

COMUNE DI SENIGALLIA

PROVINCIA DI ANCONA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N° 86

Seduta del 30/09/2021

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020. APPROVAZIONE AI SENSI DELL'ART. 233-BIS DEL D.LGS. N. 267/2000 E DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.

L'anno duemilaventuno addì trenta del mese di settembre alle ore 15:00 nel Palazzo Municipale di Senigallia e nella solita sala delle adunanze consiliari.

Previa convocazione nei modi di rito, si è oggi riunito, in seduta ordinaria il Consiglio Comunale.

Fatto l'appello nominale risultano:

Consigliere	Pres.	Ass.	Consigliere	Pres.	Ass.
1 Angeletti Margherita	*	-	14 Giuliani Ludovica	*	-
2 Ansuini Andrea	*	-	15 Liverani Marcello	*	-
3 Antonelli Daniela	*	-	16 Montesi Massimo	*	-
4 Barucca Alessandra	*	-	17 Olivetti Massimo	*	-
5 Beccaceci Lorenzo	*	-	18 Pagani Stefania	-	*
6 Bello Massimo	*	-	19 Pergolesi Enrico	-	*
7 Bernardini Anna Maria	*	-	20 Piazzai Rodolfo	*	-
8 Bomprezzi Chantal	*	-	21 Pucci Lucia	*	-
9 Brescini Angelica	*	-	22 Rebecchini Luigi	*	-
10 Campanile Gennaro	*	-	23 Romano Dario	*	-
11 Carletti Andrea	*	-	24 Schiavoni Floriano	*	-
12 Crivellini Filippo	*	-	25 Tomassoni Silvia	*	-
13 Da Ros Davide	*	-			

TOTALE PRESENTI N° 23

Malih Mohamed	Consigliere Straniero Aggiunto	*	-
---------------	--------------------------------	---	---

Sono altresì presenti gli assessori: Bizzarri Ilaria, Cameruccio Gabriele, Campagnolo Elena, Canestrari Alan, Petetta Cinzia, Pizzi Riccardo.

Essendo legale l'adunanza per il numero degli intervenuti, il Sig. Bello Massimo nella qualità di Presidente dichiara aperta la seduta, alla quale assiste il Segretario Comunale Dott.ssa Spaccialbelli Imelde.

Chiama a fungere da scrutatori i Consiglieri Signori: 1° Crivellini Filippo; 2° Rebecchini Luigi; 3° Bomprezzi Chantal.

Il Presidente del Consiglio **BELLO** enuncia l'argomento iscritto al punto 3 dell'ordine del giorno dei lavori consiliari relativo a "BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020. APPROVAZIONE AI SENSI DELL'ART. 233-BIS DEL D.LGS. N. 267/2000 E DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011" e concede la parola all'Assessore a bilancio e risorse finanziarie per la relazione introduttiva.

..... omissis

Il Presidente del Consiglio **BELLO** pone in votazione, palese per appello nominale, la proposta iscritta al punto 3 dell'ordine del giorno dei lavori consiliari, che viene approvata con 24 voti favorevoli, nessun contrario, nessun astenuto, come proclama il Presidente ai sensi di legge.

Il Presidente del Consiglio **BELLO** pone in votazione, palese per appello nominale, l'immediata eseguibilità dell'atto deliberativo, che viene approvata con 24 voti favorevoli, nessun contrario, nessun astenuto, come proclama il Presidente ai sensi di legge.

Tutto ciò premesso

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'argomento iscritto al punto 3 dei suoi lavori;

Udita la relazione dell'Assessore a bilancio e risorse finanziarie, Ilaria Bizzarri;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta municipale n. 214 del 08/09/2021 di proposta di approvazione del Bilancio consolidato dell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, di cui si allega al presente atto l'Allegato A, a formarne parte integrante e sostanziale;

CONSIDERATI i contenuti della predetta deliberazione parte integrante e sostanziale del presente atto che qui di seguito si riportano facendoli propri;

PREMESSO che:

- l'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 disciplina i principi in materia di controllo sulle società partecipate non quotate, stabilendo che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, predisposto secondo le modalità previste dal D.Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni, secondo la competenza economica;

- l'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 prevede che il bilancio consolidato di gruppo sia predisposto secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 recante "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", il quale, agli artt. 11-bis e seguenti, prevede la redazione del Bilancio consolidato da parte degli enti locali con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, allo scopo di fornire un'informazione complessiva della situazione economica, patrimoniale e finanziaria del gruppo, precisando che, ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del Gruppo, con l'esclusione degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale;

PRESO ATTO che, ai sensi dell'art. 11-bis, comma 2, del D.Lgs. n. 118/2011 e del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 del medesimo decreto, il Bilancio consolidato è composto di Conto Economico consolidato, Stato Patrimoniale consolidato e dei seguenti allegati:

- la Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa;
- la Relazione del Collegio dei revisori dei conti;

VISTO, altresì, il principio contabile applicato del Bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, il quale indica i criteri di composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e del perimetro di consolidamento, individuando altresì il procedimento finalizzato all'elaborazione del Bilancio consolidato;

RICHIAMATI l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000 e l'art. 18, comma 1, del D.Lgs. n. 118/2011, i quali prevedono che il Bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta municipale n. 199 del 01.12.2020, con la quale si è provveduto all'aggiornamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Senigallia e del perimetro di consolidamento, quale attività preliminare al consolidamento dei bilanci del Gruppo, ai sensi di quanto disposto dal principio contabile applicato del Bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;

DATO ATTO che, secondo quanto stabilito con la suddetta deliberazione, il perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia per l'anno 2020 comprende i seguenti enti e società:

Denominazione	Tipologia
A.S.A. s.r.l.	Società partecipata

VIVA Servizi S.p.A.	Società partecipata
A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA	Ente strumentale partecipato
ATO2 Ancona – ATA Rifiuti	Ente strumentale partecipato
Co.Ge.S.Co. – Consorzio per la gestione dei servizi comunali	Ente strumentale partecipato
Consorzio Gorgovivo	Ente strumentale partecipato

DATO ATTO che il Bilancio consolidato dell'esercizio 2020 è il risultato del consolidamento dei dati economico-patrimoniali di rendiconto 2020 del Comune di Senigallia, quale ente capogruppo, e dei bilanci delle società e degli enti appartenenti al perimetro;

SPECIFICATO che oggetto di consolidamento sono stati i bilanci e i rendiconti dell'esercizio 2020 approvati dai rispettivi organi dei soggetti del Gruppo, fatta eccezione per il Consorzio Co.Ge.S.Co., il quale ha reso disponibile alla Capogruppo il bilancio 2020 predisposto ai fini dell'approvazione da parte dell'Assemblea Consortile;

RICHIAMATA, in proposito, la propria deliberazione n. 50 del 30.04.2021 con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020 del Comune di Senigallia, ai sensi dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000;

VISTI i bilanci e i rendiconti d'esercizio 2020 delle società e degli enti inclusi nel perimetro, nonché i bilanci consolidati 2020 delle società e degli enti a loro volta a capo di gruppi di imprese;

ACCERTATO che, a conclusione delle operazioni di consolidamento, il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Senigallia per l'esercizio 2020 espone i seguenti risultati aggregati di Stato Patrimoniale e Conto Economico:

Attivo

Voci di bilancio	Attivo consolidato 2020	Attivo consolidato 2019
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.478.846,46	€ 2.062.945
Immobilizzazioni materiali	€ 216.278.298,48	€ 217.735.622
Immobilizzazioni finanziarie	€ 10.683.517,72	€ 9.698.770
Totale immobilizzazioni	€ 228.440.662,66	€ 229.497.337
Rimanenze	€ 691.471,37	€ 698.979
Crediti	€ 17.690.685,23	€ 19.276.492
Attività finanziarie	€ 0,00	€ 50.601
Disponibilità liquide	€ 23.058.677,54	€ 15.615.415
Totale attivo circolante	€ 41.440.834,14	€ 35.641.487
Ratei e risconti attivi	€ 112.625,67	€ 92.116

TOTALE DELL'ATTIVO	€ 269.994.122,47	€ 265.230.940
---------------------------	-------------------------	----------------------

Passivo e Patrimonio netto

Voci di bilancio	Passivo e Patrimonio Netto consolidati 2020	Passivo e Patrimonio Netto consolidati 2019
Fondo di dotazione	- € 25.251.546,14	- € 25.251.546
Riserve	€ 170.284.074,91	€ 168.603.821
Risultato economico di esercizio	€ 1.666.826,00	- € 210.471
<i>Patrimonio netto</i>	€ 146.699.354,77	€ 143.141.804
<i>Fondi per rischi ed oneri</i>	€ 5.626.632,15	€ 5.276.851
<i>Trattamento di fine rapporto</i>	€ 530.340,94	€ 562.717
Debiti di finanziamento	€ 46.622.742,64	€ 48.488.928
Debiti verso fornitori	€ 8.772.739,51	€ 9.473.200
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.483.536,34	€ 1.002.180
Altri debiti e acconti	€ 6.899.636,59	€ 7.898.407
<i>Totale debiti</i>	€ 63.778.655,08	€ 66.862.715
<i>Ratei e risconti passivi</i>	€ 53.359.139,53	€ 49.386.853
TOTALE DEL PASSIVO	€ 269.994.122,47	€ 265.230.940
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00
Conti d'ordine	€ 4.417.572,21	€ 7.532.404

Conto economico

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato 2020	Conto Economico consolidato 2019
Componenti positivi della gestione	€ 64.526.430,16	€ 69.119.689
Componenti negativi della gestione	€ 63.127.181,06	€ 68.180.852
<i>Risultato della gestione operativa</i>	€ 1.399.249,10	€ 938.837
Proventi ed oneri finanziari	- € 1.549.518,46	- € 1.443.714
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	€ 1.310.721,81	€ 138.853
Proventi ed oneri straordinari	€ 1.331.468,71	€ 1.200.573
<i>Risultato prima delle imposte</i>	€ 2.491.921,16	€ 834.549
Imposte	€ 825.095,16	€ 1.045.020
RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 1.666.826,00	- € 210.471
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00

ACQUISITO il parere favorevole dell'organo di revisione, espresso mediante la Relazione dallo stesso redatta ai sensi dall'art. 239, comma 1, lettera d-bis), del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che si allega al Bilancio consolidato per l'esercizio 2020 a formarne parte integrante e sostanziale (Allegato 2 all'Allegato A);

VERIFICATA la propria competenza in tema di approvazione del Bilancio consolidato;

VISTI, tra gli altri:

- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 “Testo unico delle leggi sull’ordinamento degli enti locali”;
- il D.Lgs. n. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, coordinato con il D.Lgs. n. 126/2014;
- il Regolamento di Contabilità vigente;
- lo Statuto comunale;

VISTO il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica attestante la correttezza amministrativa, reso ai sensi dell’art. 49 e dell’art. 147 bis, comma 1, del D. Lgs. 18/8/2000, n. 267;

ATTESO che, sulla presente deliberazione, il Dirigente Responsabile dell’Area Risorse Umane e Finanziarie ha espresso, ai sensi dell’art. 49 e dell’art. 147 bis, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000, parere favorevole di regolarità contabile;

Con votazione palese che ha dato il risultato sopra riportato;

D E L I B E R A

1°) - **DI APPROVARE** il Bilancio consolidato dell’esercizio 2020 del Gruppo Comune di Senigallia allegato al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale (Allegato A), composto di Stato patrimoniale consolidato, Conto economico consolidato e dei seguenti allegati:

- Relazione sulla gestione contenente la Nota integrativa (Allegato 1 all’Allegato A);
- Relazione del Collegio dei revisori (Allegato 2 all’Allegato A);

2°) - **DI DARE ATTO** che, a conclusione delle operazioni di consolidamento, il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Senigallia per l’esercizio 2020 espone i seguenti risultati aggregati di Stato Patrimoniale e Conto Economico:

<i>Attivo</i>		
Voci di bilancio	Attivo consolidato 2020	Attivo consolidato 2019
Immobilizzazioni immateriali	€ 1.478.846,46	€ 2.062.945
Immobilizzazioni materiali	€ 216.278.298,48	€ 217.735.622
Immobilizzazioni finanziarie	€ 10.683.517,72	€ 9.698.770
<i>Totale immobilizzazioni</i>	€ 228.440.662,66	€ 229.497.337
Rimanenze	€ 691.471,37	€ 698.979
Crediti	€ 17.690.685,23	€ 19.276.492
Attività finanziarie	€ 0,00	€ 50.601
Disponibilità liquide	€ 23.058.677,54	€ 15.615.415
<i>Totale attivo circolante</i>	€ 41.440.834,14	€ 35.641.487
<i>Ratei e risconti attivi</i>	€ 112.625,67	€ 92.116

TOTALE DELL'ATTIVO	€ 269.994.122,47	€ 265.230.940
---------------------------	-------------------------	----------------------

Passivo e Patrimonio netto

Voci di bilancio	Passivo e Patrimonio Netto consolidati 2020	Passivo e Patrimonio Netto consolidati 2019
Fondo di dotazione	- € 25.251.546,14	- € 25.251.546
Riserve	€ 170.284.074,91	€ 168.603.821
Risultato economico di esercizio	€ 1.666.826,00	- € 210.471
Patrimonio netto	€ 146.699.354,77	€ 143.141.804
Fondi per rischi ed oneri	€ 5.626.632,15	€ 5.276.851
Trattamento di fine rapporto	€ 530.340,94	€ 562.717
Debiti di finanziamento	€ 46.622.742,64	€ 48.488.928
Debiti verso fornitori	€ 8.772.739,51	€ 9.473.200
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.483.536,34	€ 1.002.180
Altri debiti e acconti	€ 6.899.636,59	€ 7.898.407
Totale debiti	€ 63.778.655,08	€ 66.862.715
Ratei e risconti passivi	€ 53.359.139,53	€ 49.386.853
TOTALE DEL PASSIVO	€ 269.994.122,47	€ 265.230.940
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00
Conti d'ordine	€ 4.417.572,21	€ 7.532.404

Conto economico

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato 2020	Conto Economico consolidato 2019
Componenti positivi della gestione	€ 64.526.430,16	€ 69.119.689
Componenti negativi della gestione	€ 63.127.181,06	€ 68.180.852
Risultato della gestione operativa	€ 1.399.249,10	€ 938.837
Proventi ed oneri finanziari	- € 1.549.518,46	- € 1.443.714
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	€ 1.310.721,81	€ 138.853
Proventi ed oneri straordinari	€ 1.331.468,71	€ 1.200.573
Risultato prima delle imposte	€ 2.491.921,16	€ 834.549
Imposte	€ 825.095,16	€ 1.045.020
RISULTATO DI ESERCIZIO	€ 1.666.826,00	- € 210.471
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	€ 0,00	€ 0,00

3°) – **DI DICHIARARE** il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. 18/8/2000 n° 267 mediante separata votazione palese che ha dato il risultato sopra riportato.-

•••••

Letto, confermato e sottoscritto

Il Presidente

Bello Massimo

Il Segretario Comunale

Spaccialbelli Imelde

Per copia conforme ad uso amministrativo.

Lì,

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio dal **15 novembre 2021** al **30 novembre 2021** ai sensi dell'art. 124, 1° comma, del D.Lgs. 18/8/2000, n° 267.

Lì, 15 novembre 2021

Il Segretario Comunale

La presente deliberazione, non soggetta a controllo, è divenuta esecutiva, ai sensi dell'art. 134 del D.Lgs. 18/8/2000, n° 267, in data **26 novembre 2021**, essendo stata pubblicata il 15 novembre 2021.

Lì, 29 novembre 2021

Il Segretario Comunale

Spazio riservato all'eventuale controllo preventivo di legittimità, richiesto ai sensi dell'art. 127 del D.Lgs. 18/8/2000 n° 267:

Per copia conforme ad uso amministrativo.

Lì,

COMUNE DI SENIGALLIA

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	28.748.464,78€	31.464.545,00€
2) Proventi da fondi perequativi	3.282.851,02€	3.149.663,00€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	9.703.447,14€	7.610.348,00€
a) Proventi da trasferimenti correnti	7.060.908,22€	6.044.613,00€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	1.866.167,91€	1.448.015,00€
c) Contributi agli investimenti	776.371,01€	117.720,00€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	20.366.486,44€	23.520.416,00€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.908.626,67€	4.164.929,00€
b) Ricavi della vendita di beni	2.984.554,24€	3.157.832,00€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.473.305,53€	16.197.655,00€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14.147,14€	(46.533,00) €
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	838.619,28€	813.189,00€
8) Altri ricavi e proventi diversi	1.572.414,36€	2.608.061,00€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	64.526.430,16€	69.119.689,00€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.372.525,71€	5.200.673,00€
10) Prestazioni di servizi	20.749.120,12€	25.277.024,00€
11) Utilizzo beni di terzi	2.108.627,69€	1.847.003,00€
12) Trasferimenti e contributi	5.057.564,24€	4.477.592,00€
a) Trasferimenti correnti	4.173.490,62€	4.157.125,00€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	238.968,93€	290.467,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	645.104,69€	30.000,00€
13) Personale	13.518.351,10€	14.225.373,00€
14) Ammortamenti e svalutazioni	13.698.268,37€	13.791.657,00€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	387.236,49€	532.909,00€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.023.965,23€	8.532.431,00€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	4.287.066,65€	4.726.317,00€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	21.681,28€	(105.517,00) €
16) Accantonamenti per rischi	1.841.235,01€	1.281.734,00€
17) Altri accantonamenti	404.579,14€	475.976,00€
18) Oneri diversi di gestione	1.355.228,40€	1.709.337,00€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	63.127.181,06€	68.180.852,00€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.399.249,10€	938.837,00€
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	118.405,22€	269.508,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€
b) da società partecipate	118.405,22€	247.451,00€

<i>c) da altri soggetti</i>	0,00€	22.057,00€
20) Altri proventi finanziari	138.345,41€	138.126,00€
Totale proventi finanziari	256.750,63€	407.634,00€
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	1.806.269,09€	1.851.348,00€
<i>a) Interessi passivi</i>	1.801.432,57€	1.668.007,00€
<i>b) Altri oneri finanziari</i>	4.836,52€	183.341,00€
Totale oneri finanziari	1.806.269,09€	1.851.348,00€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(1.549.518,46) €	(1.443.714,00) €
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22) Rivalutazioni	1.360.819,88€	140.317,00€
23) Svalutazioni	50.098,07€	1.464,00€
TOTALE RETTIFICHE (D)	1.310.721,81€	138.853,00€
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
<u>24) Proventi straordinari</u>		
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>	0,00€	0,00€
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00€	0,00€
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.119.590,49€	3.857.200,00€
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>	560.062,47€	31.369,00€
<i>e) Altri proventi straordinari</i>	86.745,50€	22.921,00€
Totale proventi straordinari	3.766.398,46€	3.911.490,00€
<u>25) Oneri straordinari</u>		
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>	75.784,25€	17.765,00€
<i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.348.999,65€	2.691.226,00€
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>	4.858,62€	1.924,00€
<i>d) Altri oneri straordinari</i>	5.287,23€	2,00€
Totale oneri straordinari	2.434.929,75€	2.710.917,00€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.331.468,71€	1.200.573,00€
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.491.921,16€	834.549,00€
26) Imposte	825.095,16€	1.045.020,00€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.666.826,00€	(210.471,00) €
28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2020	2019
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	0,00€
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00€	0,00€
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	34,59€	69,00€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	9.746,95€	7.313,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	480.639,28€	596.677,00€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	337,34€	469,00€
5) Avviamento	0,00€	0,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	516.245,38€	1.031.185,00€
9) Altre	471.842,92€	427.232,00€
Totale immobilizzazioni immateriali	1.478.846,46€	2.062.945,00€
<i>II Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	110.893.117,93€	112.740.389,00€
1.1) Terreni	15.463.183,78€	15.390.233,00€
1.2) Fabbricati	6.613.416,06€	6.759.872,00€
1.3) Infrastrutture	88.816.518,09€	90.590.284,00€
1.9) Altri beni demaniali	0,00€	0,00€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	21.373.838,09€	21.462.146,00€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	45.199.011,87€	43.418.126,00€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	33.858.954,73€	33.322.187,00€
di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	563.758,19€	673.896,00€
2.5) Mezzi di trasporto	317.148,10€	389.570,00€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	385.802,55€	183.434,00€
2.7) Mobili e arredi	157.644,67€	141.008,00€
2.8) Infrastrutture	0,00€	0,00€
2.99) Altri beni materiali	695.120,60€	710.078,00€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.833.901,75€	4.694.788,00€
Totale immobilizzazioni materiali	216.278.298,48€	217.735.622,00€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	10.681.818,44€	9.697.066,00€
a) imprese controllate	3.458.286,00€	2.310.688,00€
b) imprese partecipate	7.221.584,92€	7.381.950,00€
c) altri soggetti	1.947,52€	4.428,00€
2) Crediti verso	1.699,28€	1.704,00€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	0,00€	0,00€
d) altri soggetti	1.699,28€	1.704,00€
3) Altri titoli	0,00€	0,00€
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.683.517,72€	9.698.770,00€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	228.440.662,66€	229.497.337,00€
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		

	Totale rimanenze	691.471,37€	698.979,00€
<u>II) Crediti</u>			
1) Crediti di natura tributaria		4.313.451,73€	4.168.410,00€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		4.182.137,68€	4.168.410,00€
c) Crediti da Fondi perequativi		131.314,05€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		2.999.947,32€	5.311.607,00€
a) verso amministrazioni pubbliche		2.613.700,56€	4.514.545,00€
b) imprese controllate		60.383,29€	0,00€
c) imprese partecipate		0,00€	0,00€
d) verso altri soggetti		325.863,47€	797.062,00€
3) Verso clienti ed utenti		6.652.202,17€	6.540.323,00€
4) Altri Crediti		3.725.084,01€	3.256.152,00€
a) verso l'Erario		667.550,95€	597.821,00€
b) per attivita' svolta per c/terzi		346.195,55€	374.180,00€
c) altri		2.711.337,51€	2.284.151,00€
	Totale crediti	17.690.685,23€	19.276.492,00€
<u>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1) Partecipazioni		0,00€	0,00€
2) Altri titoli		0,00€	50.601,00€
	Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00€	50.601,00€
<u>IV) Disponibilita' liquide</u>			
1) Conto di tesoreria		18.771.007,23€	15.165.261,00€
a) Istituto tesoriere		18.771.007,23€	15.165.261,00€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		4.286.790,45€	449.223,00€
3) Denaro e valori in cassa		879,86€	931,00€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
	Totale disponibilita' liquide	23.058.677,54€	15.615.415,00€
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	41.440.834,14€	35.641.487,00€
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		34.106,64€	44.185,00€
2) Risconti attivi		78.519,03€	47.931,00€
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	112.625,67€	92.116,00€
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	269.994.122,47€	265.230.940,00€

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	(25.251.546,14) €	(25.251.546,00) €
II) Riserve	170.284.074,91€	168.603.821,00€
a) da risultato economico di esercizi precedenti	(2.697.506,79) €	(3.661.143,00) €
b) da capitale	223.435,19€	254,00€
c) da permessi di costruire	1.264.221,78€	620.386,00€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	171.493.924,73€	171.644.324,00€
e) altre riserve indisponibili	0,00€	0,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	1.666.826,00€	(210.471,00) €
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	146.699.354,77€	143.141.804,00€
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)	146.699.354,77€	143.141.804,00€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	0,00€
2) Per imposte	63.253,25€	65.318,00€
3) Altri	5.563.378,90€	5.211.533,00€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.626.632,15€	5.276.851,00€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	530.340,94€	562.717,00€
TOTALE T.F.R. (C)	530.340,94€	562.717,00€
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	46.622.742,64€	48.488.928,00€
a) prestiti obbligazionari	0,00€	0,00€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
c) verso banche e tesoriere	13.807.851,72€	136.259,00€
d) verso altri finanziatori	32.814.890,92€	48.352.669,00€
2) Debiti verso fornitori	8.772.739,51€	9.473.200,00€
3) Acconti	10.963,45€	52.825,00€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	1.483.536,34€	1.002.180,00€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	768.060,66€	479.659,00€
c) imprese controllate	2.530,03€	0,00€
d) imprese partecipate	27.660,22€	250,00€
e) altri soggetti	685.285,43€	522.271,00€
5) Altri debiti	6.888.673,14€	7.845.582,00€
a) tributari	1.126.548,48€	933.653,00€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	574.571,32€	596.171,00€
c) per attivita' svolta per c/terzi	0,00€	0,00€
d) altri	5.187.553,34€	6.315.758,00€
TOTALE DEBITI (D)	63.778.655,08€	66.862.715,00€
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	982.902,11€	773.932,00€
II) Risconti passivi	52.376.237,42€	48.612.921,00€
1) Contributi agli investimenti	48.572.939,98€	45.196.289,00€
a) da altre amministrazioni pubbliche	43.368.551,63€	42.837.579,00€
b) da altri soggetti	5.204.388,35€	2.358.710,00€
2) Concessioni pluriennali	626.532,07€	357.746,00€

3) Altri risconti passivi	3.176.765,37€	3.058.886,00€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	53.359.139,53€	49.386.853,00€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	269.994.122,47€	265.230.940,00€
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	3.868.838,93€	6.996.706,00€
2) beni di terzi in uso	2.079,00€	2.079,00€
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	546.654,28€	533.619,00€
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.417.572,21€	7.532.404,00€

Allegato 1 all'Allegato A



Comune di Senigallia

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2020**

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

Sommario

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	1
Il perimetro di consolidamento	4
Le fasi preliminari al consolidamento	5
Principi e metodi di consolidamento	6
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2020	8
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2020.....	10
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento	10
Metodi di consolidamento utilizzati	13
Operazioni intercompany.....	14
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio	16
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	16
Immobilizzazioni.....	16
Attivo circolante.....	20
Ratei e risconti attivi	22
Patrimonio netto	23
Fondo rischi e oneri.....	24
Derivati.....	26
Trattamento di fine rapporto	27
Debiti.....	27
Ratei e risconti passivi.....	28
Conti d'ordine	30
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	31
Ricavi ordinari.....	31
Costi ordinari.....	32
Gestione finanziaria.....	34
Rettifiche valori attività finanziarie.....	35
Gestione straordinaria	35
Imposte	36
Risultato economico consolidato	36
Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato.....	37
Altre informazioni	37
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo	37
Perdite ripianate dalla capogruppo	38
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale.....	38
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	38

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali 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.

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

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali è l’obbligo è di fatto esistito solo per esercizio 2017);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo;
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, e la relazione dell’organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. Per gli enti territoriali, i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D.Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCOINTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2020.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi

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

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

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell’area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel

rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni), che svolge attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito, nell'anno precedente, ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di consolidamento

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

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

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

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti),
- totale dei ricavi caratteristici.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve pertanto evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un

considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Dunque, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Di conseguenza, al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato, gli enti possono considerare irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le partecipazioni con quote inferiori all'1, se non affidatarie dirette di servizi.

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

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.

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

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive, come più avanti specificato nel presente documento.

Secondo quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/4, le direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento, salvo diversi termini stabiliti dal Regolamento di contabilità dell'ente capogruppo che, per il Comune di Senigallia, sono fissati al 30 giugno di ciascun anno. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. 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;
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e

oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo), oltre alla nota integrativa del bilancio consolidato;

- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel Principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

I componenti del perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 in alcuni casi oltre i termini sopra descritti ma comunque entro termini consoni a consentire alla Capogruppo l'elaborazione delle operazioni di consolidamento, anche in considerazione della proroga concessa alle società e agli enti dal vigente art. 106 del D.L. n. 18/2020 secondo il quale "In deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del codice civile o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020 entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio".

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. 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. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede, pertanto, ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece effetto sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto.

Interventi particolari di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo riguardanti beni compresi nel valore contabile delle attività, come le rimanenze e le immobilizzazioni costituite. Ad esempio, si vanno ad eliminare le minusvalenze e le plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata solo se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

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

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

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*. Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

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

Rispetto ai principi del bilancio consolidato, il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto, poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate nella contabilità economico-patrimoniale.

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 31.12.2020, esercizio di riferimento 2020;
- **uniformità formale**, in seguito all'attività di riclassificazione dei bilanci;
- **uniformità sostanziale**: in relazione all'applicazione di omogenei criteri di valutazione all'interno del Gruppo;
- **uniformità dell'unità di conto**: tutti i bilanci del Gruppo sono redatti in 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**, al fine di garantire comparazioni dei valori economici e patrimoniali nel tempo.

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2020

Il Bilancio consolidato 2020 si chiude con un utile di €1.666.826,00.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico del Comune (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	211.620.308,44	16.820.354,22	228.440.662,66
Attivo Circolante	29.801.351,96	11.639.482,18	41.440.834,14
Ratei e Risconti Attivi	34.106,64	78.519,03	112.625,67
TOTALE ATTIVO	241.455.767,04	28.538.355,43	269.994.122,47

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Comune	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	144.763.276,09	1.936.078,68	146.699.354,77
Fondo per rischi ed oneri	3.052.215,26	2.574.416,89	5.626.632,15
Trattamento di fine rapporto	-	530.340,94	530.340,94
Debiti	44.450.650,13	19.328.004,95	63.778.655,08
Ratei e Risconti Passivi	49.189.625,56	4.169.513,97	53.359.139,53
TOTALE PASSIVO	241.455.767,04	28.538.355,43	269.994.122,47
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>		-	-

Voci di bilancio	Conto Economico Comune	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	49.545.961,76	14.980.468,40	64.526.430,16
Componenti negativi della gestione	48.730.704,13	14.396.476,93	63.127.181,06
Risultato della gestione operativa	815.257,63	583.991,47	1.399.249,10
Proventi ed oneri finanziari	- 1.064.260,57	- 485.257,89	- 1.549.518,46
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	1.198.388,66	112.333,15	1.310.721,81
Proventi ed oneri straordinari	931.619,68	399.849,03	1.331.468,71
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	1.881.005,40	610.915,76	2.491.921,16
Imposte	584.334,07	240.761,09	825.095,16
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	1.296.671,33	370.154,67	1.666.826,00
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		-	-

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2020 del Comune di Senigallia sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento

ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2020 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2020

Il Comune di Senigallia ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano nel prosieguo della seguente nota, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2020, confrontati con quelli dell'esercizio 2019; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente.

Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

Il Comune di Senigallia ha approvato, con deliberazione di Giunta Municipale n. 199 del 01/12/2020, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

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

Il G.A.P. del Comune di Senigallia per l'anno 2020 comprende i seguenti enti e società:

Società controllate e partecipate

Denominazione	CF/P. IVA	Sede	Capitale sociale 2020	%
ASA s.r.l.	02151080427	Via S. Vincenzo, 18 60013 Corinaldo (AN)	€25.000	24,34%
GESTIPORT S.p.A.	01291120424	Piazza Roma, 1 60019 Senigallia (AN)	€182.000	72,50%
VIVA SERVIZI S.p.A.	02191980420	Via Del Commercio, 29 60127 Ancona	€55.676.573	16,86684%

Enti strumentali partecipati

Denominazione	CF/P. IVA	Sede	Capitale sociale/Fondo di dotazione 2020	%
A.A.T.O. N.2 MARCHE CENTRO	93086420424	Via Gallodoro, 69 60035 Jesi (AN)	€937.835,20	8,837%
ATA RIFIUTI – ATO2 ANCONA	93135970429	Strada di Passo Varano, 19/A - 60131 Ancona	€0	9,24%
CO.GE.S.CO.	01090170422	Via G. Marconi, 6 60030 Serra De' Conti (AN)	€3.337.005,21	42,00%
CONSORZIO ZIPA in liquidazione	00503490427	Via Dell'Industria, 5 60035 Jesi (AN)	€8.771.026,00	0,98%
CONSORZIO GORGOVIVO	00322690421	Via Serralta, 9 60048 Serra S. Quirico (AN)	€12.793.896	19,85365%

E' esclusa dal Gruppo Amministrazione Pubblica la seguente società, per le motivazioni a fianco indicate:

Denominazione	CF/P. IVA	Sede	%	Motivo di esclusione dal G.A.P.
GRUPPO AZIONE COSTIERA MARCHE NORD s.c.c.r.l.	02465230411	Via De Cuppis, 2 61032 Fano (PU)	5,26%	Società non a totale partecipazione pubblica e quota di voti esercitabili in assemblea < 20%

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 2019 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 della rilevanza, relativi al Comune di Senigallia e alle società e agli enti del G.A.P., quale illustrazione delle ragioni della loro inclusione od esclusione dal perimetro. Per il consorzio ZIPA l'esclusione è stata operata in ragione della quota di partecipazione detenuta, pari allo 0,98%, e quindi inferiore al 1%. Per la società Gestiport S.p.A., l'esclusione è stata operata in ragione del mancato superamento della soglia del 3% prevista per i parametri di riferimento. Si è, altresì, verificato il mancato superamento della soglia del 10% prevista per i parametri di riferimento con riguardo alla sommatoria dei valori delle predette società escluse.

Parametri	Comune di Senigallia	%	Soglia	%	Soglia
Totale attivo	237.705.988,50	3%	7.131.179,66	10%	23.770.598,85
Patrimonio netto	141.978.947,79	3%	4.259.368,43	10%	14.197.894,78
Ricavi caratteristici	53.697.179,86	3%	1.610.915,40	10%	5.369.717,99

Società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento

Denominazione	Totale dell'attivo	Patrimonio netto	Totale dei ricavi caratteristici
ASA s.r.l.	2.923.146	430.143	6.183.472
VIVA Servizi S.p.A.	293.453.000,00	151.033.000,00	75.453.000,00
A.A.T.O.2 MARCHE CENTRO – ANCONA	3.103.760,62	1.929.118,25	2.104.842,11
ATA RIFIUTI – ATO2 ANCONA	17.447.528,64	1.363.117,69	20.016.380,40
CONSORZIO CO.GE.S.CO.	8.920.827,00	8.249.663,00	1.046.938,00
CONSORZIO GORGOVIVO	21.505.705,00	19.149.546,00	1.303.480,00

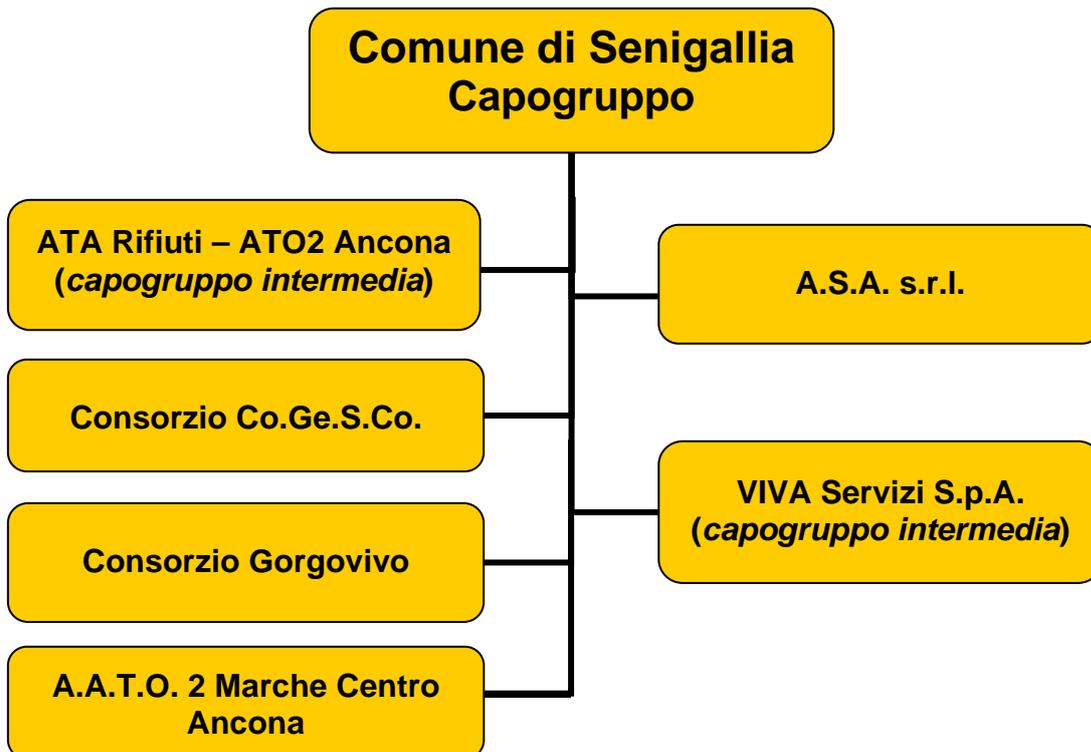
Società ed enti esclusi dal perimetro di consolidamento

Denominazione	Totale dell'attivo	Patrimonio netto	Totale dei ricavi caratteristici
GESTIPORT S.p.A.	471.822,00	319.763,00	385.100,00
CONSORZIO ZIPA in liquidazione (quota part. < 1%)	14.112.913,00	5.770.539,00	185.970,00
Totale	14.584.735,00	6.090.302,00	571.070,00

Entrambi gli elenchi di cui alla predetta deliberazione 199/2020 costituiscono aggiornamento, alla fine dell'esercizio 2020, degli analoghi elenchi precedentemente approvati, per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Il perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia per l'esercizio 2020 comprende, pertanto, gli enti e le società come illustrati nel prospetto seguente.

Perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia esercizio 2020



L'Ente, con PEC prot. n. 57847 del 16.12.2020, ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento ed ha trasmesso contestualmente, a ciascuno di tali enti, l'elenco dei soggetti compresi nel consolidato, nonché le direttive necessarie a rendere possibile la predisposizione del Bilancio Consolidato.

Nel bilancio consolidato dell'esercizio precedente, il perimetro era composto da n. 5 soggetti. E' stato, quindi, aggiunto, a seguito dell'applicazione delle disposizioni di cui al principio contabile

applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011 per il nuovo esercizio, l'ente strumentale partecipato A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA.

Al fine del confronto delle risultanze del bilancio consolidato 2020 con quello dell'esercizio precedente, si evidenzia quanto segue:

- il contributo dell'ente strumentale partecipato A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA come risultato di esercizio è pari a euro 4.416,82.

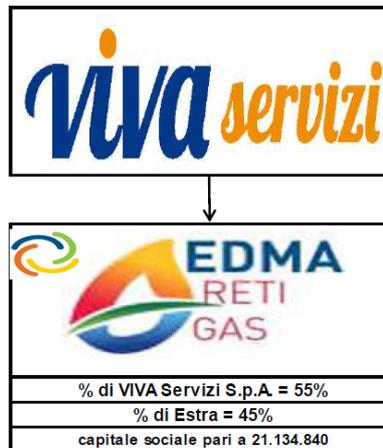
Ai fini dell'elaborazione del Bilancio consolidato, per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona e VIVA Servizi S.p.A., a loro volta a capo di gruppi di imprese, sono stati presi a riferimento i dati dei rispettivi bilanci consolidati. Di seguito è illustrata la composizione dei due Gruppi intermedi:

Area di consolidamento Gruppo ATA Rifiuti – ATO2 Ancona

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

Fonte: Bilancio consolidato Gruppo ATA Rifiuti – ATO2 Ancona

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



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

Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2020 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	% al 31/12/2020	Metodo di consolidamento
A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA	8,837	Proporzionale
ATO2 - ANCONA (ATA RIFIUTI) ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	9,24	Proporzionale
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	42	Proporzionale
CONSORZIO GORGOVIVO	19,85365	Proporzionale
A.S.A. S.R.L. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	24,34	Proporzionale
VIVA SERVIZI S.P.A.	16,86684	Proporzionale

Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che il Comune detiene nell'ente/società.

Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e sono state individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2020 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2020 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoghe indagini sono state condotte sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2020 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragrupo al 31.12.2020. Da queste scritture emerge una differenza da consolidamento imputata alle riserve per euro 1.565.924,01.

Elisione quote di partecipazione

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2020 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2020.

	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2020	Valore del patrimonio netto al 31.12.2020 (capitale + riserve)	Differenza di consolidamento	Dividendi	Totale
A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA	170.476,18	170.476,18			-
ATO2 - ANCONA (ATA RIFIUTI) ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	125.952,07	125.952,08	0,01		0,01
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	3.454.176,12	3.454.159,78	-	16,34	-
CONSORZIO GORGOVIVO	3.801.883,84	3.801.883,84	-		-
A.S.A. S.R.L. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	104.696,81	39.098,80	-	65.598,01	-
VIVA SERVIZI S.P.A.	25.474.494,45	26.471.830,71	997.336,26		997.336,26
	33.131.679,47	34.063.401,39	931.721,92	65.598,00	997.319,92

La differenza da consolidamento pari a € 997.319,92, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento registrate nelle scritture contabili di rettifica (si fa qui riferimento all'allegato delle scritture di rettifica) ha comportato una differenza da consolidamento complessiva pari ad € 1.565.924,01, imputata alla riserva esercizi precedenti.

Si evidenzia che questa differenza di consolidamento si riferisce principalmente ai rapporti tra le partecipate ASA SRL e CIR33 Servizi s.r.l. (tramite ATO 2) per euro 689.190,76 (in avere) e per euro 257.388,53 (in dare), in relazione alla diversa percentuale utilizzata per l'elisione delle partite sulla base delle quote della Capogruppo in ciascuna partecipata. Inoltre, contribuisce all'aumento della differenza da consolidamento anche la valorizzazione della partecipata VIVA SERVIZI SPA con il Bilancio Consolidato per euro 997.336,26.

Criteria di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Relativamente ai criteri di valutazione adottati all'interno del Gruppo è opportuno premettere che:

- i criteri di valutazione adottati da ATA Rifiuti – ATO2 Ancona e A.A.T.O.2 Marche Centro Ancona sono gli stessi adottati dal Comune di Senigallia, in quanto parimenti soggette alla disciplina contabile del D.Lgs. n. 118/2011;
- per ASA s.r.l., VIVA Servizi S.p.A., Consorzio Co.Ge.S.Co. e Consorzio Gorgovivo, relativamente alle informazioni desumibili dalle note integrative e dalle comunicazioni pervenute da tali soggetti, si è verificata una differenza dei criteri di valutazione adottati per talune poste, come le aliquote di ammortamento dei cespiti iscritti nell'attivo patrimoniale, anche con riferimento ai cespiti specifici utilizzati nell'ambito dei settori di riferimento delle partecipate, per i quali è stato, tuttavia, mantenuto il criterio utilizzato nei singoli bilanci al fine di garantire la rappresentazione veritiera e corretta dei valori consolidati in ragione della valutazione attendibile della vita utile dei cespiti effettuata da ciascun soggetto.

La nota integrativa riporta l'indicazione dei criteri di valutazione delle principali poste, nonché le ragioni delle più significative variazioni intervenute nelle poste economiche e patrimoniali rispetto all'esercizio precedente, significando che, in linea generale, tali variazioni riflettono per gran parte l'andamento della gestione della Capogruppo nel biennio in questione, notevolmente influenzato, soprattutto nei saldi economici, dagli effetti dell'emergenza pandemica da COVID-19 vissuta nel 2020, come argomentato nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2020, alla quale si rimanda per ogni dettaglio.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura di beni non ancora di proprietà

dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

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. Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica, in linea generale, l'aliquota di ammortamento del 20%. La loro rappresentazione in bilancio è al netto dei rispettivi fondi ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interni dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate, da parte dei soggetti inclusi nel perimetro, aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si è ritenuto utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalle società/enti, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.Lgs. 118/2011, nonché in relazione alla non significatività dei valori rispetto al consolidato. Si sottolinea, in particolare, che la società ASA s.r.l. ha ammortizzato i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (software) ad un'aliquota del 50% e le manutenzioni straordinarie su beni di terzi ad un'aliquota del 13,74% in funzione della durata della vita utile della nuova discarica dell'Unione dei Comuni Misa-Nevola.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di impianto e di ampliamento	34,59	69,00	- 34,41
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.746,95	7.313,00	2.433,95
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	480.639,28	596.677,00	- 116.037,72
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	337,34	469,00	- 131,66
Aviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	516.245,38	1.031.185,00	- 514.939,62
Altre	471.842,92	427.232,00	44.610,92
Totale immobilizzazioni immateriali	1.478.846,46	2.062.945,00	- 584.098,54

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i “Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche” predisposto dal Ministero dell’Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico della Capogruppo sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Tipologia beni	Coefficiente annuo
Immobilizzazioni Immateriali	20%
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%
Mezzi di trasporto aerei	5%
Mezzi di trasporto marittimi	5%
Macchinari per ufficio	20%
Impianti e attrezzature	5%
Macchinari	10%
Hardware, tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	25%
Mobili e arredi	10%
Oggetti di valore	0%
Materiale bibliografico	5%
Strumenti musicali e armi	20%

I fabbricati sono ammortizzati ad un’aliquota del 2%.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate, da parte dei soggetti inclusi nel perimetro, aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si è ritenuto utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalle società/enti, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.Lgs. 118/2011.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell’area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell’ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell’ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell’ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;

- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, e se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria.

Dalle informazioni acquisite, non si rileva la presenza di beni in leasing finanziario all'interno del Gruppo.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	110.893.117,93	112.740.389,00	- 1.847.271,07
Terreni	15.463.183,78	15.390.233,00	72.950,78
Fabbricati	6.613.416,06	6.759.872,00	- 146.455,94
Infrastrutture	88.816.518,09	90.590.284,00	- 1.773.765,91
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	102.551.278,80	100.300.445,00	2.250.833,80
Terreni	21.373.838,09	21.462.146,00	- 88.307,91
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	45.199.011,87	43.418.126,00	1.780.885,87
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	33.858.954,73	33.322.187,00	536.767,73
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	563.758,19	673.896,00	- 110.137,81
Mezzi di trasporto	317.148,10	389.570,00	- 72.421,90
Macchine per ufficio e hardware	385.802,55	183.434,00	202.368,55
Mobili e arredi	157.644,67	141.008,00	16.636,67
Infrastrutture	-	-	-
Altri beni materiali	695.120,60	710.078,00	- 14.957,40
Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.833.901,75	4.694.788,00	- 1.860.886,25
Totale immobilizzazioni materiali	216.278.298,48	217.735.622,00	- 1.457.323,52

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 controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono

determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2020. 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.

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
<i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>			
Partecipazioni in	10.681.818,44	9.697.066,00	984.752,44
<i>imprese controllate</i>	3.458.286,00	2.310.688,00	1.147.598,00
<i>imprese partecipate</i>	7.221.584,92	7.381.950,00	- 160.365,08
<i>altri soggetti</i>	1.947,52	4.428,00	- 2.480,48
Crediti verso	1.699,28	1.704,00	- 4,72
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	1.699,28	1.704,00	- 4,72
Altri titoli	-	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	10.683.517,72	9.698.770,00	984.747,72

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono valutate al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di presumibile realizzazione desumibile dal mercato o, comunque, ad un criterio che garantisca la valorizzazione delle stesse per un importo non superiore a tale minor valore. Per la società ASA s.r.l. fra le rimanenze sono iscritti i lavori in corso su ordinazione effettuati sino al 31/12/2020 su incarico dell'Unione dei Comuni di Corinaldo e di Castelleone di Suasa e non ancora fatturati a tale data. Per la società Viva Servizi S.p.A., nel corrente anno la valorizzazione del magazzino tiene conto della svalutazione di alcuni articoli di magazzino che nell'ultimo triennio non risultano movimentati.

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Rimanenze	691.471,37	698.979,00	- 7.507,63
Totale rimanenze	691.471,37	698.979,00	- 7.507,63

Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nello stato patrimoniale in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti. La Viva Servizi S.p.A. ha adottato il criterio del costo ammortizzato per la valutazione dei crediti, criterio che, comunque, non ha prodotto effetti significativi in ragione dell'elevata rotazione degli stessi.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Crediti			
Crediti di natura tributaria	4.313.451,73	4.168.410,00	145.041,73
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-	-
Altri crediti da tributi	4.182.137,68	4.168.410,00	13.727,68
Crediti da Fondi perequativi	131.314,05	-	131.314,05
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	2.999.947,32	5.311.607,00	- 2.311.659,68
imprese controllate	2.613.700,56	4.514.545,00	- 1.900.844,44
imprese partecipate	60.383,29	-	60.383,29
verso altri soggetti	-	-	-
Verso clienti ed utenti	325.863,47	797.062,00	- 471.198,53
Altri Crediti	6.652.202,17	6.540.323,00	111.879,17
verso l'erario	3.725.084,01	3.256.152,00	468.932,01
per attività svolta per c/terzi	667.550,95	597.821,00	69.729,95
altri	346.195,55	374.180,00	- 27.984,45
	2.711.337,51	2.284.151,00	427.186,51
Totale crediti	17.690.685,23	19.276.492,00	- 1.585.806,77

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono di seguito riportate le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Partecipazioni	-	-	-
Altri titoli	-	50.601,00	- 50.601,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	50.601,00	- 50.601,00

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	18.771.007,23	15.165.261,00	3.605.746,23
<i>Istituto tesoriere</i>	18.771.007,23	15.165.261,00	3.605.746,23
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	4.286.790,45	449.223,00	3.837.567,45
Denaro e valori in cassa	879,86	931,00	- 51,14
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	23.058.677,54	15.615.415,00	7.443.262,54

Le variazioni intervenute nelle voci “Istituto tesoriere” e “Altri depositi bancari e postali” riflettono, oltre alla movimentazione dei saldi di cassa dei soggetti del Gruppo rispetto all’esercizio precedente, anche la diversa allocazione tra le due poste dei saldi bancari al 31.12.2020 delle società consolidate.

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall’art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all’esercizio in chiusura. Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell’esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell’esercizio sono rettificati rispettivamente con l’iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell’esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	34.106,64	44.185,00	- 10.078,36
Risconti attivi	78.519,03	47.931,00	30.588,03
TOTALE RATEI E RISCONTI	112.625,67	92.116,00	20.509,67

Si riporta altresì la distinzione per soggetto e il dettaglio delle principali casistiche cui le voci si riferiscono.

RATEI ATTIVI	IMPORTO	DETTAGLIO
COMUNE	34.106,64	Rif.to relazione sulla gestione 2020
A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA	-	
ATO2 - ANCONA (ATA RIFIUTI) ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	-	
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	-	
CONSORZIO GORGOVIVO	-	
A.S.A. S.R.L. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	-	
VIVA SERVIZI S.P.A.	-	
TOTALE	34.106,64	

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO	DETTAGLIO
COMUNE	-	
A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA	636,47	Costi per l'acquisto di beni di consumo e per le prestazioni di servizi da rinviare all'esercizio successivo
ATO2 - ANCONA (ATA RIFIUTI) ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	2.661,82	Principalmente spese per assicurazioni, contratti di manutenzione, costi di noleggio, spese per uso di licenze software, utilizzo beni di terzi e oneri diversi di gestione
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	472,66	-
CONSORZIO GORGOVIVO	3.573,26	Indennità servitù ventennale e assicurazioni
A.S.A. S.R.L. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	13.996,23	Premi per polizze assicurative, canoni assistenza, noleggio impianti e mazzi, abbonamenti e riviste, spese varie
VIVA SERVIZI S.P.A.	57.178,59	Concessioni per attraversamenti vari, polizze fideiussorie e assicurazioni, canoni e locazioni, tassa circolazione mezzi aziendali
TOTALE	78.519,03	

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	- 25.251.546,14	- 25.251.546,00	- 0,14
Riserve	170.284.074,91	168.603.821,00	1.680.253,91
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 2.697.506,79	- 3.661.143,00	963.636,21
<i>da capitale</i>	223.435,19	254,00	223.181,19
<i>da permessi di costruire</i>	1.264.221,78	620.386,00	643.835,78
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	171.493.924,73	171.644.324,00	- 150.399,27
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	1.666.826,00	- 210.471,00	1.877.297,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	146.699.354,77	143.141.804,00	3.557.550,77
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	146.699.354,77	143.141.804,00	3.557.550,77

Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	63.253,25	65.318,00	- 2.064,75
Altri	5.563.378,90	5.211.533,00	351.845,90
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	5.626.632,15	5.276.851,00	349.781,15

I fondi per rischi ed oneri come sopra esposti ammontano a complessivi euro 5.626.632,15 e risultano così dettagliati:

Gruppo Comune di Senigallia	Tipologia	Oggetto del fondo	Importo 2020	Importo 2019
<i>Comune di Senigallia</i>	altri	Potenziamento risorse strumentali derivante dal maggior gettito accertato e riscosso relativo agli accertamenti dell'imposta municipale propria e della TARI (art. 1091 Legge n. 145/2018)	€1.712,08	€0

		Indennità di fine mandato Sindaco	€1.084,06	€14.984
		Attività professionale	€284.976,43	€267.740
		Rischio ripiano perdite società partecipate	€0,00	€757
		Rinnovi contrattuali	€294.442,69	€142.370
		Rischio soccombenze legali	€2.100.000,00	€2.100.000
		Economie lavoro straordinario	€0,00	€113.846
		Tutela legale dipendenti e amministratori	€370.000,00	€200.000
		Spese legali	€0,00	€107.375
ASA s.r.l.	altri	Costi da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica e periodo di post mortem della nuova discarica	€410.357,55	€256.996
		Costi da sostenere per i rifiuti conferiti in discarica negli ultimi giorni dell'anno 2017	€0,00	€2.907
		Diminuzioni di tariffe per il servizio smaltimento rifiuti da applicare nei prossimi esercizi una volta aggiornata la nuova tariffa	€68.023,97	€0
VIVA Servizi S.p.A.	per imposte	Imposte, anche differite	€43.347,78	€45.408
	altri	Strumenti finanziari derivati	€1.065.815,62	€908.719
		Vertenze in corso	€52.455,87	€153.855
		Fondo per la Montagna	€151.801,56	€151.802
		Restituzione remunerazione capitale investito	€0,00	€3.852
		Consorzio Bonifica delle Marche	€25.300,26	€63.290
		Danni e franchigie assicurative	€42.167,10	€46.696
		Rischi per TOSAP	€0,00	€45.043
		Perdite idriche	€70.840,73	€70.841
		Altri fondi	€340.541,50	€287.744
Canoni concessionali	€87.032,89	€52.992		
Consorzio Co.Ge.S.Co.	altri	Altri fondi	€10.698,56	€10.699
Consorzio Gorgovivo	per imposte	Imposta differita per IRES	€19.905,47	€19.909
	altri	Spese imposte ipotecarie e catastali	€54.594,76	€54.595
		Spese per regolarizzazioni patrimoniali e catastali	€30.492,82	€30.493
		Vertenze	€1.161,84	€1.162
		Altri fondi	€16.238,50	€32.804
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	altri	Altri rischi ed oneri	€83.640,11	€89.972
Totale			€5.626.632,15	€5.276.851

Derivati

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

Nel corso del 2015 Viva Servizi S.p.A. ha stipulato 4 contratti derivati di copertura, della tipologia Interest Rate Swap (IRS), con altrettante banche finanziatrici, per coprirsi dal rischio di avverse variazioni del tasso d'interesse. La copertura è stata effettuata sull'operazione di finanziamento in project financing conclusasi il 3 novembre 2015, prestito il cui parametro di riferimento è l'euribor 6 mesi. La finalità della copertura è stata quella di "convertire" il finanziamento da tasso variabile a tasso fisso, non incidendo sulla struttura dell'operazione in sé, ma garantendo la stabilità dei flussi finanziari derivanti dall'operazione di prestito per tutta la durata dell'operazione medesima. I derivati sottoscritti non sono quotati in un mercato regolamentato ma sono negoziati su mercati cosiddetti Over the counter (Otc). L'art. 2427 bis del codice civile prevede, fra gli altri obblighi informativi, di rappresentare in bilancio il valore equo (fair value) dello strumento. Esso è stato acquisito dalle informazioni sul cosiddetto Mark to Market (valore di mercato) alla data del 31.12.2020, valore ottenuto dall'applicazione di modelli e tecniche di valutazione generalmente applicati dal sistema finanziario che assicurano una ragionevole quantificazione di tale valore. Infine, considerato che si tratta di strumenti derivati esclusivamente di copertura, questi non hanno rilevanza sotto il profilo economico e sul risultato d'esercizio secondo quanto previsto dai vigenti principi contabili. Ai sensi dell'art.2426 – punto 11 bis del codice civile, così come modificato dal D.Lgs. n. 139/2015 che recepisce, come succitato, nel nostro ordinamento la direttiva comunitaria 2013/34/UE, nel caso di operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi derivanti da uno strumento finanziario derivato, la variazione del fair value o valore di mercato è imputata direttamente ad una riserva positiva o negativa del patrimonio netto, al netto degli effetti fiscali differiti, e non transita a conto economico. La contropartita dell'imputazione a patrimonio è un fondo rischi allocato nella sezione B.3 dello stato patrimoniale, se negativo, altrimenti nell'attivo patrimoniale sezione Immobilizzazioni finanziarie B.3.4, se positivo.

Nel corrente anno si è continuato a rilevare il fondo per strumenti finanziari derivati passivi in recepimento delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015. L'ammontare del *fair value* è contabilizzato al lordo degli effetti fiscali differiti. Di seguito sono indicate le principali caratteristiche dei contratti sottoscritti (valori in milioni di euro):

Descrizione	Banca Imi	Bnp Paribas	Unicredit	Mpsc	Rischio credito	Totale
Tipologia del contratto	Interest Rate Swap (IRS)					
Finalità	Copertura					
Durata	legata al finanziamento in scadenza al 31.12.2029					
Modalità	In ammortamento					
Valore nozionale al 31.12.2020	21,200	16,703	16,703	15,418	0	70,025
Rischio finanziario sottostante	Tasso interesse Euribor 6 mesi					
Fair value o valore di mercato al 31.12.2020	-2,096	-1,647	-1,648	-1,521	0,594	-6,319
Passività coperta	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)					

Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto il Comune non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	530.340,94	562.717,00	- 32.376,06
TOTALE T.F.R.	530.340,94	562.717,00	- 32.376,06

Debiti

I debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	46.622.742,64	48.488.928,00	- 1.866.185,36
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	13.807.851,72	136.259,00	13.671.592,72
<i>verso altri finanziatori</i>	32.814.890,92	48.352.669,00	-15.537.778,08
Debiti verso fornitori	8.772.739,51	9.473.200,00	- 700.460,49
Acconti	10.963,45	52.825,00	- 41.861,55
Debiti per trasferimenti e contributi	1.483.536,34	1.002.180,00	481.356,34
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	768.060,66	479.659,00	288.401,66
<i>imprese controllate</i>	2.530,03	-	2.530,03
<i>imprese partecipate</i>	27.660,22	250,00	27.410,22
<i>altri soggetti</i>	685.285,43	522.271,00	163.014,43
Altri debiti	6.888.673,14	7.845.582,00	- 956.908,86
<i>tributari</i>	1.126.548,48	933.653,00	192.895,48
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	574.571,32	596.171,00	- 21.599,68
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	5.187.553,34	6.315.758,00	- 1.128.204,66
TOTALE DEBITI	63.778.655,08	66.862.715,00	- 3.084.059,92

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	982.902,11	773.932,00	208.970,11
Risconti passivi	52.376.237,42	48.612.921,00	3.763.316,42
Contributi agli investimenti	48.572.939,98	45.196.289,00	3.376.650,98
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	43.368.551,63	42.837.579,00	530.972,63
<i>da altri soggetti</i>	5.204.388,35	2.358.710,00	2.845.678,35
Concessioni pluriennali	626.532,07	357.746,00	268.786,07
Altri risconti passivi	3.176.765,37	3.058.886,00	117.879,37
TOTALE RATEI E RISCONTI	53.359.139,53	49.386.853,00	3.972.286,53

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO	DETTAGLIO
COMUNE	961.140,88	Quote di costi accessori del personale dipendente di competenza 2020 non ancora liquidate, oltre alla quote di ratei passivi provenienti dagli esercizi precedenti e relative all'ammontare dei trattamenti accessori non ancora liquidati al 31.12.2020
A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA	-	
ATO2 - ANCONA (ATA RIFIUTI) ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	11.864,88	Principalmente spese per personale e contributi vs. organismi previdenziali
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	7.539,75	-
CONSORZIO GORGOVIVO	-	
A.S.A. S.R.L. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	2.356,60	Interessi e oneri bancari, affitto ufficio, spese telefoniche, spese per regolazione premio polizza assicurativa, spese varie.
VIVA SERVIZI S.P.A.	-	
TOTALE	982.902,11	

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO	DETTAGLIO
COMUNE	48.228.484,68	Principalmente quote di contributi accertati nel corso dell'anno 2020 e non ancora utilizzati, unitamente alle quote residue di ammortamento dei cespiti con essi acquisiti, nonché l'importo residuo dei contributi agli investimenti derivante dagli esercizi precedenti da rinviare agli esercizi successivi; quota avanzo vincolato fondo funzioni fondamentali.
A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA	-	
ATO2 - ANCONA (ATA RIFIUTI) ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	372.199,63	Risconti passivi su contributi agli investimenti
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	223,54	-
CONSORZIO GORGOVIVO	9.297,26	Risconti passivi per contributi rete idrica Serra S. Quirico e collettore via Tessitori Jesi; altri risconti passivi.
A.S.A. S.R.L. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	8.073,10	Contributi c/impianti di competenza esercizi successivi per crediti di imposta per investimenti su beni strumentali nuovi
VIVA SERVIZI S.P.A.	3.840.073,46	Risconti passivi su contributi agli investimenti; risconti passivi Fondo Nuovi Investimenti FONI; risconti passivi su nuovi allacci; altri risconti passivi.
<i>Elisioni</i>	-82.114,25	
TOTALE	52.376.237,42	

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. Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	3.868.838,93	6.996.706,00	- 3.127.867,07
2) beni di terzi in uso	2.079,00	2.079,00	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	546.654,28	533.619,00	13.035,28
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.417.572,21	7.532.404,00	- 3.114.831,79

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Le variazioni intervenute nell'ambito della gestione caratteristica rispetto all'esercizio 2019 riflettono gli effetti contabili derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, che ha interessato gran parte dell'esercizio 2020 e che ha avuto effetti nel bilancio della Capogruppo sia nelle voci di costo (soprattutto alle voci B9 e B10) che di ricavo (soprattutto alle voci A1, A3, A4 e A8).

Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	28.748.464,78	31.464.545,00	- 2.716.080,22
Proventi da fondi perequativi	3.282.851,02	3.149.663,00	133.188,02
Proventi da trasferimenti e contributi	9.703.447,14	7.610.348,00	2.093.099,14
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.060.908,22	6.044.613,00	1.016.295,22
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.866.167,91	1.448.015,00	418.152,91
<i>Contributi agli investimenti</i>	776.371,01	117.720,00	658.651,01
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	20.366.486,44	23.520.416,00	- 3.153.929,56
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	3.908.626,67	4.164.929,00	- 256.302,33
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.984.554,24	3.157.832,00	- 173.277,76
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	13.473.305,53	16.197.655,00	- 2.724.349,47
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14.147,14	- 46.533,00	60.680,14
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	838.619,28	813.189,00	25.430,28
Altri ricavi e proventi diversi	1.572.414,36	2.608.061,00	- 1.035.646,64
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	64.526.430,16	69.119.689,00	- 4.593.258,84

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

La tabella seguente mostra, per ciascun soggetto consolidato, il totale dei ricavi desumibili dai rispettivi bilanci d'esercizio e la quota di questi imputabile al Comune di Senigallia. Gli importi sono indicati al 100%.

Componenti del Gruppo	Totale ricavi (valore della produzione)	di cui ricavi imputabili alla Capogruppo	Incidenza %
ASA s.r.l.	€7.687.978	€77.426,81	1,01%
VIVA Servizi S.p.A.	€74.161.000	€158.301,83	0,21%
Consorzio Gorgovivo	€1.314.613	€664,62	0,05%
Consorzio Co.Ge.S.Co.	€323.513,65	€109.152,31	33,74%
A.A.T.O. 2 Marche Centro Ancona	€7.437.964,35	€0,00	0%
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€18.893.329,70	€963.080,48	5,10%

Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.372.525,71	5.200.673,00	- 828.147,29
Prestazioni di servizi	20.749.120,12	25.277.024,00	- 4.527.903,88
Utilizzo beni di terzi	2.108.627,69	1.847.003,00	261.624,69
Trasferimenti e contributi	5.057.564,24	4.477.592,00	579.972,24
<i>Trasferimenti correnti</i>	4.173.490,62	4.157.125,00	16.365,62
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	238.968,93	290.467,00	- 51.498,07
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	645.104,69	30.000,00	615.104,69
Personale	13.518.351,10	14.225.373,00	- 707.021,90
Ammortamenti e svalutazioni	13.698.268,37	13.791.657,00	- 93.388,63
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	387.236,49	532.909,00	- 145.672,51
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.023.965,23	8.532.431,00	491.534,23
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.287.066,65	4.726.317,00	- 439.250,35
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	21.681,28	- 105.517,00	127.198,28
Accantonamenti per rischi	1.841.235,01	1.281.734,00	559.501,01
Altri accantonamenti	404.579,14	475.976,00	- 71.396,86
Oneri diversi di gestione	1.355.228,40	1.709.337,00	- 354.108,60
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	63.127.181,06	68.180.852,00	- 5.053.670,94

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
COMUNE	10.207.164,40
A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA	39.626,32
ATO2 - ANCONA (ATA RIFIUTI) ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	127.779,10
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	54.937,51
CONSORZIO GORGOVIVO	28.661,13
A.S.A. S.R.L. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	133.953,00
VIVA SERVIZI S.P.A.	2.926.229,64
TOTALE	13.518.351,10

Altri accantonamenti

La voce "Altri accantonamenti" accoglie l'importo degli accantonamenti effettuati dai soggetti del Gruppo, diversi dagli accantonamenti per rischi, destinati a far fronte ad oneri e passività di futuri. Gli accantonamenti riflettono la migliore stima possibile dell'onere da sostenere effettuata dai soggetti del Gruppo sulla base degli elementi a disposizione alla data di redazione del bilancio e comprendono la valutazione dei fatti rilevati dopo la data di chiusura dell'esercizio.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti, con i dettagli di riferimento.

ALTRI ACCANTONAMENTI	IMPORTO	DETTAGLIO
COMUNE	172.104,97	- indennità fine mandato Sindaco euro 1.084,06; - attività professionale avvocato euro 17.236,00; - rinnovi contrattuali euro 152.072,83; - - potenziamento risorse strumentali art. 1091 Legge n. 145/2018 euro 1.712,08.
A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA	-	
ATO2 - ANCONA (ATA RIFIUTI) ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	11.088,00	Accantonamento riferito alla società CIR33 Servizi s.r.l. volto a garantire il futuro andamento dell'attività societaria da accadimenti non previsti o prevedibili nell'ambito del Piano industriale adottato dalla società, nonché dall'ATA in sede di razionalizzazione delle partecipazioni ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016, come da Deliberazioni dell'Assemblea dell'Ente n. 23/2017, n. 9/2018 e n. 15/2019. Ciò in quanto i primi anni di gestione impiantistica probabilmente richiederanno interventi manutentivi modesti rispetto a quelli che dovranno essere realizzati negli anni successivi e, per rendere omogenea l'incidenza di tali costi, si è ritenuto di dover stanziare un importo a titolo di accantonamento.
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	-	
CONSORZIO GORGOVIVO	-	
A.S.A. S.R.L. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	221.386,17	- euro 49.875,58: accantonamento di competenza del 2020 in relazione alla stima dei costi operativi che la Società Asa srl dovrà sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della nuova discarica dell'Unione dei Comuni Misa - Nevola (01/01/2025 – 31/12/2026); - euro 17.724,63: accantonamento di competenza del 2020 in relazione alla stima dei costi amministrativi e generali che la Società Asa srl dovrà sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della nuova discarica dell'Unione dei Comuni Misa - Nevola (01/01/2025 – 31/12/2026); - euro 85.761,99: accantonamento di competenza del 2020 in relazione alla stima dei costi amministrativi e generali che la Società Asa srl dovrà sostenere durante il periodo di post mortem della nuova discarica dell'Unione dei Comuni Misa - Nevola (01/01/2027- 31/12/2056); - euro 68.023,97: ammontare dell'accantonamento rilevato al

		31/12/2020 in corrispondenza del margine conseguito da Asa Srl per l'abbancamento dei rifiuti in Eco-balle sulla vecchia discarica utilizzando il volume residuo. Tale accantonamento verrà utilizzato per ridurre l'importo della nuova tariffa di conferimento rifiuti di prossimo aggiornamento.
VIVA SERVIZI S.P.A.	-	
TOTALE	404.579,14	

Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	118.405,22	269.508,00	- 151.102,78
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	118.405,22	247.451,00	- 129.045,78
<i>da altri soggetti</i>	-	22.057,00	- 22.057,00
Altri proventi finanziari	138.345,41	138.126,00	219,41
Totale proventi finanziari	256.750,63	407.634,00	- 150.883,37
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	1.806.269,09	1.851.348,00	- 45.078,91
<i>Interessi passivi</i>	1.801.432,57	1.668.007,00	133.425,57
<i>Altri oneri finanziari</i>	4.836,52	183.341,00	- 178.504,48
Totale oneri finanziari	1.806.269,09	1.851.348,00	- 45.078,91
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.549.518,46	- 1.443.714,00	- 105.804,46

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a €1.801.432,57.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi, con il dettaglio delle principali tipologie di finanziamento cui questi si riferiscono, come desunto dalle note integrative dei singoli bilanci.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO	DETTAGLIO
COMUNE	1.258.793,30	Interessi passivi su mutui in essere
A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA	-	
ATO2 - ANCONA (ATA RIFIUTI) ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO	3.888,07	Interessi passivi su mutui e interessi passivi verso Comuni soci
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	1,47	Interessi di mora
CONSORZIO GORGOVIVO	-	
A.S.A. S.R.L. AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.	292,08	Interessi bancari
VIVA SERVIZI S.P.A.	539.064,22	Interessi su finanziamenti e differenziale IRS
<i>Elisioni</i>	-606,57	
TOTALE	1.801.432,57	

Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	1.360.819,88	140.317,00	1.220.502,88
Svalutazioni	50.098,07	1.464,00	48.634,07
TOTALE RETTIFICHE	1.310.721,81	138.853,00	1.171.868,81

Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	3.766.398,46	3.911.490,00	- 145.091,54
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.119.590,49	3.857.200,00	- 737.609,51
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	560.062,47	31.369,00	528.693,47
<i>Altri proventi straordinari</i>	86.745,50	22.921,00	63.824,50
Totale proventi straordinari	3.766.398,46	3.911.490,00	- 145.091,54
Oneri straordinari	2.434.929,75		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	75.784,25	17.765,00	58.019,25
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	2.348.999,65	2.691.226,00	- 342.226,35
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	4.858,62	1.924,00	2.934,62
<i>Altri oneri straordinari</i>	5.287,23	2,00	5.285,23
Totale oneri straordinari	2.434.929,75	2.710.917,00	- 275.987,25
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.331.468,71	1.200.573,00	130.895,71

Nella tabella seguente sono esposti i contenuti delle voci "Proventi straordinari" e "Oneri straordinari" divisi per componente del Gruppo, relativamente alle fattispecie di ammontare più significativo.

Proventi straordinari

Gruppo Comune di Senigallia	Principali contenuti voce "Proventi straordinari"
Comune di Senigallia	<ul style="list-style-type: none"> - economie rilevate in corso di esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, al netto delle economie rilevate su impegni titolo II; - risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2019, liberate nell'esercizio 2020; - riduzione fondo svalutazione crediti; - cancellazione dei contributi agli investimenti iscritti tra i risconti passivi al 31.12.2019 in conseguenza della cancellazione degli accertamenti residui 4.02;

	- credito IRAP riferito all'anno 2019 recuperato nell'esercizio 2020; - maggiori entrate rilevate nel corso dell'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui; - valorizzazione di beni iscritti nell'attivo patrimoniale.
VIVA Servizi S.p.A.	- ricavi straordinari e sopravvenienze attive.
Consorzio Gorgovivo	- ricavi straordinari e sopravvenienze attive.
Consorzio Co.Ge.S.Co.	- sopravvenienze attive.
A.A.T.O. 2 Marche Centro Ancona	- sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	- variazioni negative degli impegni a residuo per insussistenza del debito.

Oneri straordinari

Gruppo Comune di Senigallia	Principali contenuti voce "Proventi straordinari"
Comune di Senigallia	- insussistenze ed inesigibilità dei residui attivi rilevate in corso di esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui; - insussistenze da scarico/riallineamento attivo immobilizzato.
VIVA Servizi S.p.A.	- costi straordinari e sopravvenienze passive.
Consorzio Gorgovivo	- costi straordinari e sopravvenienze passive.
Consorzio Co.Ge.S.Co.	- sopravvenienze passive.
A.A.T.O. 2 Marche Centro Ancona	- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	- insussistenze dei residui attivi e decrementi dei valori patrimoniali.

La variazione intervenuta alla voce "Plusvalenze patrimoniali" riflette quanto avvenuto nel bilancio della Capogruppo in relazione alle plusvalenze derivanti dalle alienazioni di terreni e fabbricati perfezionate nel corso dell'esercizio 2020, oltre che, in misura minoritaria, alla plusvalenza derivante dalla cessione della partecipazione nella società Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l..

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte	825.095,16	1.045.020,00	- 219.924,84

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 1.666.826,00, mentre quello come comune capogruppo ammonta a €1.296.671,33.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2019 era pari a euro -210.471,00, mentre quello della capogruppo era pari a euro -359.952,96.

Variazione fra Patrimonio Netto del Comune e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2020	Bilancio consolidato al 31.12.2020	Variazioni
Fondo di dotazione	- 25.251.546,14	- 25.251.546,14	-
Riserve	168.718.150,90	170.284.074,91	1.565.924,01
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 4.263.430,80	- 2.697.506,79	1.565.924,01
<i>da capitale</i>	223.435,19	223.435,19	-
<i>da permessi di costruire</i>	1.264.221,78	1.264.221,78	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	171.493.924,73	171.493.924,73	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio	1.296.671,33	1.666.826,00	370.154,67
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	144.763.276,09	146.699.354,77	1.936.078,68
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	144.763.276,09	146.699.354,77	1.936.078,68

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Comune pari ad € 1.936.078,68 è imputabile a:

- a) per €1.565.924,01 a variazioni per differenze da consolidamento;
- b) per €370.154,67 a variazione del risultato economico.

Altre informazioni

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

Nel corso dell'esercizio 2020 gli Amministratori del Comune di Senigallia capogruppo hanno percepito complessivamente compensi per € 124.989,05 (cui si aggiungono € 6.874,54 per oneri previdenziali), oltre ad € 580,10 a titolo di rimborso spese. E' stata, inoltre, liquidata al Sindaco uscente l'indennità di fine mandato per un importo di € 17.530,51.

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2020 complessivamente €34.421,80 (oltre ad €587,85 a titolo di rimborsi spese).

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

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	€28.830.037,52
ASA s.r.l.	€0,00	€0,00
VIVA Servizi S.p.A.	€0,00	€50.393.000
Consorzio Co.Ge.S.Co.	Non rilevabile	Non rilevabile
Consorzio Gorgovivo	€0,00	€0,00
A.A.T.O. 2 Marche Centro Ancona	€0,00	€14.000,00
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€0,00	€3.581.880 - importo > 5 anni €1.343.205 (al netto quota debito elisa vs. Comune)

* Gli importi sono esposti in al 100%, così come rinvenibili dalle note integrative e dalle comunicazioni ricevute dai soggetti consolidati.

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

Perdite ripianate dalla capogruppo

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

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento. Si evidenzia, in particolare, il perdurare della pandemia da COVID-19, a fronte

della quale si sta dispiegando un costante monitoraggio degli effetti finanziari ed economici da parte degli enti e delle società del Gruppo ai fini del mantenimento degli equilibri societari e di finanza pubblica, oltre alla messa in campo delle misure previste ai fini del contenimento del contagio e della garanzia della sicurezza del personale e degli utenti.

Si evidenzia, inoltre, quanto riportato dalla società Viva Servizi S.p.A. nella nota integrativa al bilancio consolidato 2020, che qui di seguito si trascrive integralmente.

Nel gennaio 2021 sono state presentate le risultanze dell'indagine di Customer Satisfaction condotte da una società specializzata del settore con risultati molto lusinghieri ed indice di soddisfazione particolarmente elevato. Le aree maggiormente apprezzate da parte della clientela sono quelle relative agli aspetti tecnici del servizio e dal lato relazionale e comunicativo. Tutti gli indicatori sono in miglioramento rispetto ad una precedente analisi effettuata. Nel febbraio, dopo che era stato illustrato nell'anno 2020, il modello organizzativo per la protezione ed il trattamento dei dati personali, predisposto con il supporto di una società di consulenza, è stato approvato. Conseguentemente si è provveduto alla nomina del Responsabile Protezione Dati esterno alla società. Nel mese di marzo l'Arera, con la deliberazione n. 85, ha approvato lo specifico schema regolatorio recante le predisposizioni tariffarie per il periodo 2020-2023 proposto dall'EGA nel dicembre scorso. Con la medesima deliberazione ha preso atto della positiva valutazione dell'EGA sulla istruttoria di proroga della concessione del servizio Idrico Integrato al 2033. Nell'aprile, dopo la sospensione nel novembre scorso per l'acuirsi dell'emergenza sanitaria, è stata completata l'analisi della materialità via web con la partecipazione degli stakeholders interni e del Comitato di Direzione. Nello stesso mese l'azienda ha iniziato ad organizzarsi per realizzare un punto vaccinale interno, come previsto dal protocollo nazionale e a tal fine sono in fase di predisposizione i lavori per l'allestimento degli ambienti destinati alla somministrazione nei locali aziendali. L'auspicio è di somministrare i vaccini al personale dipendente entro il mese di maggio. Infine, considerata l'emergenza sanitaria in corso, gli amministratori hanno aderito alla proroga prevista dall'articolo 106 del "Cura Italia" di approvazione dei bilanci. L'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura in deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478 bis del codice civile o alle diverse disposizioni statutarie.

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COMUNE-ASA SRL</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SRL	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	77.426,81	0.00	18.845,69	0.00
AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SRL	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	258,08	0.00	62,82
COMUNE DI SENIGALLIA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	258,08	0.00	62,82	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	77.426,81	0.00	18.845,69
			18.908,51	18.908,51	
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COMUNE-ATA</i>					
<i>ELISIONE DELLA PLUSVALENZA PATRIMONIALE DERIVANTE DA QUOTA SPETTANTE AL COMUNE QUALE RESTITUZIONE DI UNA PARTE DEL PATRIMONIO DEL CONSORZIO CIR33, TRASFERITO ALL'ATA NEL MOMENTO DEL SUBENTRO DELLA STESSA (DET. DIRETT. ATA N. 133 DEL 02.10.2020)</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
COMUNE DI SENIGALLIA	d) Plusvalenze patrimoniali(E.E.24.d)	42.540,00	0.00	3.930,70	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	42.540,00	0.00	3.930,70
			3.930,70	3.930,70	
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COMUNE-CIR33 TRAMITE ATA</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	838.525,28	0.00	77.479,74	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	838.525,28	0.00	77.479,74
			77.479,74	77.479,74	
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COMUNE-COGESCO</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	109.152,31	0.00	45.843,97	0.00
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	7.463,00	0.00	3.134,46
COMUNE DI SENIGALLIA	1) Proventi da tributi(E.A.1)	7.463,00	0.00	3.134,46	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	109.152,31	0.00	45.843,97
			48.978,43	48.978,43	
Elisione Comune - Partecipata (E)					
<i>COMUNE-GORGOVIVO</i>					
SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
COMUNE DI SENIGALLIA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	44,50	0.00	8,83	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	664,62	0.00	131,95
CONSORZIO GORGOVIVO	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	664,62	0.00	131,95	0.00

ELENCO RETTIFICHE

CONSORZIO GORGOVIVO	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	44,50	0.00	8,83
				140,78	140,78

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

ASA-ATARIFIUTU

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	7.033,68	0.00	649,91
AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SRL	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	7.033,68	0.00	1.712,00	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	7.033,71	0.00	1.062,09
				1.712,00	1.712,00

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

ASA-CIR33 TRAMITE ATA RIFIUTI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	4.564.177,20	0.00	421.729,97
AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SRL	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	4.564.177,20	0.00	1.110.920,73	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	4.564.177,22	0.00	689.190,76
				1.110.920,73	1.110.920,73

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

ASA-VIVA SERVIZI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SRL	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	259.170,13	0.00	63.082,01	0.00
AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SRL	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	110.019,60	0.00	26.778,77
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	103.783,41	0.00	7.755,90
VIVA SERVIZI SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	109.904,58	0.00	18.537,43	0.00
VIVA SERVIZI SPA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	279.155,84	0.00	47.084,77
				81.619,44	81.619,44

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

ATA-AATO

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.A.T.O. n. 2 Marche Centro Ancona	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	56.883,92	0.00	5.026,83	0.00
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	57.076,08	0.00	5.273,83
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	61.290,32	0.00	247,00	0.00
				5.273,83	5.273,83

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

ATA RIFIUTI-VIVA SERVIZI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	800,00	0.00	73,92

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	297,50	0.00	22,69	0.00
VIVA SERVIZI SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	303,72	0.00	51,23	0.00

73,92	73,92
--------------	--------------

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

CIR33 TRAMITE ATA-VIVA SERVIZI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	159.249,17	0.00	14.714,62
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	154.633,11	0.00	11.793,62
VIVA SERVIZI SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	157.161,86	0.00	26.508,24	0.00

26.508,24	26.508,24
------------------	------------------

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

COGESCO-VIVA SERVIZI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	858,29	0.00	360,48
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	858,27	0.00	215,71	0.00
VIVA SERVIZI SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	858,29	0.00	144,77	0.00

360,48	360,48
---------------	---------------

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

GORGOVIVO-VIVA SERVIZI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	1.052.424,49	0.00	31.433,93
CONSORZIO GORGOVIVO	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.100.000,00	0.00	218.390,15	0.00
CONSORZIO GORGOVIVO	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	53.695,74	0.00	10.660,56
CONSORZIO GORGOVIVO	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	5.000,00	0.00	992,68
VIVA SERVIZI SPA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	5.000,00	0.00	843,34	0.00
VIVA SERVIZI SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	55.664,94	0.00	9.388,92	0.00
VIVA SERVIZI SPA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	1.100.000,00	0.00	185.535,24

228.622,41	228.622,41
-------------------	-------------------

Elisione Partecipata - Partecipata (E)

VIVA SERVIZI-AATO 2

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.A.T.O. n. 2 Marche Centro Ancona	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	593.358,84	0.00	52.435,12	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	592.642,19	0.00	47.588,22	0.00
VIVA SERVIZI SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	341,19	0.00	57,55	0.00
VIVA SERVIZI SPA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	593.358,84	0.00	100.080,89

ELENCO RETTIFICHE

				100.080,89	100.080,89
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>COMUNE-ATA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	d) altri(P.P.D.5.d)	978.120,00	0.00	90.378,29	0.00
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0.00	124.555,20	0.00	11.508,90
COMUNE DI SENIGALLIA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	124.555,20	0.00	11.508,90	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	978.120,00	0.00	90.378,29
				101.887,19	101.887,19
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>COMUNE-CIR33 TRAMITE ATA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	57.707,20	0.00	5.332,15
COMUNE DI SENIGALLIA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	57.707,20	0.00	5.332,15	0.00
				5.332,15	5.332,15
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>COMUNE-COGESCO</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	4.020,23	0.00	1.688,50
COMUNE DI SENIGALLIA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	4.020,23	0.00	1.688,50	0.00
				1.688,50	1.688,50
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>COMUNE-GORGOVIVO</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI SENIGALLIA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	664,62	0.00	131,95	0.00
CONSORZIO GORGOVIVO	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	664,62	0.00	131,95
				131,95	131,95
Elisione Comune - Partecipata (P)					
<i>COMUNE-VIVA SERVIZI SPA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	8.349,34	0.00	1.408,27	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	51.689,92	0.00	8.718,46	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	358.427,96	0.00	60.455,47
COMUNE DI SENIGALLIA	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	4.259,70	0.00	718,48
VIVA SERVIZI SPA	d) altri(P.P.D.5.d)	4.259,70	0.00	718,48	0.00
VIVA SERVIZI SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	358.427,96	0.00	60.455,47	0.00
VIVA SERVIZI SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	60.039,26	0.00	10.126,73

ELENCO RETTIFICHE

				71.300,68	71.300,68
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>ASA-CIR33 TRAMITE ATA RIFIUTI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.704.559,76	0.00	157.501,32	0.00
AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SRL	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.704.559,76	0.00	414.889,85
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1.704.559,80	0.00	257.388,53	0.00
				414.889,85	414.889,85
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>ASA-VIVA SERVIZI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SRL	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	22.197,24	0.00	5.402,81	0.00
AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SRL	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	100.417,62	0.00	24.441,65
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	117.366,40	0.00	8.770,97	0.00
VIVA SERVIZI SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	100.429,22	0.00	16.939,24	0.00
VIVA SERVIZI SPA	d) altri(P.P.D.5.d)	67,00	0.00	11,30	0.00
VIVA SERVIZI SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	39.620,16	0.00	6.682,67
				31.124,32	31.124,32
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>ATA-AATO</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.A.T.O. n. 2 Marche Centro Ancona	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	56.883,92	0.00	5.026,83
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	d) altri(P.P.D.5.d)	57.076,08	0.00	5.273,83	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	61.290,32	0.00	247,00
				5.273,83	5.273,83
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>ATA RIFIUTI-VIVA SERVIZI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	648,95	0.00	59,96	0.00
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	d) altri soggetti (P.A.B.IV.2.d)	0.00	67,00	0.00	6,19
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	896,57	0.00	68,38
VIVA SERVIZI SPA	d) altri(P.P.D.5.d)	134,00	0.00	22,60	0.00
VIVA SERVIZI SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	47,35	0.00	7,99
				82,56	82,56
Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
<i>CIR33 TRAMITE ATA-VIVA SERVIZI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %

ELENCO RETTIFICHE

ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	58.350,73	0.00	5.391,61	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	59.844,84	0.00	4.564,27	0.00
VIVA SERVIZI SPA	d) altri(P.P.D.5.d)	67,00	0.00	6,19	0.00
VIVA SERVIZI SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	59.063,07	0.00	9.962,07
				9.962,07	9.962,07

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

COGESCO-VIVA SERVIZI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	17,04	0.00	7,16
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	16,47	0.00	4,14
VIVA SERVIZI SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	67,00	0.00	11,30	0.00
				11,30	11,30

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

GORGOVIVO-VIVA SERVIZI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	101.838,42	0.00	3.041,72
CONSORZIO GORGOVIVO	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	101.838,27	0.00	20.218,61	0.00
CONSORZIO GORGOVIVO	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	526.389,77	0.00	104.507,58
VIVA SERVIZI SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	526.389,77	0.00	104.507,58	0.00
VIVA SERVIZI SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	101.838,27	0.00	17.176,89
				124.726,19	124.726,19

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

VIVA SERVIZI-AATO 2

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	623.228,11	0.00	50.044,22
VIVA SERVIZI SPA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	296.746,42	0.00	50.051,74	0.00
VIVA SERVIZI SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	44,57	0.00	7,52
				50.051,74	50.051,74

Elisioni PN società/ente

PN AATO

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
A.A.T.O. n. 2 Marche Centro Ancona	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	82.876,50	0.00	82.876,50	0.00
A.A.T.O. n. 2 Marche Centro Ancona	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	87.599,68	0.00	87.599,68	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	170.476,18	0.00	170.476,18
				170.476,18	170.476,18

ELENCO RETTIFICHE

Elisioni PN società/ente					
<i>PN ASA SRL</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SRL	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	6.085,00	0.00	6.085,00	0.00
AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SRL	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	98.611,80	0.00	98.611,80	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,01	0.00	0,01	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	104.696,81	0.00	104.696,81
				104.696,81	104.696,81
Elisioni PN società/ente					
<i>PN ATA RIFIUTI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	5.213,72	0.00	5.213,72	0.00
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	b) da capitale(P.P.A.II.b)	120.738,36	0.00	120.738,36	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	125.952,07	0.00	125.952,07
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,01	0.00	0,01
				125.952,08	125.952,08
Elisioni PN società/ente					
<i>PN COGESCO</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	1.401.542,19	0.00	1.401.542,19	0.00
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	b) da capitale(P.P.A.II.b)	2.094.849,51	0.00	2.094.849,51	0.00
CO.GE.S.CO. CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	42.231,92	0.00	42.231,92
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	16,34	0.00	16,34	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	3.454.176,12	0.00	3.454.176,12
				3.496.408,04	3.496.408,04
Elisioni PN società/ente					
<i>PN CONSORZIO GORGOVIVO</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI SENIGALLIA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	3.801.883,84	0.00	3.801.883,84
CONSORZIO GORGOVIVO	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	2.540.055,33	0.00	2.540.055,33	0.00
CONSORZIO GORGOVIVO	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	1.261.828,51	0.00	1.261.828,51	0.00
				3.801.883,84	3.801.883,84

ELENCO RETTIFICHE

Elisioni PN società/ente					
<i>PN VIVA SERVIZI SPA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI SENIGALLIA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	25.474.494,45	0.00	25.474.494,45
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	997.336,26	0.00	997.336,26
VIVA SERVIZI SPA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	9.390.781,84	0.00	9.390.781,84	0.00
VIVA SERVIZI SPA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	16.999.919,37	0.00	16.999.919,37	0.00
VIVA SERVIZI SPA	b) da capitale(P.P.A.II.b)	81.129,50	0.00	81.129,50	0.00
				26.471.830,7	26.471.830,7
Dividendi					
<i>DIVIDENDI ASA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI SRL	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	65.598,00	0.00	65.598,00
COMUNE DI SENIGALLIA	b) da società' partecipate(E.C.P.19.	65.598,00	0.00	65.598,00	0.00
				65.598,00	65.598,00
Elisione Mista					
<i>COGESCO-VIVA SERVIZI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
VIVA SERVIZI SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	180,85	0.00	30,50	0.00
VIVA SERVIZI SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	180,85	0.00	30,50
<i>NOTE CREDITO DA EMETTERE</i>				30,50	30,50
Elisione Mista					
<i>COMUNE-ATA RIFIUTI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	124.555,20	0.00	11.508,90	0.00
ATA RIFIUTI - ATO2 ANCONA (consolidato)	a) Interessi passivi(E.C.O.21.a)	0.00	6.564,63	0.00	606,57
COMUNE DI SENIGALLIA	20) Altri proventi finanziari(E.C.P.20)	128.829,63	0.00	11.903,86	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	3) Altri risconti passivi(P.P.E.II.3)	888.682,32	0.00	82.114,25	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	124.555,20	0.00	11.508,90
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	1.010.947,29	0.00	93.411,54
				105.527,01	105.527,01
Elisione Mista					
<i>COMUNE-VIVA SERVIZI</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI SENIGALLIA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	514.813,70	0.00	86.832,80	0.00

ELENCO RETTIFICHE

COMUNE DI SENIGALLIA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	1.181,61	0.00	199,30	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	1) Proventi da tributi(E.A.1)	10.569,00	0.00	1.782,66	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	20.956,86	0.00	3.534,76	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	177.173,40	0.00	29.883,55
COMUNE DI SENIGALLIA	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	112,85	0.00	19,03
COMUNE DI SENIGALLIA	2.2) Fabbricati(P.A.B.III.2.2)	0.00	3.105,64	0.00	523,82
VIVA SERVIZI SPA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	158.301,83	0.00	26.700,52	0.00
VIVA SERVIZI SPA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	509.747,16	0.00	85.978,24
VIVA SERVIZI SPA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	15.684,00	0.00	2.645,40
				119.050,04	119.050,04

Giroconto

DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO ECONOMICA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	787.330,64	0.00	787.330,64	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	787.330,64	0.00	787.330,64
				787.330,64	787.330,64

Giroconto

DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO PATRIMONIALE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
COMUNE DI SENIGALLIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1.565.924,01	0.00	1.565.924,01	0.00
COMUNE DI SENIGALLIA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	1.565.924,01	0.00	1.565.924,01
				1.565.924,01	1.565.924,01
TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO				DARE %	AVERE %
				39.335.780,2	39.335.780,2

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

COMUNE DI SENIGALLIA

PROVINCIA DI ANCONA

L'Organo di Revisione

Dr.ssa Maria Luisa Soverchia

Dott. Pier Lorenzo Giuli

Dott. Gianluca Vita



Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	14
1. Conto economico consolidato	18
3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato.....	19
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	23
5. Osservazioni.....	24
6. Conclusioni.....	25



Comune di SENIGALLIA

Verbale n. 46 del 16/9/2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto dal Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;
- delle linee guida della Corte dei Conti, Sezione Autonomie, approvate con Delibera n. 16/2020;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato 2020 e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Senigallia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Senigallia, lì 16 settembre 2021

L'organo di revisione

Dr.ssa SOVERCHIA Maria Luisa

Dott. GIULI Pier Lorenzo

Dott. VITA Gianluca



Digita qui il testo

1. Introduzione

I sottoscritti Dr.ssa Maria Luisa Soverchia, Dott. Pier Lorenzo Giuli, Dott. Gianluca Vita, revisori del Comune di Senigallia nominati con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 30/07/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 50 del 30/04/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione n. 22 del 10/04/2021 e n. 29 del 28/04/2021 ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 08/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 199 del 01/12/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") ed il perimetro di consolidamento per l'anno 2020;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione n. 2021/1772 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Bilancio consolidato dell'esercizio 2020. Approvazione ai sensi dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011";

Dato atto che

- il Comune di Senigallia ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 199 del 01/12/2020 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Senigallia ed il perimetro di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Senigallia ha provveduto ad individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i

- parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Senigallia	237.705.988,50	141.978.947,79	53.697.179,86
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	7.131.179,66	4.259.368,43	1.610.915,40
SOGLIA (10%)	23.770.598,85	14.197.894,78	5.369.717,99

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento. La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Senigallia:

Denominazione	C.F./ P.IVA	Categoria	Tipologia di partecip.	Società in house	Organismo titolare di affidament o diretto	% partecipazione al 31/12/2020	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento **
A.S.A. S.r.l.	02151080427	Società partecipata capitale interamente pubblico	Diretta	Sì	Sì	24,34%	
Gestiport SpA	01291120424	Società controllata	Diretta	No	No	72,50%	Irrilevanza
Viva Servizi SpA	02191980420	Società partecipata capitale interamente pubblico	Diretta	Sì	Sì	16,867%	
AATO N.2 MARCHE CENTRO	93086420424	Entre Strum. Partecipato	Diretta	No	No	8,837%	

ATO2 ANCONA - ATA RIFIUTI	93135970429	Entre Strum. Partecipato	Diretta	No	No	9,24%	
CO.GE.SCO.	01090170422	Entre Strum. Partecipato	Diretta	No	No	42,00%	
Consorzio ZIPA	80004170421 00503490427	Entre Strum. Partecipato	Diretta	No	No	0,98%	partecipazione inferiore al 1%
Consorzio GORGOVIVO	00322690421	Entre Strum. Partecipato	Diretta	No	No	19,854%	

* Indicare se si tratta di organismi strumentali, enti strumentali controllati o partecipati, società controllate e società partecipate

** Indicare il motivo di esclusione che gli enti capogruppo hanno utilizzato per giustificare il mancato consolidamento dei soggetti controllati/partecipati.

E', invece stata esclusa dal GAP la seguente società in quanto non a totale partecipazione pubblica affidataria di SPL e con quota di partecipazione inferiore al 20%:

Denominazione	Sede	% partecipaz.	Motivi di esclusione dal GAP
GRUPPO AZIONE COSTIERA MARCHE NORD s.c.c.r.l.	Via De Cuppis, 2 61032 Fano (PU)	5,26%	Società non a totale partecipazione pubblica affidataria di SPL e partecipazione < 20%

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che il GAP è rimasto invariato e che nel perimetro di consolidamento è entrata la società AATO 2 Marche Centro Ancona.

La società Convention Bureau Terre Ducali srl non è più partecipata dal Comune di Senigallia a seguito della cessione della partecipazione in attuazione del piano di razionalizzazione delle società partecipate.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

Denominazione	C.F./ P. IVA	Categoria	% partecipaz.	Anno di riferimento del bilancio *	Metodo di consolidamento
ASA S.r.l.	02151080427	Società partecipata	24,34%	2020	Proporzionale
Viva Servizi S.p.A.	02191980420	Società partecipata	16,867%	2020	Proporzionale
ATO 2 ANCONA - ATA RIFIUTI	93135970429	Entre Strum. Partecipato	9,24%	2020	Proporzionale
A.A.T.O. N.2 MARCHE CENTRO	93086420424	EntreStrum. Partecipato	8,837%	2020	Proporzionale
CO.GE.SCO.	01090170422	Entre Strum. Partecipato	42,00%	2020	Proporzionale
Consorzio GORGOVIVO	00322690421	Entre Strum. Partecipato	19,854	2020	Proporzionale

* Indicare l'annualità (del bilancio ovvero del preconsuntivo o della bozza inviata al CdA/Assemblea per l'approvazione) utilizzata per l'individuazione del GAP e del Perimetro di consolidamento. A tal proposito il documento contabile da utilizzare è quello riferito all'esercizio n-1 rispetto a quello a cui si riferisce il bilancio consolidato.

Nella tabella seguente si dettagliano i seguenti dati:

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione indicata nel rendiconto 2020 €/000	Patrimonio netto 2019 €/000	Risultato d'esercizio 2019 €/000
ASA S.r.l.	24,34%	105	430	270
Viva Servizi S.p.A.	16,867%	25.474	151.033	7.808
ATO 2 ANCONA – ATA RIFIUTI	9,24%	126	1.363	880
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO	8,837%	170	1.929	120
CO.GE.SCO.	42,00%	3.454	8.250	1
Consorzio GORGOVIVO	19,854	3.802	19.150	222
ORGANISMI CONTROLLATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione indicata nel rendiconto 2020 €/000	Patrimonio netto 2019 €/000	Risultato d'esercizio 2019 €/000
Gestiport SpA	72,50%	232	320	37
ORGANISMI PARTECIPATI NON CONSOLIDATI				
Ente/ Società	% partecipazione	Valore della partecipazione indicata nel rendiconto 2020 €/000	Patrimonio netto 2019 €/000	Risultato d'esercizio 2019 €/000
Consorzio ZIPA	0,98%	57	5.771	- 46

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.

Relativamente alle società ATA Rifiuti – ATO2 Ancona e VIVA Servizi S.p.A., a loro volta a capo di gruppi di imprese, sono stati presi a riferimento i dati dei rispettivi bilanci consolidati.

7 

L'organo di revisione, nell'ambito delle proprie verifiche, ha rilevato che i rapporti crediti/debiti verso le società oggetto di consolidamento e appartenenti al GAP sono stati asseverati dai rispettivi organi di revisione. Nel rapporto credito/debito con la società Viva Servizi S.p.A. permane una discordanza di € 8.349,34 da imputare a fatture di fornitura. In riferimento a tale discordanza si evidenzia che è ancora in corso il lavoro di allineamento dei dati contabili con la società Viva Servizi e che, nell'ambito delle operazioni di pre-consolidamento, i rapporti crediti/debito sono stati allineati per un importo corrispondente a quello asseverato da questo organo. Nella relazione sulla gestione e nota integrativa al bilancio consolidato 2020 sono riportate le relative informazioni.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Senigallia.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	146.699.355	143.141.804	3.557.551
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	5.626.632	5.276.851	349.781
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	530.341	562.717	- 32.376
DEBITI (D) (1)	63.778.655	66.862.715	- 3.084.060
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	53.359.140	49.386.853	3.972.287
TOTALE DEL PASSIVO	269.994.123	265.230.940	4.763.183
CONTI D'ORDINE	4.417.572	7.532.404	- 3.114.832
.(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2020 è pari a zero.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
B) IMMOBILIZZAZIONI			
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
I	1 costi di impianto e di ampliamento	35	69
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	9.747	7.313
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	480.639	596.677
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	337	469
	5 avviamento	-	-
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	516.245	1.031.185
	9 altre	471.843	427.232
Totale immobilizzazioni immateriali		1.478.846	2.062.945

Pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate, da parte dei soggetti inclusi nel perimetro, aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si è ritenuto utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalle società/enti, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.Lgs. 118/2011, nonché in relazione alla non significatività dei valori rispetto al consolidato

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>			
II	1 Beni demaniali	110.893.118	112.740.389
	1.1 Terreni	15.463.184	15.390.233
	1.2 Fabbricati	6.613.416	6.759.872
	1.3 Infrastrutture	88.816.518	90.590.284
	1.9 Altri beni demaniali	-	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (*)	102.551.279	100.300.445
	2.1 Terreni	21.373.838	21.462.146
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2 Fabbricati	45.199.012	43.418.126
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	33.858.955	33.322.187
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	563.758	673.896
	2.5 Mezzi di trasporto	317.148	389.570
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	385.803	183.434
	2.7 Mobili e arredi	157.645	141.008
	2.8 Infrastrutture	-	-
	2.99 Altri beni materiali	695.121	710.078
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.833.902	4.694.788
Totale immobilizzazioni materiali		216.278.299	217.735.622

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

La variazione del saldo delle immobilizzazioni materiali è relativo invece ad ordinari investimenti effettuati nell'anno nonché ad interventi di manutenzione straordinaria capitalizzati su cespiti di proprietà.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (*)		
1	Partecipazioni in	10.681.819	9.697.066
a	<i>imprese controllate</i>	3.458.286	2.310.688
b	<i>imprese partecipate</i>	7.221.585	7.381.950
c	<i>altri soggetti</i>	1.948	4.428
2	Crediti verso	1.699	1.704
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	1.699	1.704
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	10.683.518	9.698.770

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

Nell'operazione di consolidamento si tiene inoltre conto che, in sede di predisposizione del bilancio consuntivo 2020, il Comune di Senigallia non disponeva ancora dei bilanci al 31/12/2020 delle proprie partecipate pertanto, per la determinazione del valore delle partecipate, sono stati utilizzati i dati dei bilanci chiusi al 31/12/2019. In sede di bilancio consolidato l'Ente ha utilizzato i valori risultanti dai bilanci al 31/12/2020.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I		Rimanenze	691.471	698.979
		Totale	691.471	698.979
II		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	4.313.452	4.168.410
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	1.482.138	4.168.410
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	131.314	-
2		Crediti per trasferimenti e contributi	2.999.947	5.311.607
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.613.701	4.514.545
b		<i>imprese controllate</i>	60.383	-
c		<i>imprese partecipate</i>	-	-
d		<i>verso altri soggetti</i>	325.863	797.062
3		Verso clienti ed utenti	6.652.202	6.540.323
4		Altri Crediti	3.725.084	3.256.152
a		<i>verso l'erario</i>	667.551	597.821
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	346.196	374.180
c		<i>altri</i>	2.711.337	2.284.151
		Totale crediti	17.690.685	19.276.492
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	-	-
2		altri titoli	-	50.601
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	50.601
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	18.771.007	15.165.261
a		<i>Istituto tesoriere</i>	18.771.007	15.165.261
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2		Altri depositi bancari e postali	4.286.791	449.223
3		Denaro e valori in cassa	880	931
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	23.058.678	15.615.415
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	41.440.834	35.641.487

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Si evidenzia che i crediti sono espressi al netto del relativo F.do svalutazione crediti e sono stati oggetto delle operazioni di elisione finalizzate all'eliminazione dei reciproci rapporti credito/debito fra i componenti dell'area di consolidamento.

Rispetto all'esercizio precedente l'attivo circolante registra un incremento di € 5.799.347 determinato principalmente a un incremento di disponibilità liquide.

12 

In merito alle disponibilità liquide, si rileva un miglioramento del saldo complessivo, legato tuttavia alle ordinarie logiche di incassi e pagamenti. La parte liquida riferibile all'Ente capogruppo è pari ad € 18.487.042,59.

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	34.107	44.185
2	Risconti attivi	78.519	47.931
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	112.626	92.116

Si rileva che le voci non sono state oggetto di elisione e sono frutto pertanto della semplice sommatoria delle singole poste di ciascun bilancio oggetto di consolidamento, previa riproporzionamento alla quota di partecipazione.

2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	- 25.251.546	- 25.251.546
II	Riserve	170.284.075	168.603.821
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.697.507	- 3.661.143
b	da capitale	223.435	254
c	da permessi di costruire	1.264.222	620.386
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	171.493.925	171.644.324
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.666.826	- 210.471
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	146.699.355	143.141.804
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	146.699.355	143.141.804

Si rileva che la differenza tra il patrimonio netto dell'Ente e quello consolidato è pari ad € 1.936.078,68 ed è relativo quanto ad € 1.565.924,01 a variazioni per differenze di consolidamento ed e quanto ad € 370.154,67 a variazioni del risultato economico.

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	63.253	65.318
3	altri	5.563.379	5.211.533
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.626.632	5.276.851

Si rileva che la variazione dell'importo dei fondi rischi ed oneri è dovuta principalmente alla rilevazione del fondo per strumenti finanziari derivati da parte della società Viva Servizi S.p.A. (+157.000), nonché agli accantonamenti operati dalla Capogruppo per rinnovi contrattuali (+152.000) tutela legale dipendenti e amministratori (+170.000).

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	530.341	562.717
	TOTALE T.F.R. (C)	530.341	562.717

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	46.622.743	48.488.928
a	prestiti obbligazionari		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e tesoriere	13.807.852	136.259
d	verso altri finanziatori	32.814.891	48.352.669
2	Debiti verso fornitori	8.772.740	9.473.200
3	Acconti	10.963	52.825
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.483.536	1.002.180
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	768.061	479.659
c	imprese controllate	2.530	
d	imprese partecipate	27.660	250
e	altri soggetti	685.285	522.271
5	altri debiti	6.888.673	7.845.582
a	<i>tributari</i>	1.126.548	933.653
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	574.571	596.171
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>		
d	<i>altri</i>	5.187.553	6.315.758
	TOTALE DEBITI (D)	63.778.655	66.862.715

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Complessivamente l'ammontare dei debiti si è ridotto rispetto all'esercizio precedente. I decrementi riscontrati nei debiti da finanziamento sono dovuti all'avvenuto rimborso della quota annua dei finanziamenti in essere.

I debiti con durata superiore a 5 anni ammontano complessivamente ad € 37.455.094 imputabili per € 28.830.038 al Comune di Senigallia, € 8.499.707 alla società Viva Servizi € 1.237 alla A.A.T.O. n.2 Marche Centro ed € 124.112 ad Ata Rifiuti.

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

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	982.902	773.932
II	Risconti passivi	52.376.237	48.612.921
1.	Contributi agli investimenti	48.572.940	45.196.289
a	da altre amministrazioni pubbliche	43.368.552	42.837.579
b	da altri soggetti	5.204.388	2.358.710
2.	Concessioni pluriennali	626.532	357.746
3.	Altri risconti passivi	3.176.765	3.058.886
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	53.359.139	49.386.853

Si rileva che i ratei passivi e i risconti passivi sono riferiti principalmente al Comune di Senigallia. Per quanto riguarda i primi si riferiscono alle quote di costi accessori del personale dipendente del Comune di Senigallia di competenza dell'anno 2020 non ancora liquidate, oltre alle quote di ratei passivi provenienti dagli esercizi precedenti e relative all'ammontare dei trattamenti accessori non ancora liquidati al 31.12.2020

Per quanto riguarda i risconti passivi si riferiscono principalmente per le quote di contributi accertati nel 2020 e non ancora utilizzati per le quote residue di ammortamento dei cespiti con essi acquisiti, nonché per l'importo residuo dei contributi agli investimenti derivante dagli esercizi precedenti da rinviare agli esercizi successivi, e per l'importo rinviato agli esercizi successivi delle concessioni pluriennali derivanti dall'esercizio 2020 e dagli esercizi precedenti, calcolato sulla base della durata delle concessioni

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	3.868.839	6.996.706
	2) beni di terzi in uso	2.079	2.079
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	546.654	533.619
	TOTALE CONTI D'ORDINE	4.417.572	7.532.404

1. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	64.526.430	69.119.689	- 4.593.259
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	63.127.181	68.180.852	- 5.053.671
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.399.249	938.837	460.412
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.549.518	- 1.443.714	- 105.804
<i>Proventi finanziari</i>	256.751	407.634	- 150.883
<i>Oneri finanziari</i>	1.806.269	1.851.348	- 45.079
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.310.722	138.853	1.171.869
<i>Rivalutazioni</i>	1.360.820	140.317	1.220.503
<i>Svalutazioni</i>	50.098	1.464	48.634
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.331.468	1.200.573	130.895
<i>Proventi straordinari</i>	3.766.398	3.911.490	- 145.092
<i>Oneri straordinari</i>	2.434.930	2.710.917	- 275.987
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.491.921	834.549	1.657.372
Imposte	825.095	1.045.020	- 219.925
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.666.826	- 210.471	1.877.297
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)	-	-	-

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2020	Anno 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	28.748.465	31.464.545
2	Proventi da fondi perequativi	3.282.851	3.149.663
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.703.447	7.610.348
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.060.908	6.044.613
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.866.168	1.448.015
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	776.371	117.720
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	20.366.487	23.520.416
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.908.627	4.164.929
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.984.554	3.157.832
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	13.473.306	16.197.655
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	14.147	- 46.533
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	838.619	813.189
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.572.414	2.608.061
	totale componenti positivi della gestione A)	64.526.430	69.119.689

Si rileva che relativamente al decremento, rispetto all'esercizio 2019 (- euro 2.716.080), della voce "Proventi da tributi" nell'ambito dei componenti positivi della gestione riflettono gli effetti contabili derivanti dall'emergenza epidemiologica da COVID-19, che ha interessato gran parte dell'esercizio 2020 e che ha avuto effetti nel bilancio della Capogruppo sia nelle voci di costo (soprattutto alle voci B9 e B10) che di ricavo (soprattutto alle voci A1, A3, A4 e A8).



Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.372.526	5.200.673
10	Prestazioni di servizi	20.749.120	25.277.024
11	Utilizzo beni di terzi	2.108.628	1.847.003
12	Trasferimenti e contributi	5.057.564	4.477.592
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.173.491	4.157.125
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	238.969	290.467
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	645.105	30.000
13	Personale	13.518.351	14.225.373
14	Ammortamenti e svalutazioni	13.698.269	13.791.657
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	387.237	532.909
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.023.965	8.532.431
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.287.067	4.726.317
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	21.681	- 105.517
16	Accantonamenti per rischi	1.841.235	1.281.734
17	Altri accantonamenti	404.579	475.976
18	Oneri diversi di gestione	1.355.228	1.709.337
	totale componenti negative della gestione B)	63.127.181	68.180.852

Si rileva che sul decremento, rispetto all'esercizio 2019, della voce "Prestazioni di servizi" nell'ambito dei componenti negativi della gestione incide, in parte, l'avvenuto trasferimento da parte della Capogruppo, a far data dal 20.05.2019, all'unione dei comuni "Le Terre della Marca Senone" delle funzioni relative al sociale.

Relativamente ai costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni ammontano ad euro 13.698.269 (- euro 93.388) le quote di ammortamento e le aliquote applicate sono descritte nella parte II della nota integrativa.

La voce accantonamenti per rischi aumentata di euro 559.501 è impattata dai maggiori accantonamenti effettuati dal Comune di Senigallia ed in particolare per i rischi rinnovi contrattuali (euro 152.073) e per i rischi rifusione spese legali dipendenti ed amministratori (euro 170.000), dalla Viva Servizi spa per i rischi connessi ai residuali strumenti finanziari derivati (euro 157.097) e dalla ASA Srl per i rischi connessi ai costi da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica e periodo di post mortem della nuova discarica (euro 153.362).

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	118.405	269.508
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	118.405	247.451
c	<i>da altri soggetti</i>	-	22.057
20	Altri proventi finanziari	138.346	138.126
	Totale proventi finanziari	256.751	407.634
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 1.806.269	- 1.851.348
a	<i>Interessi passivi</i>	- 1.801.433	- 1.668.007
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 4.837	- 183.341
	Totale oneri finanziari	- 1.806.269	- 1.851.348
	totale (C)	- 1.549.518	- 1.443.714
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	1.360.820	140.317
23	Svalutazioni	- 50.098	- 1.464
	totale (D)	1.310.722	138.853

Si rileva che la voce rivalutazioni, pari ad euro 1.360.820, accoglie gli effetti sul conto economico della valutazione del patrimonio netto.

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<i>Proventi straordinari</i>	3.766.398	3.911.490
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		
c		3.119.590	3.857.200
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	560.062	31.369
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	86.745	22.921
	totale proventi	3.766.398	3.911.490
25	<i>Oneri straordinari</i>	- 2.434.930	- 2.710.917
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	- 75.784	- 17.765
	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		
b		- 2.349.000	- 2.691.226
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	- 4.859	- 1.924
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	- 5.287	- 2
	totale oneri	- 2.434.930	- 2.710.917
	Totale (E)	1.331.468	1.200.573

Si rileva che le principali poste straordinarie si riferiscono al Comune di Senigallia ed in particolare deriva dal riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, ovvero da risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2019, liberate nell'esercizio 2020.

Gli oneri straordinari sono da imputare ad insussistenze ed inesigibilità di residui attivi rilevate in corso di esercizio ed in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
26	<i>Imposte</i>	2.491.921	834.549
		825.095	1.045.020
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
		1.666.826	- 210.471
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato post imposte evidenzia un saldo positivo di euro 1.666.826, in miglioramento rispetto al risultato dell'esercizio precedente (perdita di euro 210.471).

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

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

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;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali e immateriali applicate in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- 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;
 - 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, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 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 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 2020 del Comune di Senigallia rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha correttamente determinato il 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. Ai sensi di quanto disciplinato dal Principio, con deliberazione di Giunta municipale n. 199 del 01.12.2020 si è provveduto all'aggiornamento degli enti e delle società comprese nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Senigallia (G.A.P.) e, tra questi, dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, nonché all'approvazione delle linee guida contenenti le direttive per il consolidamento dei bilanci, tempestivamente comunicate ai soggetti del Gruppo.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Senigallia.

Senigallia, li 16/09/2021

L'Organo di Revisione

Dr.ssa Maria Luisa Soverchia

Dr. Pier Lorenzo Giul

Dr. Gianluca Vita



