	€7.117,93
ATA Rifiuti - ATO2 Ancona	€7.179,50	€5.863,25	€441.988,17	€13.480,41
TOTALE	€544.398,55	€677.379,90	€43.798.105,11	€44.641.306,70

La voce “Ratei passivi” comprende:

- per il Comune di Senigallia, le quote di costi accessori del personale dipendente di competenza dell’anno 2017 non ancora liquidate, oltre alle quote di ratei passivi provenienti dagli esercizi precedenti e relative all’ammontare dei trattamenti accessori non ancora liquidati al 31.12.2017;



- per ASA s.r.l., le spese telefoniche, le spese per utenze e altre spese;
- 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 2017, nonché l’importo residuo dei contributi agli investimenti derivante dagli esercizi precedenti, per un totale di euro 40.903.420,68;
 - l’importo accertato a titolo di concessione di aree cimiteriali;
 - la quota di un fitto attivo di importo totale pari ad euro 10.980,00 per il periodo 09.05.2017-08.05.2018, riscosso interamente nell’esercizio 2017 e riscontato per la quota di competenza 2018.
- per Multiservizi 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, per un importo di euro 488.463,70;
 - risconti passivi su contributi pubblici in conto impianti, relativi ai contributi ricevuti dal Ministero dell’Ambiente, dalla Regione Marche e dalla Provincia di Ancona, per un importo di euro 382.033,93;
 - risconti passivi fondo nuovi investimenti, relativi alla quota del Vincolo dei Ricavi Garantiti denominata FONI, per un importo di euro 1.401.803,07;
 - risconti passivi su nuovi allacci, relativi ai contributi di allacciamento che, per omogeneità di trattamento con il FONI, 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 sui costi per allacciamento, per un importo di euro 121.947,25;
 - altri risconti passivi per euro 8.433,42;
- 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 di Corinaldo.

Conti d’ordine

I conti d’ordine sono iscritti per complessivi euro 6.363.296,79 e risultano così suddivisi per tipologia:

Voce di bilancio	Importo consolidato 2017	Importo consolidato 2016
Impegni su esercizi futuri	€5.554.018,95	€2.916.397,11
Beni di terzi in uso	€2.079,00	€1.336,92
Beni dati in uso a terzi	€0,00	€0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€0,00	€0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	€0,00	€0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	€0,00	€0,00
Garanzie prestate a altre imprese	€807.198,84	€492.005,72
TOTALE	€6.363.296,79	€3.409.739,75



La voce “Impegni su esercizi futuri” riguarda:

- per euro 3.129.999,97 il Comune di Senigallia, corrispondente all’importo degli FPV di spesa rilevati a rendiconto 2017, pari ad euro 3.201.474,21, decurtato dell’importo riferito al trattamento accessorio del personale dipendente, pari ad euro 71.474,24, rilevato tra i ratei passivi;
- per euro 1.080.912,51 l’ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, conformemente ai risultati del rendiconto della gestione 2017;
- per euro 1.343.106,47 la società Multiservizi S.p.A., ed è relativa a fidejussioni ricevute da terzi, in particolare relative alle cauzioni prestate dai fornitori e dagli appaltatori per la realizzazione delle nuove opere e infrastrutture.

La voce “Beni di terzi in uso” riguarda l’ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, conformemente alle risultanze del registro dei beni di terzi dell’ente.

La voce “Garanzie prestate a altre imprese” riguarda:

- per euro 312.663,09 il Comune di Senigallia, relativamente alla garanzia fideiussoria prestata a favore dell’Istituto per il Credito Sportivo per conto della U.S. Vigor Senigallia A.S.D. per l’intervento di realizzazione del manto in erba artificiale presso il campo di calcio Saline, per l’importo corrispondente al debito residuo al 31.12.2017 del mutuo in oggetto. Va segnalato che, con deliberazione di Consiglio comunale n. 56 del 27.06.2018, il Comune di Senigallia ha proceduto all’accollo del predetto mutuo subentrando, a partire dal 01.01.2018, nella titolarità passiva di tutte le obbligazioni e pattuizioni e, in particolare, nel pagamento delle rate di ammortamento residue;
- per euro 494.535,75 la società Multiservizi S.p.A. ed è relativa a fidejussioni rilasciate a terzi.

CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione consolidata ammontano ad euro 68.701.169,04, 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 2017	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Componenti positivi della gestione consolidata 2017
Comune di Senigallia	€54.192.825,93	€71.079,09	€0,00	€54.121.746,84
ASA s.r.l.	€1.508.675,19	€284.502,83	€0,00	€1.224.172,36
Multiservizi S.p.A.	€12.289.179,62	€82.202,69	€0,00	€12.206.976,93
Consorzio Gorgovivo	€374.886,15	€261.566,40	€0,00	€113.319,75
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€1.047.245,82	€12.292,66	€0,00	€1.034.953,16
TOTALE	€69.412.812,71	€711.643,67	€0,00	€68.701.169,04

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 2017	Importo consolidato 2016
Proventi da tributi	€30.067.675,83	€28.181.175,78
Proventi da fondi perequativi	€2.749.229,80	€0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	€9.457.938,31	€13.664.732,89
Ricavi delle vendite prestazioni e proventi da servizi pubblici	€22.748.612,25	€22.732.419,62
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€235.301,96	- €63,76
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€0,00	€0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€750.184,65	€677.872,22
Altri ricavi e proventi diversi	€2.692.226,24	€3.167.771,19
TOTALE	€68.701.169,04	€68.423.907,94

La voce “Proventi da fondi perequativi” accoglie l’importo del fondo di solidarietà comunale accertato dalla capogruppo nell’esercizio 2017, secondo la corretta imputazione di bilancio prevista dal piano dei conti integrato.

La tabella seguente mostra, per ciascun soggetto consolidato, il totale dei ricavi desumibili dai rispettivi bilanci d’esercizio, la quota di questi attribuibile al Comune di Senigallia e la quota degli stessi attribuibile alla totalità dei soggetti del Gruppo. Gli importi sono indicati in rapporto alla percentuale consolidata.

Componenti del Gruppo	Totale ricavi (valore della produzione)	di cui ricavi imputabili al Comune di Senigallia	Incidenza %	di cui ricavi infragruppo
ASA s.r.l.	€1.508.675,19	€240.316,75	15,93%	€284.502,82
Multiservizi S.p.A.	€12.289.179,62	€28.587,62	0,23%*	€82.338,03
Consorzio Gorgovivo	€374.886,15	€130,38	0,03%	€261.566,40
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€1.047.245,80	€11.748,11	1,12%	€12.292,66

* l’incidenza dei soli ricavi da tariffa è dello 0,17%.

Componenti negativi della gestione

I componenti negativi della gestione consolidata ammontano ad euro 68.627.750,69 e risultano così ripartiti per tipologia:

Voce di bilancio	Importo consolidato 2017	Importo consolidato 2016
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€5.188.368,68	€5.220.126,87
Prestazioni di servizi	€29.028.281,25	€28.796.764,68
Utilizzo beni di terzi	€1.877.992,57	€1.830.955,62
Trasferimenti e contributi	€2.997.432,25	€3.461.740,88
Personale	€13.977.847,05	€14.352.160,56
Ammortamenti e svalutazioni	€12.797.431,56	€9.892.546,73*



Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€5.734,73	- €18.890,96
Accantonamenti per rischi	€744.925,49	€495.897,97
Altri accantonamenti	€368.272,51	€164.444,80*
Oneri diversi di gestione	€1.641.464,60	€2.938.348,22
TOTALE	€68.627.750,69	€67.134.095,37

* Gli importi esposti alle voci “Ammortamenti e svalutazioni” e “Altri accantonamenti” nella colonna relativa all’esercizio 2016 differiscono dagli importi afferenti alle medesime voci comprese nel conto economico consolidato 2016 approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 75 del 27.09.2017 per effetto della modifica introdotta dall’art. 3, comma 1, lettera b), punto 2), del DM 18.05.2017, con la quale è stato modificato il raccordo con il conto economico dei conti relativi agli accantonamenti a fondo svalutazione crediti.

La tabella che segue mostra le rettifiche intervenute nella composizione dei componenti negativi di reddito rispetto alla sommatoria dei valori di bilancio dei soggetti consolidati:

Sommatoria Comune di Senigallia + soggetti consolidati	€69.391.008,98
Scritture di pre-consolidamento	
<i>Trascinamento/rovesciamento rettifiche anno 2016</i>	
Multiservizi S.p.A./Gorgovivo – Compravendita immobile anno 2016	€180,11
Comune di Senigallia – Storno costi imputati all’anno 2017 per debito fuori bilancio fatture ASA s.r.l.	- €74.483,76
<i>Rettifiche anno 2017 per principio uniformità</i>	
ASA s.r.l. – Rettifica quote ammortamento per adeguamento aliquote (valore netto)	- €725,17
Multiservizi S.p.A. – Rettifica quote ammortamento per adeguamento aliquote (valore netto)	€20.433,47
Componenti negativi da situazione aggregata di Gruppo	€69.336.413,63
Scritture di consolidamento	€0,00
<i>Rettifiche “Avere” per elisione rapporti infragruppo</i>	
Comune di Senigallia	- €278.399,15
ASA s.r.l.	- €42.459,84
Multiservizi S.p.A.	- €352.110,12
Consorzio Gorgovivo	- €7.590,08
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	- €28.103,75
Componenti negativi da risultato consolidato	€68.627.750,69

L’operazione di trascinamento/rovesciamento della rettifica effettuata in sede di consolidamento 2016 per l’integrazione dei costi in capo al Comune di Senigallia nei confronti di ASA s.r.l., per un importo di euro 243.349,52, relativi alla rateizzazione del debito fuori bilancio riconosciuto con deliberazione di Consiglio comunale n. 73 del 27.07.2016, in seguito alla quale la relativa quota di costo è stata imputata agli esercizi 2017 e 2018, ha prodotto la seguente scrittura di pre-consolidamento 2017:



	Dare	Avere
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	€243.349,52	
Altri servizi diversi n.a.c.		€72.966,40
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili		€170.383,12
Altri servizi diversi n.a.c.	€72.966,40	
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	€95.899,36	
Debiti verso fornitori		€168.865,76

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 2017	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Componenti negativi della gestione consolidata 2017
Comune di Senigallia	€56.324.327,33	€0,00	€278.399,15	€56.045.928,18
ASA s.r.l.	€1.424.638,23	€0,00	€42.459,84	€1.382.178,39
Multiservizi S.p.A.	€10.250.080,32	€0,00	€352.110,12	€9.897.970,20
Consorzio Gorgovivo	€188.060,99	€0,00	€7.590,08	€180.470,91
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€1.149.306,76	€0,00	€28.103,75	€1.121.203,01
TOTALE	€69.336.413,63	€0,00	€708.662,94	€68.627.750,69

Le spese relative al personale sono pari ad euro 13.977.847,05. 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	€8.153.383,01	€2.279.616,78	€0,00	€272.792,07	€10.705.791,86
ASA s.r.l.	€42.023,25	€13.799,56	€2.968,26	€53.033,94	€111.825,01
Multiservizi S.p.A.	€2.142.763,35	€685.805,71	€144.211,48	€48.576,50	€3.021.357,04
Consorzio Gorgovivo	€23.198,00	€7.116,94	€1.820,18	€503,29	€32.638,41
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona		€106.234,73			€106.234,73
				TOTALE	€13.977.847,05

* Dati consolidati



I costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni ammontano ad euro 12.797.431,56, così suddivisi per natura:

- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali euro 1.490.475,76;
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali euro 7.651.364,28;
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni euro 0,00;
- svalutazione dei crediti euro 3.655.591,52.

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 dell’accantonamento per rischio di mancata riscossione dei crediti imputato all’esercizio 2017 da parte della capogruppo Comune di Senigallia, per un importo di euro 3.419.693,17, per l’adeguamento dell’importo del fondo svalutazione crediti all’ammontare del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2017;
- l’importo della svalutazione dei crediti imputabile alla società Multiservizi S.p.A. per euro 227.365,00;
- l’importo della svalutazione dei crediti imputabile alla società ASA s.r.l. per euro 7.358,71;
- l’importo della svalutazione dei crediti imputabile ad ATA Rifiuti – ATO2 Ancona per euro 1.174,64.

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	€5.912,47
	Rischio soccombenze legali	€380.000,00
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	Altri accantonamenti	€354.034,97
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	Somme derivanti dal subentro nei rapporti giuridici attivi e passivi in capo al Consorzio Intercomunale Conero Ambiente, ai sensi dell’art. 6, c. 4, L.R. Marche n. 18/2011	€4.978,05
TOTALE		€744.925,49

Altri accantonamenti

Gruppo Comune di Senigallia	Finalità accantonamento	Importo accantonato
<i>Comune di Senigallia</i>	Indennità di fine mandato Sindaco	€3.269,15
	Attività professionali	€156.912,88
	Rinnovi contrattuali	€136.911,35
<i>ASA s.r.l.</i>	Quota 2017 della stima dei costi operativi netti da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica di Corinaldo (01.03.2017 – 31.08.2018)	€1.668,99
	Quota 2017 della stima dei costi amministrativi e generali da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica di Corinaldo	€1.074,85



	(01.03.2017 – 31.08.2018)	
	Quota 2017 della stima dei costi operativi da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della nuova discarica dell'Unione dei Comuni di Corinaldo e di Castelleone di Suasa (01.01.2027 – 31.12.2028)	€25.858,57
	Quota 2017 della stima dei costi amministrativi e generali da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della nuova discarica dell'Unione dei Comuni di Corinaldo e di Castelleone di Suasa (01.01.2027 – 31.12.2028)	€7.622,80
	Quota 2017 della stima dei costi amministrativi e generali da sostenere durante il periodo di post mortem della nuova discarica dell'Unione dei Comuni di Corinaldo e di Castelleone di Suasa (01.01.2029 – 31.12.2058)	€28.494,85
	Quota 2017 della stima dei costi da sostenere per i rifiuti conferiti in discarica negli ultimi giorni del 2017 ma non ancora rientrati dal trattamento di sottovaglio stabilizzato	€6.181,87
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	Arretrati contrattuali personale dipendente	€277,20
	TOTALE	€368.272,51

Proventi ed oneri finanziari

Il risultato della gestione finanziaria di Gruppo presenta un saldo negativo di euro 1.799.351,29. 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	€120,42	€1.251.614,74	- €1.251.494,32
ASA s.r.l.	€7.092,92	€7.274,25	- €181,33
Multiservizi S.p.A.	€54.175,88	€585.279,35	- €531.103,47
Consorzio Gorgovivo	€12,90	€16.586,73	- €16.573,83
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€25,97	€24,31	€1,66
TOTALE	€61.428,09	€1.860.779,38	- €1.799.351,29



Distribuzione proventi

Tipologia di provento	Comune di Senigallia	ASA s.r.l.	Multiservizi S.p.A.	Consorzio Gorgovivo	ATA Rifiuti – ATO2 Ancona
Interessi attivi su residui mutui da riscuotere	€120,42				
Interessi attivi su depositi bancari e postali		€160,16		€12,90	
Interessi attivi verso clienti			€54.175,88		
Altri interessi attivi					
Altri proventi finanziari		€6.932,76			€25,97
TOTALE	€120,42	€7.092,92	€54.175,88	€12,90	€25,97

Gruppo Comune di Senigallia	Proventi finanziari della gestione aggregata 2017	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Proventi finanziari della gestione consolidata 2017
Comune di Senigallia	€77.445,68	€77.325,26	€0,00	€120,42
ASA s.r.l.	€7.092,92	€0,00	€0,00	€7.092,92
Multiservizi S.p.A.	€54.311,22	€135,34	€0,00	€54.175,88
Consorzio Gorgovivo	€12,90	€0,00	€0,00	€12,90
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€25,97	€0,00	€0,00	€25,97
TOTALE	€138.888,69	€77.460,60	€0,00	€61.428,09

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 2016 per un importo di euro 77.325,26, allocati nel Rendiconto della gestione del Comune di Senigallia tra i proventi finanziari e ricollocati all'interno del patrimonio netto del bilancio consolidato.

Sono stati, altresì, stornati gli interessi attivi di mora contabilizzati da Multiservizi S.p.A. nei confronti del Comune di Senigallia tra i proventi finanziari, per un importo di euro 135,34.

Distribuzione oneri

Tipologia di onere	Comune di Senigallia	ASA s.r.l.	Multiservizi S.p.A.	Consorzio Gorgovivo	ATA Rifiuti – ATO2 Ancona
Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti	€1.241.886,41		€394.515,39	€16.451,33	€22,31



Interessi passivi su anticipazione di tesoreria	€9.728,33			€130,64	
Differenziale IRS			€150.452,21		
Interessi bancari		€128,27			
Interessi passivi verso altri creditori		€6.963,92	€843,34	€4,76	
Interessi passivi su depositi cauzionali			€1.180,68		
Altri oneri finanziari		€182,06	€38.287,73		€2,00
TOTALE	€1.251.614,74	€7.274,25	€585.279,35	€16.586,73	€24,31

Rettifiche di valore di attività finanziarie

La voce, pari ad euro 322.831,32, si riferisce alla società Multiservizi S.p.A. e riguarda la plusvalenza da cessione da parte di Multiservizi S.p.A. della partecipazione in Estra Energie ora “scambiata” con la partecipazione in Estra, oltre alla rilevazione del risultato di Edma Reti Gas per la quota di pertinenza di Multiservizi.

Proventi ed oneri straordinari

Il risultato della gestione straordinaria di Gruppo presenta un saldo positivo di euro 74.794,51. 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	€2.466.947,61	€3.001.664,25	- €534.716,64
ASA s.r.l.	€225,91	€0,86	€225,05
Multiservizi S.p.A.	€604.170,21	€0,00	€604.170,21
Consorzio Gorgovivo	€0,00	€0,00	€0,00
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€5.116,02	€0,13	€5.115,89
TOTALE	€3.076.459,75	€3.001.665,24	€74.794,51

Gli importi di cui alla suesposta tabella sono indicati al netto delle rettifiche di pre-consolidamento. Per le società ASA s.r.l. e Multiservizi S.p.A., 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. In particolare, l’importo di euro 604.170,21 iscritto tra i proventi straordinari ed imputabile alla società Multiservizi S.p.A., è relativo alla plusvalenza da conferimento della partecipazione di Edma s.r.l. in Estra S.p.A..



Per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, i proventi straordinari si sostanziano in rimborsi di entrate di imposte dirette, derivanti dal subentro dell'ATA al bilancio finale di liquidazione del Consorzio Intercomunale Conero Ambiente, mentre gli oneri straordinari fanno riferimento alla cancellazione di un credito.

Per il Comune di Senigallia, le voci di proventi ed oneri straordinari sono così composte:

Proventi straordinari:

- economie rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari ad euro 598.756,91, al netto delle economie rilevate su impegni titolo II, per le quali è stato ridotto il corrispondente conto di immobilizzo;
- risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2016, liberate nell'esercizio 2017 per eccedenza, nello specifico fondo soccombenze legali euro 12.652,44, fondo perdite partecipate euro 12.913,57 e fondo svalutazione crediti euro 70.616,85;
- credito IRAP riferito all'anno 2016 e recuperato nel corso dell'esercizio 2017 pari ad euro 44.384,00;
- maggiori entrate rilevate nel corso dell'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui pari ad euro 1.183.094,84;
- plusvalenze patrimoniali registrate dall'alienazione di beni iscritti nell'attivo patrimoniale per un importo di euro 516.159,42;
- altri proventi straordinari per euro 28.369,58.

Oneri straordinari:

- euro 150.750,00 relativi al trasferimento allo Stato del 25% dell'importo relativo alla vendita dell'immobile ex Casa del Comandante, quale bene trasferito mediante federalismo demaniale;
- euro 6.589,61 relativi alla quota del mutuo acceso dalla U.S.D. Vigor Senigallia nei confronti del credito sportivo, per il periodo 12.11.2017-31.12.2017 successivo alla cessazione dell'attività della stessa Vigor;
- l'importo delle insussistenze e delle inesigibilità rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari a complessivi euro 2.281.765,07;
- l'importo di euro 561.554,67 per allineamento conti esercizio precedente;
- la minusvalenza rilevata dalla liquidazione della società partecipata Agenzia per il Risparmio Energetico s.r.l., pari ad euro 1.004,90.

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	€138.363,64	€31.419,94	€169.783,58
ASA s.r.l.	€6.291,89	€2.025,09	€8.316,98
Multiservizi S.p.A.	€15.854,83	€17.372,85	€33.227,68
Consorzio Gorgovivo	€3.573,66	€2.580,97	€6.154,63
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€456,83	€1.396,21	€1.853,04

* 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 verifiche trimestrali e per la revisione e certificazione dei bilanci d'esercizio e consolidato 2016 e 2017 per euro 4.638,38, imputabili alla società Multiservizi 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	€0,00	€31.313.358,88
ASA s.r.l.	€0,00	€0,00
Multiservizi S.p.A.	€0,00	€12.057.766,58
Consorzio Gorgovivo	Non rilevabile	Non rilevabile
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€0,00	€413.707,14

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

Non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni del Gruppo.

Allegato 2 all'allegato A

COMUNE DI SENIGALLIA

PROVINCIA DI ANCONA

COMUNE DI SENIGALLIA

Provincia di Ancona

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

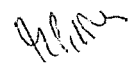
Rag. Marina Pittori

Dott. Giorgio Calafiore

Dott. Massimo Tomassini

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	7
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	11
RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA	15
OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI	15
CONCLUSIONI	16



Comune di Senigallia

L'Organo di Revisione

Verbale n. 19 del 12/09/2018

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2017

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di bilancio consolidato 2017, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 ed in particolare l'art. 233-bis "*Il Bilancio consolidato*" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*";

all'unanimità

Approva

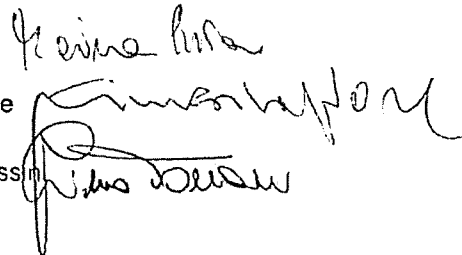
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare n. 2297 del 30/08/2017 relativa al bilancio consolidato 2017 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Senigallia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Marina Pittori

Dott. Giorgio Calafiore

Dott. Massimo Tomassini



INTRODUZIONE

L'Organo di Revisione nelle persone di Marina Pittori, Giorgio Calafiore, Massimo Tomassini;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 37 del 26/04/2018 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;
- che questo Organo con relazione approvata con verbale n. 7 del 18/04/2018 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2017;

Visto:

- la deliberazione di Giunta Comunale n. 170 del 04/09/2018 di approvazione dello schema di bilancio consolidato 2017;
- la proposta di deliberazione consiliare n. 2297 del 30/08/2018 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2017 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che:

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente *"per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)"*;
- a decorrere dall'esercizio 2016 la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria per gli enti che hanno esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale al 2016;
- il Comune di Senigallia con deliberazione n. 94 del 25/11/2015 ha esercitato la facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale e la redazione del bilancio consolidato all'esercizio 2016;
- con deliberazione di Giunta Comunale n. 312 del 19/12/2017, l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il GAP e l'elenco dei soggetto compresi nel perimetro di consolidamento;
- che l'ente con Pec del 24/04/2018 ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato,

ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato ed ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio medesimo;

- l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", allegato al D.Lgs. n. 118/2011 come di seguito riportate:
 - organismi strumentali;
 - enti strumentali controllati;
 - enti strumentali partecipati;
 - società controllate;
 - società partecipate;
- sulla base dei dati esposti nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale 2016 del Comune di Senigallia, si è provveduto ad individuare la cosiddetta "**soglia di rilevanza**" da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1) del principio contabile sul consolidamento;
- le soglie di rilevanza dei tre parametri, come desunti dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale del Comune, risultano le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Senigallia - anno 2016-			
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	20.443.575,86	10.956.788,51	5.376.872,69

si evidenzia che le soglie di rilevanza calcolate sul bilancio del Comune di Senigallia al 31/12/2017 sarebbero state tutte maggiori e pertanto non avrebbero modificato il perimetro di consolidamento;

- risultano pertanto incluse nell'area di consolidamento del "**Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Senigallia**" le seguenti partecipazioni:

enti strumentali partecipati:

ATO2 – ANCONA (ATA RIFIUTI) ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO - quota di partecipazione 9,24%;

CONSORZIO GORGOVIVO - quota di partecipazione 19,85365%;

società partecipate:

A.S.A. S.R.L. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L. - quota di partecipazione 24,34%;

MULTISERVIZI S.P.A. - quota di partecipazione 16,86684%;

- risultano escluse dall'area di consolidamento del **“Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Senigallia”**, le seguenti partecipazioni:
 - enti strumentali partecipati:
 - A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA - quota di partecipazione 8,837%;
 - CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI - quota di partecipazione 42%;
 - ZIPA CONSORZIO ZONE IMPRENDITORIALI PROVINCIA DI ANCONA - quota di partecipazione 0,98%;
 - società controllate:
 - GESTIPORT S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - quota di partecipazione 72,50%;
 - società partecipate:
 - AGENZIA PER IL RISPARMIO ENERGETICO S.R.L. IN LIQUIDAZIONE - quota di partecipazione 7,69%;
 - AERDORICA S.P.A. - quota di partecipazione 0,03%;
 - CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI S.C.R.L. - quota di partecipazione 3,12%;
 - GRUPPO AZIONE COSTIERA MARCHE NORD S.C.C.R.L. - quota di partecipazione 5,26%;
- che ciascuna entità ha trasmesso le informazioni richieste dal punto 3.2 del Principio contabile n.4/4 ai fini della redazione del bilancio consolidato, in particolare:
 - a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 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 d.lgs 118/2011.
- che con riferimento al punto a) tali informazioni, qualora non siano già esplicitate nella nota integrativa al bilancio d'esercizio o al bilancio consolidato, sono state trasmesse con successive ulteriori comunicazioni;

PRESENTA

i risultati dell'analisi svolta e le attestazioni sul Bilancio Consolidato 2017.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2017 nel suo complesso offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria degli enti strumentali e società partecipate rientranti nel perimetro di consolidamento.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti strumentali partecipati** e le **società controllate e partecipate** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici inferiori al 10% rispetto a quelli del Comune di Senigallia.

Per gli organismi compresi nel perimetro del consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo **proporzionale** ovvero in base alla quota di partecipazione con riferimento al bilancio delle società partecipate.

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2017 (A)	Conto economico consolidato 2016 (*) (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	68.701.169,04	68.423.907,94	277.261,10
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	68.627.750,69	67.134.095,37	1.493.655,32
	Risultato della gestione	73.418,35	1.289.812,57	-1.216.394,22
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	61.428,09	20.174,17	41.253,92
	<i>oneri finanziari</i>	1.860.779,38	1.920.013,48	-59.234,10
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>	322.831,32	2.200.110,61	-1.877.279,29
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.403.101,62	1.590.083,87	-2.993.185,49
E	<i>proventi straordinari</i>	3.076.459,75	1.633.411,30	1.443.048,45
E	<i>oneri straordinari</i>	3.001.665,24	2.860.869,23	140.796,01
	Risultato prima delle imposte	-1.328.307,11	362.625,94	-1.690.933,05
	<i>Imposte</i>	1.058.630,76	1.054.624,24	4.006,52
**	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	-2.386.937,87	-691.998,30	-1.694.939,57
**	Risultato d'esercizio di pertinenza di terzi			0,00
**	Risultato d'esercizio di competenza della capogruppo	-2.386.937,87	-691.998,30	-1.694.939,57

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

(**) in caso di applicazione del metodo integrale

Nella seguente tabella sono riportati il risultato d'esercizio ed i principali aggregati del Conto economico consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al Conto economico del Comune di Senigallia (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2017 (A)	Bilancio Comune di Senigallia 2017 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	68.701.169,04	54.192.825,93	14.508.343,11
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	68.627.750,69	56.398.811,09	12.228.939,60
	Risultato della gestione	73.418,35	-2.205.985,16	2.279.403,51
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	61.428,09	77.445,68	-16.017,59
	<i>oneri finanziari</i>	1.860.779,38	1.251.614,74	609.164,64
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			0,00
	<i>Rivalutazioni</i>	322.831,32		322.831,32
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	Risultato della gestione operativa	-1.403.101,62	-3.380.154,22	1.977.052,60
E	<i>proventi straordinari</i>	3.076.459,75	2.466.947,61	609.512,14
E	<i>oneri straordinari</i>	3.001.665,24	3.001.735,93	-70,69
	Risultato prima delle imposte	-1.328.307,11	-3.914.942,54	2.586.635,43
	Imposte	1.058.630,76	601.481,04	457.149,72
	Risultato d'esercizio	-2.386.937,87	-4.516.423,58	2.129.485,71

Si riportano i principali componenti positivi e negativi del Conto Economico Consolidato per i quali sono state operate elisioni di importo significativo:

Componenti positivi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2017
ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	23.436.734,58	688.122,35	22.748.612,23
proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.691.918,17	330.827,08	4.361.091,09
Totale	28.128.652,75	1.018.949,43	27.109.703,32

Componenti negativi	Valori da consolidamento	Elisioni	Valore in Bilancio consolidato 2017
prestazioni di servizi	29.406.092,80	377.811,56	29.028.281,24
utilizzo beni di terzi	2.206.445,15	328.452,59	1.877.992,56
Totale	31.612.537,95	706.264,15	30.906.273,80

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato, evidenziando le variazioni rispetto al precedente esercizio:

- nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2017;
- nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2016;
- nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2017 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2016* (B)	Differenza (C = A-B)
Immobilizzazioni immateriali	1.702.602,63	2.372.574,66	-669.972,03
Immobilizzazioni materiali	211.186.083,44	196.154.945,15	15.031.138,29
Immobilizzazioni finanziarie	13.035.521,31	8.306.934,79	4.728.586,52
Totale immobilizzazioni	225.924.207,38	206.834.454,60	19.089.752,78
Rimanenze	605.651,86	376.083,63	229.568,23
Crediti	26.037.745,85	23.643.154,25	2.394.591,60
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	7.941.988,06	8.455.466,43	-513.478,37
Totale attivo circolante	34.585.385,77	32.474.704,31	2.110.681,46
Ratei e risconti	153.688,75	118.800,82	34.887,93
Totale dell'attivo	260.663.281,90	239.427.959,73	21.235.322,17
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	140.558.247,18	119.608.717,27	20.949.529,91
Fondo rischi e oneri	3.192.200,69	2.658.512,38	533.688,31
Trattamento di fine rapporto	614.929,32	637.359,67	-22.430,35
Debiti	71.955.401,05	71.204.683,81	750.717,24
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	44.342.503,66	45.318.686,60	-976.182,94
Totale del passivo	260.663.281,90	239.427.959,73	21.235.322,17
Conti d'ordine	6.363.296,79	3.409.739,75	2.953.557,04

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 1.702.602,63.

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 211.186.083,44.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 13.035.521,31.

Sono relative in particolare all'incremento della partecipazione Multiservizi S.p.a. per effetto dell'operazione di conferimento della partecipazione di Edma in Estra S.p.a. e conseguente acquisizione di quote partecipative nelle società Edma Reti Gas S.r.l. e Estra S.p.a.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 26.037.745,85.

Si evidenziano le voci più significative:

- crediti di natura tributaria per euro 8.565.685,71
- crediti verso clienti e utenti per euro 7.714.118,45

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo.

In particolare si osserva che l'aumento segue l'andamento dei residui attivi e dei crediti iscritti nell'attivo patrimoniale del Comune di Senigallia.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 7.941.988,06 e sono così costituite:

- Comune di Senigallia euro 5.176.958,44
- ASA S.r.l. euro 96.612,03
- Multiservizi S.p.a. euro 2.553.639,58
- Consorzio Gorgovivo euro 154,06
- ATA Rifiuti – ATO2Ancona euro 114.623,95

PASSIVOPatrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 140.558.247,18 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2017	2016 (*)
fondo di dotazione	- 23.034.948,59	80.640.233,09
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	- 179.224,70	64.448,52
riserve da capitale	209.280,44	13.186.918,61
riserve da permessi di costruire		26.409.115,35
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	165.950.077,90	
altre riserve indisponibili		
risultato economico dell'esercizio	- 2.386.937,87	- 691.998,30
totale patrimonio netto capogruppo	140.558.247,18	119.608.717,27
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
totale patrimonio netto	140.558.247,18	119.608.717,27

(*) solo per gli enti in sperimentazione e per gli enti che hanno approvato il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016

L'incremento complessivo del patrimonio netto consolidato 2017 rispetto a quello dell'esercizio 2016 è principalmente dovuta a:

- aggiornamento del valore del complesso delle reti e degli impianti del servizio idrico integrato e del servizio distribuzione del gas effettivamente conferiti, per un importo di euro 14.130.042,64, imputabile alla capogruppo Comune di Senigallia;
- contributi da permessi di costruire accertati nel corso dell'anno 2017 dal Comune di Senigallia e destinati al finanziamento di spese di investimento per euro 1.090.317,49;
- rivalutazione contributi agli investimenti Comune di Senigallia per euro 1.227.246,29;
- incremento valore patrimonio netto società Multiservizi S.p.a. per un importo di euro 2.247.337,76.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 3.192.200,69 e si riferiscono a:

fondo per contenzioso in essere	
fondo personale in quiescenza	-
per imposte	103.901,84
altri	3.088.298,85
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
Totale fondi rischi	3.192.200,69

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 71.955.401,05.

Si evidenzia che la voce più significativa è quella dei debiti da finanziamento per euro 48.254.068,85, ripartita all'interno del Gruppo come segue:

- Comune di Senigallia euro 32.742.545,08
- Multiservizi S.p.a. euro 15.100.207,17
- Consorzio Gorgovivo euro 406.657,15
- ATA Rifiuti – ATO2 Ancona euro 4.659,45

I debiti verso fornitori ammontano ad euro 13.042.461,04 e gli altri debiti ad euro 8.771.481,72.

Per tali voci sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tali voci ammontano a:

- Ratei passivi euro 544.398,55
- Risconti passivi euro 43.798.105,11.

Nel merito, vista la loro entità, si invita l'Ente a verificare la corretta sussistenza dei risconti passivi e procedere alla loro eventuale corretta imputazione in occasione della redazione del rendiconto 2018.

Conti d'ordine

Ammontano a euro 6.363.296,79 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per euro 5.554.018,95
- Beni di terzi in uso per euro 2.079,00
- Garanzie prestate a altre imprese per euro 807.198,84

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

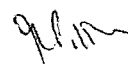
La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Senigallia** e del perimetro di consolidamento;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Senigallia è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2017 del Comune di Senigallia rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.



CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000 esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2017 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Senigallia**.

Data, 12/09/2018

L'Organo di Revisione

Rag. Marina Pittori

Dott. Giorgio Calafiore

Dott. Massimo Tomassini