

# COMUNE DI SENIGALLIA

PROVINCIA DI ANCONA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N° 75

Seduta del 26/09/2023

**OGGETTO:** BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2022. 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 duemilaventitre addì ventisei del mese di settembre, alle ore 15:30, 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 la cui seduta si svolge in forma mista, ai sensi dell'art. 69 del Regolamento.*

*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 Argentati Adriano	*	-	17 Olivetti Massimo	*	-
5 Barucca Alessandra	-	*	18 Pagani Stefania	*	-
6 Beccaceci Lorenzo	*	-	19 Pergolesi Enrico	*	-
7 Bello Massimo	*	-	20 Piazzai Rodolfo	*	-
8 Bernardini Anna Maria	*	-	21 Pucci Lucia	*	-
9 Bomprezzi Chantal	*	-	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° 21**

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

*Si dà atto che i suddetti Consiglieri partecipano in presenza ad eccezione delle Consigliere Bernardini e Pucci che intervengono da remoto, attraverso il collegamento alla piattaforma informatica.*

*Sono altresì presenti gli Assessori: Petetta Cinzia, Pizzi Riccardo, Regine Nicola; è collegato da remoto Canestrari Alan.*

*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 Conti Claudia.*

*Chiama a fungere da scrutatori i Consiglieri Signori: 1° Liverani Marcello; 2° Crivellini Filippo; 3° Romano Dario.*

Il Presidente del Consiglio **BELLO** enuncia la proposta iscritta al punto 4 dell'ordine del giorno dei lavori consiliari, relativa a "BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2022. 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 al Sindaco per la relazione introduttiva.

Il **SINDACO**: Sì. Bilancio consolidato, come credo sia noto a tutti quanti i Consiglieri Comunali che si trovano qui, è praticamente un bilancio in cui, accanto a quelli che sono i dati del bilancio preventivo del Comune di Senigallia, vengono, a seguito appunto dell'approvazione dei bilanci delle altre partecipate, assemblati i dati delle altre società. In particolar modo, per quanto riguarda questo bilancio consolidato ricordiamo che i componenti di quello che è il perimetro di consolidamento sono: l'Azienda ASA; la Viva Servizi; la Viva Energia; l'EDMA Reti Gas; il Consorzio per la gestione degli Enti Comunali, quindi il COGESCO; il Consorzio Gorgovivo; l'Assemblea Territoriale d'Ambito; il CIR33 Servizi. Come già spiegato in sede ampiamente da parte della Dott. Marcantoni, che è qui presente insieme a me, per facilitare eventuali analisi del documento, come è già stato spiegato in sede di Commissione, ricorderete che fondamentalmente l'esercizio dell'attivo per quanto riguarda l'anno 2022 è di €287.194.646 rispetto ai €280.762.022. Per quanto riguarda il passivo, ovviamente noi avevamo una partita esattamente di giro con un conto d'ordine di €8.104.486. Ricordiamo che, per quanto riguarda invece il conto economico il risultato d'esercizio del Gruppo è di €1.484.163, ovviamente inferiore rispetto ai €4.458.496 del 2021, ma questa differenza, come era stato già ampiamente detto, è data dal fatto che abbiamo applicato nel precedente esercizio l'avanzo di amministrazione. Per quanto mi riguarda nell'ambito della relazione è tutto, quindi attendo eventuali interventi.

Il Presidente del Consiglio **BELLO**: grazie Sindaco. Apriamo la discussione generale. Nel frattempo, informo l'Assemblea che sono arrivati due emendamenti a firma del Sindaco. Il primo emendamento riguarda la proposta numero 4312, avente ad oggetto la variazione alla nota di aggiornamento al DUP 2023-2025, l'altro emendamento invece riguarda la proposta numero 4261, avente per oggetto la variazione al bilancio. Considerato che queste proposte le discuteremo successivamente, intanto do agli uffici e al Segretario i due emendamenti in modo tale che si possano già mettere ai Consiglieri. La discussione è aperta. Non vedo prenotazioni, quindi chiudiamo la discussione generale. Apriamo la fase della dichiarazione di voto. Non ci sono dichiarazioni di voto, quindi apriamo la votazione sulla proposta numero 3996.

*Si dà atto che entra da remoto la Consigliera Barucca. **Presenti con diritto di voto n. 22***

Il Presidente del Consiglio **BELLO** pone in votazione, palese con modalità elettronica, la proposta iscritta al punto 4 dell'ordine del giorno dei lavori consiliari, che viene approvata a maggioranza con 15 voti favorevoli, 7 contrari (Beccaceci, Bompreszi, Giuliani, Pagani, Pergolesi, Piazzai, Romano), nessun astenuto, come proclama il Presidente ai sensi di legge.

Il Presidente del Consiglio **BELLO** pone in votazione, palese con modalità elettronica, l'immediata eseguibilità dell'atto deliberativo, che viene approvata a maggioranza con 15 voti favorevoli, 7 contrari (Beccaceci, Bomprezzi, Giuliani, Pagani, Pergolesi, Piazzai, Romano), nessun astenuto, come proclama il Presidente ai sensi di legge.

Tutto ciò premesso

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

VISTO l'argomento iscritto al punto 4 dei suoi lavori;

UDITA la relazione del Sindaco, Massimo Olivetti;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Municipale n. 194 del 05/09/2023 concernente, "L'approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2022, ai sensi dell'art 233 bis del d. lgs n. 267/2000 e dell'art 11 bis del d. lgs n. 118/2011" e i relativi allegati quale parte integrante e sostanziale della suddetta deliberazione ed articolati, secondo quanto previsto dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011, in:

- Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato A)
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati (Allegato B);

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 parte-

cipata, 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 dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dai 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 n. 145 del 27/06/2023, con la quale si è provveduto all'individuazione 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 2022 comprende i seguenti enti e società:

COMPONENTI PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO COMUNE DI SENIGALLIA							
Ente/ Società	Quota Comune di Senigallia	Descrizione	IN HOUSE SI/NO	Classificazione	Metodo consolidato	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011	Titolare di Affidamenti Diretti
Azienda Servizi Ambientali S.r.l. - A.S.A. S.r.l.	24,34%	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing per la gestione del servizio rifiuti	SI	Società partecipata	Proporzionale	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	SI
Viva Servizi S.p.a.	16,86684%	Società a capitale interamente pubblico operante secondo il modello in house providing per la gestione del Servizio Idrico Integrato	SI	Società partecipata	Proporzionale	MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	SI
Viva Energia S.p.a.	16,86684%	Società a capitale interamente pubblico che svolge attività di holding nel settore dell'energia	NO	Società partecipata	Proporzionale	MISSIONE 17- Energia e diversificazione delle fonti energetiche	NO
Edma Reti Gas S.r.l.	9,276762% (indiretta tramite Viva Energia S.p.a. che detiene il 55% delle quote)	Società a capitale interamente pubblico che svolge attività di gestione e distribuzione del gas	NO	Società partecipata	Proporzionale	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	SI
Consorzio per la	42,00%	Consorzio per la gestione dei	NO	Ente strumentale	Proporzionale	MISSIONE 12 - Diritti sociali,	SI

COMPONENTI PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL GRUPPO COMUNE DI SENIGALLIA							
Ente/ Società	Quota Comune di Senigallia	Descrizione	IN HOUSE SI/NO	Classificazione	Metodo consolidato	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D. Lgs. 118/2011	Titolare di Affidamenti Diretti
gestione di servizi comunali - Co.ge.s.co.		servizi socio-assistenziali		partecipato	le	politiche sociali e famiglia; MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	
Consorzio Gorgovivo	19,85365%	Consorzio per l'amministrazione degli impianti e delle reti del complesso sorgentizio di "Gorgovivo"	NO	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	MISSIONE 9 : Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	NO
Assemblea Territoriale d'Ambito 2 Ancona - ATA rifiuti	8,77%	Ente di governo d'ambito per il coordinamento del servizio di gestione dei rifiuti urbani e speciali nell'ambito territoriale di competenza	NO	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	MISSIONE 9 : Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	NO
Cir33 Servizi S.r.l.	8,77% (indiretta tramite ATA Rifiuti che detiene il 100% delle quote)	Società per la gestione dell'impianto di Trattamento Meccanico Biologico presso il quale viene conferito il rifiuto indifferenziato dei Comuni della Provincia di Ancona	NO	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	MISSIONE 9 : Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	SI

DATO ATTO che il Bilancio consolidato dell'esercizio 2022 è il risultato del consolidamento dei dati economico-patrimoniali di rendiconto 2022 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 2022 approvati dai rispettivi organi dei soggetti del Gruppo ad eccezione del bilancio 2022 del Consorzio Co.ge.s.co., in corso di approvazione, in relazione al quale è stato oggetto di consolidamento la proposta di Bilancio come trasmessa dall'Ente;

RICHIAMATA, in proposito, la deliberazione di Consiglio comunale n. 34 del 28.04.2023 con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2022 del Comune di Senigallia, ai sensi dell'art. 227 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTI i bilanci e i rendiconti d'esercizio 2022 delle società e degli enti inclusi nel perimetro, nonché i bilanci consolidati 2022 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 2022 espone i seguenti risultati aggregati di Stato Patrimoniale e Conto Economico:

#### Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	2.314.845	1.945.235
Immobilizzazioni Materiali	208.252.180	219.241.530
Immobilizzazioni Finanziarie	8.551.077	7.408.116
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>219.118.102</b>	<b>228.594.881</b>
Rimanenze	957.689	797.942

Crediti	28.031.181	19.934.062
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	925.717	-
Disponibilità liquide	37.929.210	31.247.461
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>67.843.797</b>	<b>51.979.465</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>232.747</b>	<b>187.676</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>287.194.646</b>	<b>280.762.022</b>

#### Passivo e Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	149.297.476	155.048.761
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	6.867.508	6.789.110
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	590.267	552.516
<b>DEBITI ( D ) (1)</b>	74.335.588	64.126.492
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	56.103.807	54.245.143
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>287.194.646</b>	<b>280.762.022</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>8.104.486</b>	<b>7.485.953</b>

#### Conto Economico

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	80.697.296	72.489.424
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	84.288.754	70.182.847
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-3.591.458</b>	<b>2.306.577</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.367.611	- 1.325.919
<i>Proventi finanziari</i>	<i>313.418</i>	<i>441.588</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>1.681.029</i>	<i>1.767.507</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	- 229.551
<i>Rivalutazioni</i>	-	<i>621</i>
<i>Svalutazioni</i>	-	<i>230.172</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.328.685	4.601.714
<i>Proventi straordinari</i>	<i>8.409.977</i>	<i>19.402.888</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.081.292</i>	<i>14.801.174</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>2.369.616</b>	<b>5.352.821</b>
Imposte	885.453	894.325
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>1.484.163</b>	<b>4.458.496</b>
<b>Risultato dell'esercizio di Gruppo</b>	<b>1.484.163</b>	<b>4.458.496</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

RILEVATO CHE per la predisposizione del Bilancio consolidato del Comune di Senigallia sono stati adottati gli schemi contabili messi a disposizione sul sito Arconet dalla Ragioneria Generale dello Stato;

PRESO ATTO dei documenti costituenti lo schema di Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Senigallia per l'esercizio 2022, allegati quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione ed articolati, secondo quanto previsto dall'art. 11bis del D. Lgs. 118/2011, in:

- Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato A)
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati (Allegato B)

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 2021 a formarne parte integrante e sostanziale (Allegato C);

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 Responsabile dell'Area Funzionale 12 Finanze/Tributi/Economato 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, nonché attestazione di copertura finanziaria ai sensi dell'art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000;

Con votazione palese che ha dato il risultato sopra riportato;

## **D E L I B E R A**

1°) - **DI APPROVARE** le premesse al presente provvedimento quale sue parti integranti e sostanziali;

2°) - **DI APPROVARE** il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Senigallia, per l'esercizio 2022, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

- Conto economico e Stato patrimoniale (Allegato A)
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa e relativi allegati (Allegato B)
- Relazione del Collegio dei revisori (Allegato C)

3°) - **DI DARE ATTO** che, a conclusione delle operazioni di consolidamento, il Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Senigallia, per l'esercizio 2022, espone i seguenti risultati aggregati di Stato Patrimoniale e Conto Economico:

## Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	2.314.845	1.945.235
Immobilizzazioni Materiali	208.252.180	219.241.530
Immobilizzazioni Finanziarie	8.551.077	7.408.116
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>219.118.102</b>	<b>228.594.881</b>
Rimanenze	957.689	797.942
Crediti	28.031.181	19.934.062
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	925.717	-
Disponibilità liquide	37.929.210	31.247.461
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>67.843.797</b>	<b>51.979.465</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>232.747</b>	<b>187.676</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>287.194.646</b>	<b>280.762.022</b>

## Passivo e Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	149.297.476	155.048.761
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	6.867.508	6.789.110
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )</b>	590.267	552.516
<b>DEBITI ( D ) (1)</b>	74.335.588	64.126.492
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )</b>	56.103.807	54.245.143
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>287.194.646</b>	<b>280.762.022</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>8.104.486</b>	<b>7.485.953</b>

## Conto Economico

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	80.697.296	72.489.424
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	84.288.754	70.182.847
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-3.591.458</b>	<b>2.306.577</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.367.611	- 1.325.919
<i>Proventi finanziari</i>	<i>313.418</i>	<i>441.588</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>1.681.029</i>	<i>1.767.507</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	- 229.551
<i>Rivalutazioni</i>	-	<i>621</i>
<i>Svalutazioni</i>	-	<i>230.172</i>
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.328.685	4.601.714
<i>Proventi straordinari</i>	<i>8.409.977</i>	<i>19.402.888</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>1.081.292</i>	<i>14.801.174</i>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>2.369.616</b>	<b>5.352.821</b>
Imposte	885.453	894.325
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>1.484.163</b>	<b>4.458.496</b>
<b>Risultato dell'esercizio di Gruppo</b>	<b>1.484.163</b>	<b>4.458.496</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

4°) - **DI DICHIARARE** il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, 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**

F/to Bello Massimo

**Il Segretario Comunale**

F/to Conti Claudia

---

Per copia conforme ad uso amministrativo.

Lì,

---

La presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio dal **02 novembre 2023** al **17 novembre 2023** ai sensi dell'art. 124, 1° comma, del D.Lgs. 18/8/2000, n° 267.

Lì, 02 novembre 2023

**Il Segretario Comunale**

F/to

---

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 **13 novembre 2023**, essendo stata pubblicata il 02 novembre 2023.

Lì, 14 novembre 2023

**Il Segretario Comunale**

F/to

---

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,

## Allegato H

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	30.569.790	30.685.913		
2	Proventi da fondi perequativi	4.099.569	3.636.039		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	15.696.225	8.041.440		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	13.651.064	6.178.517		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	2.021.500	1.862.923		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	23.661	0		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	24.929.211	25.117.777	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.876.993	3.699.255		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.781.583	3.568.282		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	17.270.635	17.850.240		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	4.282	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	28.482	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.232.256	1.031.925	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.170.245	3.943.566	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>80.697.296</b>	<b>72.489.424</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.268.470	5.695.176	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	33.419.233	22.645.175	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.231.850	2.595.208	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.640.281	5.894.995		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	6.460.641	5.543.117		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	149.640	321.878		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	30.000	30.000		
13	Personale	14.425.372	13.514.882	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	16.390.726	16.106.657	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	612.082	542.061	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.253.649	9.091.795	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	0	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	6.524.995	6.472.801	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-159.746	-32.194	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	60.112	207.568	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.366.604	1.502.544	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.645.852	2.052.836	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>84.288.754</b>	<b>70.182.847</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-3.591.458</b>	<b>2.306.577</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	270.679	396.880	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0	58.677		
b	<i>da società partecipate</i>	270.679	296.055		
c	<i>da altri soggetti</i>	0	42.148		
20	Altri proventi finanziari	42.739	44.708	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>313.418</b>	<b>441.588</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.681.029	1.767.507	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	1.681.029	1.767.507		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0	0		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>1.681.029</b>	<b>1.767.507</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>-1.367.611</b>	<b>-1.325.919</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0	621	D18	D18
23	Svalutazioni	0	230.172	D19	D19
<b>totale (D)</b>		<b>0</b>	<b>-229.551</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	1.078.577	0	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	200.414	0		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	6.820.503	18.799.331		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	295.805	564.245		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	14.678	39.312		
<b>totale proventi</b>		<b>8.409.977</b>	<b>19.402.888</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	29.820	76.070	E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	977.113	14.593.019		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	19.353	11.864		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	55.006	120.221		E21d
<b>totale oneri</b>		<b>1.081.292</b>	<b>14.801.174</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>7.328.685</b>	<b>4.601.714</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>2.369.616</b>	<b>5.352.821</b>		
26	Imposte (*)	885.453	894.325	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>1.484.163</b>	<b>4.458.496</b>	23	23
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>1.484.163</b>	<b>4.458.496</b>		
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0	0	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	40.173	4.568	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	702.254	520.529	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	187	344	BI4	BI4
5	avviamento	0	0	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	618.669	591.869	BI6	BI6
9	altre	953.562	827.925	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.314.845</b>	<b>1.945.235</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	95.369.564	108.061.066		
1.1	Terreni	15.456.115	15.426.449		
1.2	Fabbricati	6.927.628	6.470.772		
1.3	Infrastrutture	72.985.821	86.163.845		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	109.030.890	108.136.672		
2.1	Terreni	21.249.692	21.323.746	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	45.228.881	45.723.771		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	36.769.816	38.679.620	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	831.702	681.241	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	547.075	495.274		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	354.952	358.996		
2.7	Mobili e arredi	246.709	171.669		
2.8	Infrastrutture	3.070.137	0		
2.99	Altri beni materiali	731.926	702.355		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.851.726	3.043.792	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>208.252.180</b>	<b>219.241.530</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	7.405.831	7.406.453	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	88.495	88.495	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	7.315.737	7.316.856	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.599	1.102		
2	Crediti verso	123.364	1.663	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BIII2a	BIII2a
b	imprese controllate	0	0	BIII2b	BIII2b
c	imprese partecipate	0	0	BIII2c	BIII2c
d	altri soggetti	123.364	1.663	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	1.021.882	0	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>8.551.077</b>	<b>7.408.116</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>219.118.102</b>	<b>228.594.881</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	957.689	797.942	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>957.689</b>	<b>797.942</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	6.683.377	4.852.305		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	6.297.695	4.708.031		
c	Crediti da Fondi perequativi	385.682	144.274		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.784.730	4.842.769		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	8.034.807	4.178.823		
b	imprese controllate	0	0		CII2
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	1.749.923	663.946		
3	Verso clienti ed utenti	6.728.177	5.588.207	CII1	CII1
4	Altri Crediti	4.834.897	4.650.781	CII5	CII5
a	verso l'erario	386.600	824.169		
b	per attività svolta per c/terzi	352.969	205.301		
c	altri	4.095.328	3.621.311		
	<b>Totale</b>	<b>28.031.181</b>	<b>19.934.062</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	925.717	0	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>925.717</b>	<b>0</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	32.376.509	25.333.741		
a	Istituto tesoriere	32.376.509	25.333.741		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	5.552.002	5.913.018	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	699	702	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>37.929.210</b>	<b>31.247.461</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>67.843.797</b>	<b>51.979.465</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	2.698	0	D	D
2	Risconti attivi	230.049	187.676	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>232.747</b>	<b>187.676</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>287.194.646</b>	<b>280.762.022</b>		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>					
I	Fondo di dotazione	0	0	AI	AI
II	Riserve	159.839.623	174.000.031		
b	da capitale	0	0	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	156.738.529	169.464.409		
e	altre riserve indisponibili	3.101.094	4.535.622		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.484.163	4.458.496	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.578.545	-2.556.262	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-15.604.855	-20.853.504		
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>149.297.476</b>	<b>155.048.761</b>		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>149.297.476</b>	<b>155.048.761</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	246.209	63.042	B2	B2
3	altri	6.621.299	6.726.068	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>6.867.508</b>	<b>6.789.110</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		590.267	552.516	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>590.267</b>	<b>552.516</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>					
1	Debiti da finanziamento	41.378.229	44.547.562		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	11.209.504	11.988.262	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	30.168.725	32.559.300	D5	
2	Debiti verso fornitori	17.922.301	10.112.366		
3	Acconti	142.878	28.479		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.641.904	2.506.537		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.978.273	1.602.013		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	0	52.774	D10	D9
e	altri soggetti	1.663.631	851.750		
5	Altri debiti	10.250.276	6.931.548	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.567.449	949.283		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	735.609	581.199		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	230.222	0		
d	altri	6.716.996	5.401.066		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>74.335.588</b>	<b>64.126.492</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
Ratei passivi		911.380	621.038	E	E
Risconti passivi		55.192.427	53.624.105	E	E
1	Contributi agli investimenti	51.510.381	50.244.648		
a	da altre amministrazioni pubbliche	45.578.618	44.535.282		
b	da altri soggetti	5.931.763	5.709.366		
2	Concessioni pluriennali	1.531.078	807.472		
3	Altri risconti passivi	2.150.968	2.571.985		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>56.103.807</b>	<b>54.245.143</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>287.194.646</b>	<b>280.762.022</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		7.486.529	6.868.526		
2) beni di terzi in uso		1.973	1.973		
3) beni dati in uso a terzi		0	0		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		608.024	608.024		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0	0		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0	0		
7) garanzie prestate a altre imprese		7.960	7.430		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>8.104.486</b>	<b>7.485.953</b>		



**Comune di Senigallia**  
**BILANCIO CONSOLIDATO 2022**

---

## PREMESSA

---

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere l'unico che può offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall'ente capogruppo, che ne deve coordinare l'attività.

In particolare, 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 alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Il "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un

legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, 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 l'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, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, 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 come 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.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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, con riferimento all'esercizio 2018 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.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, 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) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "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 cui si applica il titolo II".

Pertanto, entrambi gli elenchi non considerano gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio sanitario nazionale.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 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 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

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 consentire l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

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

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). 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".

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 l'elenco di cui al punto 2) è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio di consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

---

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Senigallia parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 145 del 27/06/2023 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2022.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

**Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizi	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI CF. 01090170422	VIA G. MARCONI, 6 - 60030 SERRA DE' CONTI (AN) C.S. €3.337.005	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	42,00000%	42,00000%	42,00000%
CONSORZIO GORGOVIVO CF. 00322690421	VIA SERRALTA, 9 60048 - SERRA SAN QUIRICO (AN) C.S. €12.793.896	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	19,85365%	19,85365%	19,85365%
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA CF. 93135970429	STRADA DI PASSO VARANO, 19/A - 60131 ANCONA (AN) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	8,77000%	8,77000%	8,77000%
CIR33 SERVIZI S.R.L. CF. 02391380421	VIALE DELL'INDUSTRIA, 5 - 60035 JESI (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA TRAMITE ATA2	NO	SI	0,00000%	8,77000%	8,77000%
A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI CF. 02151080427	VIA SAN VINCENZO, 18 60013 CORINALDO (AN) C.S. €25.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	24,34000%	24,34000%	24,34000%
VIVASERVIZI S.P.A. CF. 02191980420	VIA DEL COMMERCIO, 29 - 60127 ANCONA (AN) C.S. €55.676.573	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	SI	SI	16,86684%	16,86684%	16,86684%
VIVAENERGIA S.P.A. CF. 02906230426	VIA DEL COMMERCIO, 29 - 60127 ANCONA (AN) C.S. €50.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	16,86684%	16,86684%	16,86684%
EDMA RETI GAS S.R.L. CF. 02637140423	VIA TRIESTE, 2 ANCONA (AN) C.S. €21.134.840	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA TRAMITE VIVAENERGIA	NO	SI	0,00000%	9,27676%	9,27676%
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA CF. 93086420424	VIA GALLODORO, N. 69 - 60035 JESI (AN)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	8,83700%	8,83700%	8,83700%
CONSORZIO ZIPA - in liquidazione CF. 80004170421 P.IVA 00503490427	VIALE DELL'INDUSTRIA, 5 - 60035 JESI (AN)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,98000%	0,98000%	0,98000%
GESTIPOINT S.P.A. CF. 01291120424	VIA DELLA DARSENA, 60019 - SENIGALLIA (AN)	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	72,50000%	72,50000%	72,50000%

**Esclusioni dal perimetro**

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA CF. 93086420424	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrelevanza dei parametri inferiori alla soglia di rilevanza del 3%
CONSORZIO ZIPA - in liquidazione CF. 80004170421 P.IVA 00503490427	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrelevanza dei parametri inferiori alla soglia di rilevanza del 3%
GESTIPOINT S.P.A. CF. 01291120424	SOCIETA' CONTROLLATA	Irrelevanza dei parametri inferiori alla soglia di rilevanza del 3%

**Elenco 2 - Perimetro di consolidamento**

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI CF. 01090170422	VIA G. MARCONI, 6 - 60030 SERRA DE' CONTI (AN) C.S. €3.337.005	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	42,00000%	42,00000%	42,00000%	PROPORZIONALE
CONSORZIO GORGOVIVO CF. 00322690421	VIA SERRALTA, 9 60048 - SERRA SAN QUIRICO (AN) C.S. €12.793.896	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	19,85365%	19,85365%	19,85365%	PROPORZIONALE
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA CF. 93135970429	STRADA DI PASSO VARANO, 19/A - 60131 ANCONA (AN) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	8,77000%	8,77000%	8,77000%	PROPORZIONALE DEL CONSOLIDATO DI ATA2
CIR33 SERVIZI S.R.L. CF. 02391380421	VIALE DELL'INDUSTRIA, 5 - 60035 JESI (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTA	0,00000%	8,77000%	8,77000%	PROPORZIONALE DEL CONSOLIDATO DI ATA2
A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI CF. 02151080427	VIA SAN VINCENZO, 18 60013 CORINALDO (AN) C.S. €25.000	SOCIETA' PARTECIPATA	24,34000%	24,34000%	24,34000%	PROPORZIONALE
VIVASERVIZI S.P.A. CF. 02191980420	VIA DEL COMMERCIO, 29 - 60127 ANCONA (AN) C.S. €55.676.573	SOCIETA' PARTECIPATA	16,86684%	16,86684%	16,86684%	PROPORZIONALE
VIVAENERGIA S.P.A. CF. 02906230426	VIA DEL COMMERCIO, 29 - 60127 ANCONA (AN) C.S. €50.000	SOCIETA' PARTECIPATA	16,86684%	16,86684%	16,86684%	PROPORZIONALE
EDMA RETI GAS S.R.L. CF. 02637140423	VIA TRIESTE, 2 ANCONA (AN) C.S. €21.134.840	SOCIETA' PARTECIPATA INDIRETTA	0,00000%	9,27676%	9,27676%	PROPORZIONALE

Occorre evidenziare che per l'Ata 2 Rifiuti (Assemblea Territoriale d'ambito Ato2 – Ancona) oggetto di consolidamento è stato il bilancio consolidato da loro redatto comprendente anche la società totalmente controllata Cir33 Servizi s.r.l., verso il quale il Comune ha l'affidamento del servizio.

Invece, per quanto riguarda l'altra società indiretta Edma Reti Gas s.r.l. posseduta tramite Viva Energia s.p.a., è stato preso come riferimento il singolo bilancio di esercizio in quanto la controllante Viva Energia non redige il bilancio consolidato (come comunicato tramite Prot. 110 del 06/07/2023) in quanto il controllo "di fatto" spetterebbe al socio Estra s.p.a..

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2022 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

**Il risultato economico dell'esercizio**

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Senigallia si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 1.484.163€.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

Comune di Senigallia

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 1.484.163€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0€.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Senigallia:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Valore della produzione	62.789.709€	17.907.587€	80.697.296€	72.489.424€	8.207.872€
Costi della produzione	66.689.857€	17.598.897€	84.288.754€	70.182.847€	14.105.907€
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-3.900.148€</b>	<b>308.690€</b>	<b>-3.591.458€</b>	<b>2.306.577€</b>	<b>-5.898.035€</b>
Proventi e oneri finanziari	-1.009.292€	-358.319€	-1.367.611€	-1.325.919€	-41.692€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	0€	0€	-229.551€	229.551€
Proventi e oneri straordinari	6.930.562€	398.123€	7.328.685€	4.601.714€	2.726.971€
Imposte sul reddito	660.191€	225.262€	885.453€	894.325€	-8.872€
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>1.360.931€</b>	<b>123.232€</b>	<b>1.484.163€</b>	<b>4.458.496€</b>	<b>-2.974.333€</b>

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Comune di Senigallia	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
Valore della produzione (A)	62.567.077€	132.321€	34.446€	1.753.939€
Costi della produzione (B)	66.217.200€	141.774€	174.061€	1.254.358€
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>-3.650.123€</b>	<b>-9.453€</b>	<b>-139.615€</b>	<b>499.581€</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	-1.204.834€	-89€	-764€	-1.301€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	6.930.562€	2.360€	0€	1.142€
Imposte sul reddito	660.191€	857€	11.294€	13.893€
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>1.415.414€</b>	<b>-8.039€</b>	<b>-151.673€</b>	<b>485.529€</b>

Conto economico	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	VIVASERVIZI S.P.A.	VIVAENERGIA S.P.A.	EDMA RETI GAS S.R.L.	Totale
Valore della produzione (A)	998.578€	13.315.366€	0€	1.895.569€	80.697.296€
Costi della produzione (B)	2.270.520€	12.654.652€	6.775€	1.569.414€	84.288.754€
<b>Risultato della gestione operativa (A-B)</b>	<b>-1.271.942€</b>	<b>660.714€</b>	<b>-6.775€</b>	<b>326.155€</b>	<b>-3.591.458€</b>
Proventi e oneri finanziari (C)	-896€	-422.354€	270.679€	-8.052€	-1.367.611€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	0€	394.621€	0€	0€	7.328.685€
Imposte sul reddito	49.656€	113.825€	253€	35.484€	885.453€
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>-1.322.494€</b>	<b>519.156€</b>	<b>263.651€</b>	<b>282.619€</b>	<b>1.484.163€</b>

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -3.591.458€, superiore di 308.690€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2021, invece, si registra un decremento di 5.898.035€.

Il Risultato di esercizio passa a 1.484.163€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-1.367.611€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0€), del saldo della gestione straordinaria (7.328.685€) e delle imposte sul reddito (885.453€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un peggioramento rispetto al 2021 di 2.974.333€.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o "Costi della Produzione" rappresentano l'ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 80.697.296€, segnano una espansione di 8.207.872€ rispetto al 2021, mentre i componenti negativi, pari a 84.288.754€, hanno subito un incremento di 14.105.907€.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da tributi	37,88%	30.569.790€	30.685.913€	-116.123€
Proventi da fondi perequativi	5,08%	4.099.569€	3.636.039€	463.530€
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>19,45%</b>	<b>15.696.225€</b>	<b>8.041.440€</b>	<b>7.654.785€</b>
Proventi da trasferimenti correnti	16,92%	13.651.064€	6.178.517€	7.472.547€
Quota annuale di contributi agli investimenti	2,51%	2.021.500€	1.862.923€	158.577€
Contributi agli investimenti	0,03%	23.661€	0€	23.661€
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>30,89%</b>	<b>24.929.211€</b>	<b>25.117.777€</b>	<b>-188.566€</b>
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4,80%	3.876.993€	3.699.255€	177.738€
Ricavi della vendita di beni	4,69%	3.781.583€	3.568.282€	213.301€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21,40%	17.270.635€	17.850.240€	-579.605€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	4.282€	-4.282€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0€	28.482€	-28.482€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,53%	1.232.256€	1.031.925€	200.331€
Altri ricavi e proventi diversi	5,17%	4.170.245€	3.943.566€	226.679€
<b>Totale della Macro-classe A</b>	<b>100,00%</b>	<b>80.697.296€</b>	<b>72.489.424€</b>	<b>8.207.872€</b>

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8,62%	7.268.470€	5.695.176€	1.573.294€
Prestazioni di servizi	39,65%	33.419.233€	22.645.175€	10.774.058€
Utilizzo beni di terzi	3,83%	3.231.850€	2.595.208€	636.642€
Trasferimenti e contributi	7,88%	6.640.281€	5.894.995€	745.286€
Personale	17,11%	14.425.372€	13.514.882€	910.490€
Ammortamenti e svalutazioni	19,45%	16.390.726€	16.106.657€	284.069€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,19%	-159.746€	-32.194€	-127.552€
Accantonamenti per rischi	0,07%	60.112€	207.568€	-147.456€
Altri accantonamenti	1,62%	1.366.604€	1.502.544€	-135.940€
Oneri diversi di gestione	1,95%	1.645.852€	2.052.836€	-406.984€
<b>Totale della Macro-classe B</b>	<b>100,00%</b>	<b>84.288.754€</b>	<b>70.182.847€</b>	<b>14.105.907€</b>

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 1.367.611€, con un peggioramento di 41.692€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da partecipazioni	86,36%	270.679€	396.880€	-126.201€
Altri proventi finanziari	13,64%	42.739€	44.708€	-1.969€
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>313.418€</b>	<b>441.588€</b>	<b>-128.170€</b>
Interessi passivi	100,00%	1.681.029€	1.767.507€	-86.478€
Altri oneri finanziari	0,00%	0€	0€	0€
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.681.029€</b>	<b>1.767.507€</b>	<b>-86.478€</b>
<b>Totale della macro-classe C</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1.367.611€</b>	<b>-1.325.919€</b>	<b>-41.692€</b>

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2021 una diminuzione di 128.170€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2022 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

L'acquisizione al Conto Economico dei proventi finanziari del Bilancio Consolidato dipende dall'applicazione del metodo del patrimonio netto nella valutazione delle partecipazioni nei soggetti appartenenti al Gruppo Amministrazione pubblica, per i quali si prevede altresì di eliminare dal Conto Economico, ove presenti, i dividendi ricevuti.

Gli **oneri finanziari**, pari a 1.681.029€, in diminuzione rispetto al 2021 di 86.478€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 0€, in aumento di 229.551€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	621€	-621€
Svalutazioni	0,00%	0€	230.172€	-230.172€
<b>Totale della macro-classe D</b>		<b>0€</b>	<b>-229.551€</b>	<b>229.551€</b>

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 7.328.685€, con un miglioramento rispetto al 2021 di 2.726.971€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
Proventi da permessi di costruire	12,82%	1.078.577€	0€	1.078.577€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	2,38%	200.414€	0€	200.414€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	81,10%	6.820.503€	18.799.331€	-11.978.828€
Plusvalenze patrimoniali	3,52%	295.805€	564.245€	-268.440€
Altri proventi straordinari	0,17%	14.678€	39.312€	-24.634€
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.409.977€</b>	<b>19.402.888€</b>	<b>-10.992.911€</b>
Trasferimenti in conto capitale	2,76%	29.820€	76.070€	-46.250€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	90,37%	977.113€	14.593.019€	-13.615.906€
Minusvalenze patrimoniali	1,79%	19.353€	11.864€	7.489€
Altri oneri straordinari	5,09%	55.006€	120.221€	-65.215€
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.081.292€</b>	<b>14.801.174€</b>	<b>-13.719.882€</b>
<b>Totale della Macro-classe E</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.328.685€</b>	<b>4.601.714€</b>	<b>2.726.971€</b>

**Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2022**

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2022.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Senigallia e gli organismi del perimetro di consolidamento 2022 hanno reperito da soci e da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente capogruppo Comune di Senigallia e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2022	Bilancio Consolidato 2021	Differenza
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0,00%</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
Immobilizzazioni Immateriali	1.022.529€	1.292.316€	0,81%	2.314.845€	1.945.235€	369.610€
Immobilizzazioni Materiali	163.843.386€	44.408.794€	72,51%	208.252.180€	219.241.530€	-10.989.350€
Immobilizzazioni Finanziarie	35.033.124€	-26.482.047€	2,98%	8.551.077€	7.408.116€	1.142.961€
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>199.899.039€</b>	<b>19.219.063€</b>	<b>76,30%</b>	<b>219.118.102€</b>	<b>228.594.881€</b>	<b>-9.476.779€</b>
Rimanenze	369.595€	588.094€	0,33%	957.689€	797.942€	159.747€
Crediti	22.001.703€	6.029.478€	9,76%	28.031.181€	19.934.062€	8.097.119€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	925.717€	0,32%	925.717€	0€	925.717€
Disponibilità Liquide	33.713.613€	4.215.597€	13,21%	37.929.210€	31.247.461€	6.681.749€
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>56.084.911€</b>	<b>11.758.886€</b>	<b>23,62%</b>	<b>67.843.797€</b>	<b>51.979.465€</b>	<b>15.864.332€</b>
Ratei e Risconti Attivi	108.712€	124.035€	0,08%	232.747€	187.676€	45.071€
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>256.092.662€</b>	<b>31.101.984€</b>	<b>100,00%</b>	<b>287.194.646€</b>	<b>280.762.022€</b>	<b>6.432.624€</b>
Patrimonio Netto	145.358.924€	3.938.552€	51,98%	149.297.476€	155.048.761€	-5.751.285€
di cui riserva di consolidamento		2.567.117€	0,89%	2.567.117€	1.207.373€	1.359.744€
Fondi per Rischi e Oneri	4.973.146€	1.894.362€	2,39%	6.867.508€	6.789.110€	78.398€
TFR	0€	590.267€	0,21%	590.267€	552.516€	37.751€
Debiti	54.829.034€	19.506.554€	25,88%	74.335.588€	64.126.492€	10.209.096€
Ratei e Risconti Passivi	50.931.558€	5.172.249€	19,54%	56.103.807€	54.245.143€	1.858.664€
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>256.092.662€</b>	<b>31.101.984€</b>	<b>100,00%</b>	<b>287.194.646€</b>	<b>280.762.022€</b>	<b>6.432.624€</b>

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 287.194.646€, di cui 219.118.102€ per immobilizzazioni, 67.843.797€ di capitale circolante e 232.747€ di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 2.314.845€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 40.173€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 702.254€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 187€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 618.669€, altre 953.562€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 208.252.180€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (95.369.564€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (109.030.890€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (3.851.726€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 8.551.077€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 88.495€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 7.315.737€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 1.599€, ai Crediti finanziari a lungo termine 123.364€ ed alla voce Altri titoli 1.021.882€.

L'**Attivo circolante** pari a 67.843.797€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 957.689€.
- **Crediti**, pari a 28.031.181€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 6.683.377€, Crediti per trasferimenti e contributi 9.784.730€, Crediti verso clienti e utenti 6.728.177€, Altri crediti 4.834.897€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 925.717€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 925.717€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 37.929.210€, distinguibili in Conto di tesoreria 32.376.509€, Altri depositi bancari e postali 5.552.002€, Denaro e valori in cassa 699€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 232.747€, di cui **ratei attivi** per 2.698€ e **risconti attivi** per 230.049€.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI SENIGALLIA	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.094.904€	839€	58.321€	237€
Immobilizzazioni Materiali	163.843.386€	3.240.804€	3.733.825€	681.871€

## Comune di Senigallia

Immobilizzazioni Finanziarie	239.449€	1.994€	0€	1.019€
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>165.177.739€</b>	<b>3.243.637€</b>	<b>3.792.146€</b>	<b>683.127€</b>
Rimanenze	369.595€	0€	0€	11.226€
Crediti	21.864.666€	261.181€	5.823€	364.880€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	33.713.613€	195.709€	59.945€	342.625€
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>55.947.874€</b>	<b>456.890€</b>	<b>65.768€</b>	<b>718.731€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>108.712€</b>	<b>196€</b>	<b>2.625€</b>	<b>5.641€</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>221.234.325€</b>	<b>3.700.723€</b>	<b>3.860.539€</b>	<b>1.407.499€</b>

Stato Patrimoniale	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	VIVASERVIZI S.P.A.	VIVAENERGIA S.P.A.	EDMA RETI GAS S.R.L.	Totale
<b>Totale Crediti verso Partecipanti</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
Immobilizzazioni Immateriali	5.819€	1.132.889€	0€	21.836€	2.314.845€
Immobilizzazioni Materiali	149.765€	32.276.600€	0€	4.325.929€	208.252.180€
Immobilizzazioni Finanziarie	363.289€	780.293€	7.165.033€	0€	8.551.077€
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>518.873€</b>	<b>34.189.782€</b>	<b>7.165.033€</b>	<b>4.347.765€</b>	<b>219.118.102€</b>
Rimanenze	128.697€	321.354€	0€	126.817€	957.689€
Crediti	254.907€	4.069.036€	273.700€	936.988€	28.031.181€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	925.717€	925.717€
Disponibilità Liquide	487.649€	3.039.367€	67.820€	22.482€	37.929.210€
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>871.253€</b>	<b>7.429.757€</b>	<b>341.520€</b>	<b>2.012.004€</b>	<b>67.843.797€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>23.025€</b>	<b>90.654€</b>	<b>628€</b>	<b>1.266€</b>	<b>232.747€</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.413.151€</b>	<b>41.710.193€</b>	<b>7.507.181€</b>	<b>6.361.035€</b>	<b>287.194.646€</b>

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 287.194.646€, di cui 149.297.476€ a titolo di Patrimonio Netto, 6.867.508€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 590.267€ per Trattamento di Fine Rapporto, 74.335.588€ a titolo di Debito e 56.103.807€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Fondo di dotazione	0€	0€	0€
Riserve	159.839.623€	174.000.031€	-14.160.408€
da capitale	0€	0€	0€
da permessi di costruire	0€	0€	0€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	156.738.529€	169.464.409€	-12.725.880€
altre riserve indisponibili	3.101.094€	4.535.622€	-1.434.528€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	1.484.163€	4.458.496€	-2.974.333€
Risultati economici di esercizi precedenti	3.578.545€	-2.556.262€	6.134.807€
Riserve negative per beni indisponibili	-15.604.855€	-20.853.504€	5.248.649€
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>149.297.476€</b>	<b>155.048.761€</b>	<b>-5.751.285€</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>149.297.476€</b>	<b>155.048.761€</b>	<b>-5.751.285€</b>

Il patrimonio netto di 149.297.476€ segna una diminuzione di 5.751.285€ rispetto al Bilancio Consolidato 2021 ed un aumento di 3.938.552€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2022, che hanno un valore di 6.867.508€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 246.209€
- altri 6.621.299€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2022 ammonta ad un valore pari a 590.267€, in aumento di 37.751€ rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 74.335.588€; registrano un incremento di 19.789.156€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2021 di 10.209.096€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 41.378.229€.
- Debiti di funzionamento per 32.957.359€.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 11.525.666€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2021 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 3.169.333€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 17.922.301€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a 7.809.935€.

Debiti	Bilancio consolidato 2022	Bilancio consolidato 2021	Differenza
Debiti da finanziamento	41.378.229€	44.547.562€	-3.169.333€
Debiti verso fornitori	17.922.301€	10.112.366€	7.809.935€
Acconti	142.878€	28.479€	114.399€
Debiti per trasferimenti e contributi	4.641.904€	2.506.537€	2.135.367€

Altri debiti	10.250.276€	6.931.548€	3.318.728€
<b>Totale Debiti</b>	<b>74.335.588€</b>	<b>64.126.492€</b>	<b>10.209.096€</b>

I Ratei passivi sono pari a 911.380€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 55.192.427€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 51.510.381€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI SENIGALLIA	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
Patrimonio Netto	149.228.727€	-8.039€	-151.673€	485.529€
Fondi per Rischi e Oneri	4.973.146€	0€	121.671€	83.743€
TFR	0€	0€	0€	27.495€
Debiti	54.546.432€	199.016€	7.770€	457.521€
Ratei e Risconti Passivi	50.287.406€	9.225€	7.909€	348.412€
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>259.035.711€</b>	<b>200.202€</b>	<b>-14.323€</b>	<b>1.402.700€</b>

Stato Patrimoniale	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	VIVASERVIZI S.P.A.	VIVAENERGIA S.P.A.	EDMA RETI GAS S.R.L.	Totale
Patrimonio Netto	-1.322.494€	519.156€	263.651€	282.619€	149.297.476€
Fondi per Rischi e Oneri	931.135€	631.706€	3.248€	122.859€	6.867.508€
TFR	27.602€	488.399€	0€	46.771€	590.267€
Debiti	715.352€	15.903.624€	3.563€	2.502.310€	74.335.588€
Ratei e Risconti Passivi	54.385€	5.047.482€	0€	348.988€	56.103.807€
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>405.980€</b>	<b>22.590.367€</b>	<b>270.462€</b>	<b>3.303.547€</b>	<b>287.194.646€</b>

## **Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2022**

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche il 2022 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa degli strascichi della pandemia da Covid-19 e del conflitto tra Russia e Ucraina che hanno impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2022, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

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

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare della guerra tra Russia e Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

Si evidenzia come fatto di rilievo l'inizio dell'iter amministrativo di trasformazione della società partecipata Gestiport Spa nell'Azienda Speciale "Senigallia Servizi", secondo quanto stabilito dalla Delibera di Consiglio Comunale n. 103 del 16/12/2022, iter che si concluderà nel corso dell'anno 2023.

# NOTA INTEGRATIVA

---

## Indice

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

## 1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal D.Lgs.118/2011 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5.5.2009, n.42, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*”, così come modificato dal D.Lgs. 10.8.2014, n. 126.

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
  - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Senigallia è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2022. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

## **2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Senigallia**

L'art. 11-bis del D.Lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 ([http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/index.html](http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html)).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Senigallia per l'Esercizio 2022 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 145 del 27/06/2023 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2022, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

## **3. La composizione del Gruppo Comune di Senigallia**

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 145 del 27/06/2023 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI CF. 01090170422	VIA G. MARCONI, 6 - 60030 SERRA DE' CONTI (AN) C.S. €3.337.005	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	42,00000%	42,00000%	42,00000%	PROPORZIONALE
CONSORZIO GORGOVIVO CF. 00322690421	VIA SERRALTA, 9 60048 - SERRA SAN QUIRICO (AN) C.S. €12.793.896	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	19,85365%	19,85365%	19,85365%	PROPORZIONALE
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA CF. 93135970429	STRADA DI PASSO VARANO, 19/A - 60131 ANCONA (AN) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	8,77000%	8,77000%	8,77000%	PROPORZIONALE DEL CONSOLIDATO DI ATA2
CIR33 SERVIZI S.R.L. CF. 02391380421	VIALE DELL'INDUSTRIA, 5 - 60035 JESI (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00000%	8,77000%	8,77000%	PROPORZIONALE DEL CONSOLIDATO DI ATA2
A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI CF. 02151080427	VIA SAN VINCENZO, 18 60013 CORINALDO (AN) C.S. €25.000	SOCIETA' PARTECIPATA	24,34000%	24,34000%	24,34000%	PROPORZIONALE
VIVASERVIZI S.P.A. CF. 02191980420	VIA DEL COMMERCIO, 29 - 60127 ANCONA (AN) C.S. €55.676.573	SOCIETA' PARTECIPATA	16,86684%	16,86684%	16,86684%	PROPORZIONALE
VIVAENERGIA S.P.A. CF. 02906230426	VIA DEL COMMERCIO, 29 - 60127 ANCONA (AN) C.S. €50.000	SOCIETA' PARTECIPATA	16,86684%	16,86684%	16,86684%	PROPORZIONALE
EDMA RETI GAS S.R.L. CF. 02637140423	VIA TRIESTE, 2 ANCONA (AN) C.S. €21.134.840	SOCIETA' PARTECIPATA	0,00000%	9,27676%	9,27676%	PROPORZIONALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	144.096€	11.775€	8,17%
CONSORZIO GORGOVIVO	228.171€	152€	0,07%
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	1.851.121€	97.182€	5,25%
A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	2.467.415€	98.532€	3,99%
VIVASERVIZI S.P.A.	13.589.646€	86.767€	0,64%
VIVAENERGIA S.P.A.	0€	0€	0,00%
EDMA RETI GAS S.R.L.	1.895.569€	0€	0,00%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI SENIGALLIA	100,00000%	10.804.396€	74,89856%
CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	42,00000%	77.364€	0,53630%
CONSORZIO GORGOVIVO	19,85365%	0€	0,00000%
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	8,77000%	129.431€	0,89724%
A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	24,34000%	148.154€	1,02704%
VIVASERVIZI S.P.A.	16,86684%	3.011.553€	20,87678%
VIVAENERGIA S.P.A.	16,86684%	0€	0,00000%
EDMA RETI GAS S.R.L.	9,27676%	254.474€	1,76407%
Totale		14.425.372€	100,00000%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Senigallia non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
CONSORZIO GORGOVIVO	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
VIVASERVIZI S.P.A.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
VIVAENERGIA S.P.A.	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche
EDMA RETI GAS S.R.L.	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>
07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

#### 4. I criteri di valutazione applicati

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

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

## 5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2022 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2022 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2022 all'interno del Gruppo Comune di Senigallia, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine sono già state enunciate nel Punto 4 della presente Nota integrativa cui si fa rinvio.

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- Nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).
- Nel caso in specie le discordanze segnalate non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del perimetro, pertanto non si è reso necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Si evidenziano le discordanze emerse:

<b>ASSEVERAZIONE*</b>							
<b>SOGGETTO DICHIARANTE</b>	<b>SOGGETTO CONTROPARTE</b>	<b>NATURA DELL'IMPORTO</b>	<b>DATI PER CAPOGRUPPO</b>	<b>NATURA DELL'IMPORTO</b>	<b>DATI PER CONTROPARTE</b>	<b>VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO</b>	<b>DIFFERENZA</b>
COMUNE DI SENIGALLIA	CO.GE.S.CO.	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	1.911	CREDITI	1.911	0	0
COMUNE DI SENIGALLIA	CONSORZIO GORGOVIVO	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	770	CREDITI	768	-208 (Comune)	-206
COMUNE DI SENIGALLIA	ATA 2 RIFIUTI	CREDITI	733.590	DEBITI	733.590	0	0
		DEBITI	124.555	CREDITI	124.555	0	0
COMUNE DI SENIGALLIA	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	504.342	CREDITI	504.342	+7.091 (Comune)	+7.091

## Comune di Senigallia

COMUNE DI SENIGALLIA	VIVASERVIZI S.P.A.	CREDITI	413.127	DEBITI	412.940	-3.051 (Comune	-2.864
		DEBITI	455.881	CREDITI	463.910	-61.311 (Comune)	-69.340
COMUNE DI SENIGALLIA	VIVAENERGIA S.P.A.	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0
COMUNE DI SENIGALLIA	EDMA RETI GAS S.R.L.	CREDITI	0	DEBITI			
		DEBITI		CREDITI			

*\*i saldi indicati sono tutti al netto dell'IVA*

Si evidenziano le motivazioni che hanno portato alla rettifica dei saldi con apposite scritture di pre-consolidamento:

- Nei rapporti Debiti Comune vs Crediti Consorzio Gorgovivo, il Comune in sede di verifica delle operazioni infragruppo presentava in contabilità residui passivi per €976, pertanto si è provveduto ad allineare il saldo al valore indicato dal Consorzio per €768 (coincidente con quanto risultante dall'asseverazione);
- Nei rapporti Debiti Comune vs Crediti Asa, è presente una differenza legata all'impegno 2742 che per il Comune è imputato al 2023, mentre Asa presente come competenza 2022. Si è provveduto allineando il saldo del Comune al dato indicato in asseverazione.
- Nei rapporti con Viva Servizi i valori indicati dal Comune in asseverazione differiscono rispetto a quanto emerso dalla verifica delle operazioni infragruppo, in particolare i residui attivi risultano superiori per €2.864 mentre quelli passivi per €69.340. Entrambi i valori indicati dal Comune sono stati allineati ai saldi risultanti dalla contabilità di Viva Servizi con scritture di rettifica (Crediti -3.051, Debiti -61.311).

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

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

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

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”
- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO			
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	3.495.672€	3.495.672€	0€
CONSORZIO GORGOVIVO	3.899.926€	3.899.926€	0€
ASSEMBLEA TERRITORIALE D’AMBITO ATO 2 - ANCONA	152.456€	198.825€	-46.369€
A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	137.091€	137.091€	0€
VIVASERVIZI S.P.A.	17.974.681€	19.058.964€	-1.084.283€
VIVAENERGIA S.P.A.	9.133.849€	9.133.849€	0€
EDMA RETI GAS S.R.L.	3.306.324€	3.233.949€	72.375€
<b>Totale</b>	<b>38.099.999€</b>	<b>39.158.276€</b>	<b>-1.058.277€</b>

Come previsto nell’Appendice Tecnica dell’Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, la differenza da annullamento positiva sopra evidenziata (Edma Reti Gas) è stata contabilizzata alla voce **“Altre immobilizzazioni immateriali”** dello stato patrimoniale attivo, mentre quelle negative (Ata2 Rifiuti e Vivaservizi s.p.a.) sono state iscritte fra le *riserve di consolidamento* del patrimonio netto, nello specifico alla voce **“risultati economici di esercizi precedenti”**.

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 2.567.117€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0€	181€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cogesco	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	450€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cogesco	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	85€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	211€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	11€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	28€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	23€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Ata 2	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	15€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Ata 2	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	44€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Ata 2	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	3.764€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cir33	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.907€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cir33	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	11€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Cir33	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	63€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Ata 2	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	70€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Ata 2	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	14.661€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cir33	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	7.596€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cir33	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	5.847€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Consorzio Gorgovivo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	6.883€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Consorzio Gorgovivo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	166.967€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Consorzio Gorgovivo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	196.534€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Consorzio Gorgovivo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	843€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	993€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	23.782€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	27.993€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	164.452€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Consorzio Gorgovivo per canone affitto annuo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	193.573€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Consorzio Gorgovivo per canone affitto annuo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	10.306€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	11.759€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	27.222€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA

Comune di Senigallia

Riserva	49.379€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	65.475€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	90.130€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	93€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	25.616€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Asa	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	88€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per bollette	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	52€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per bollette	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	15.213€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per personale distaccato	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	225€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per personale distaccato	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	28.849€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per affitti e altri	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	9.082€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per affitti e altri	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	69.131€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per servizi commerciali	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	53.429€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per servizi commerciali	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	51.709€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Edma	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	157.954€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Elisione Debiti Cir33@ Crediti Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	438.380€	0€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Elisione Debiti Cir33@ Crediti Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	483.081€	0€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Elisione Costi Cir33 @ Ricavi Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.280.082€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Elisione Costi Cir33 @ Ricavi Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	72.374€	DA: VIVAENERGIA S.P.A. Elisione Dividendi 2021 da Edma Reti Gas	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	1.960.629€	0€	DA: VIVAENERGIA S.P.A. Allocazione valore partecipazione in Edma Reti Gas da Vivaenergia al Comune	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	3.306.324€	DA: VIVAENERGIA S.P.A. Allocazione valore partecipazione in Edma Reti Gas da Vivaenergia al Comune	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	73.020€	DA: Comune di Senigallia Elisione dei dividendi 2021 verso Asa accertati e incassati nel 2022	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	122.265€	DA: Comune di Senigallia Eliminazione provento (competenza) e risconto passivo (es. successivi) relativo alla cessione della partecipazione in Cir33	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	644.152€	DA: Comune di Senigallia Eliminazione provento (competenza) e risconto passivo (es. successivi) relativo alla cessione della partecipazione in Cir33	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	236.775€	0€	DA: Comune di Senigallia Annullamento valore delle svalutazioni in Vivaservizi, Vivaenergia, Asa, Cofesco, Gorgovivo ed Ata2 per es. 2022	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	3.495.672€	0€	DA: Comune di Senigallia Annullamento partecipazione CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	3.899.926€	0€	DA: Comune di Senigallia Annullamento partecipazione CONSORZIO GORGOVIVO voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	152.456€	0€	DA: Comune di Senigallia Annullamento partecipazione ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	137.091€	0€	DA: Comune di Senigallia Annullamento partecipazione A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	17.974.681€	0€	DA: Comune di Senigallia Annullamento partecipazione VIVASERVIZI S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE

Comune di Senigallia

Riserva	9.133.849€	0€	DA: Comune di Senigallia Annullamento partecipazione VIVAENERGIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	3.306.324€	0€	DA: Comune di Senigallia Annullamento partecipazione EDMA RETI GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	11.418€	0€	DA: CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.401.542€	DA: CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	2.105.548€	DA: CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	2.540.055€	DA: CONSORZIO GORGOVIVO Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.359.871€	DA: CONSORZIO GORGOVIVO Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	72.995€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	116.236€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	9.594€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	6.085€	DA: A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI Ann. Patr. N. A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	131.006€	DA: A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI Ann. Patr. N. A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	8.993.971€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	9.390.878€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	81.092€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	593.023€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	246€	0€	DA: VIVAENERGIA S.P.A. Ann. Patr. N. VIVAENERGIA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	8.433€	DA: VIVAENERGIA S.P.A. Ann. Patr. N. VIVAENERGIA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	9.125.662€	DA: VIVAENERGIA S.P.A. Ann. Patr. N. VIVAENERGIA S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.960.628€	DA: EDMA RETI GAS S.R.L. Ann. Patr. N. EDMA RETI GAS S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.273.321€	DA: EDMA RETI GAS S.R.L. Ann. Patr. N. EDMA RETI GAS S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	72.375€	DA: Comune di Senigallia Allocazione differenza di annullamento positiva EDMA RETI GAS S.R.L.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	46.369€	0€	DA: Comune di Senigallia Allocazione differenza di annullamento negativa ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	1.084.283€	0€	DA: Comune di Senigallia Allocazione differenza di annullamento negativa VIVASERVIZI S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	2.567.117€	0€	DA: Comune di Senigallia Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 3.578.545€ e scaturisce dalla seguente composizione:

<b>Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Senigallia</b>	<b>0€</b>
--	-----------

<b>Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento</b>	<b>3.578.545€</b>
<b>Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato</b>	<b>3.578.545€</b>

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

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

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

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI SENIGALLIA	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
1) Verso clienti	0€	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	0€	0€	0€
<b>Totale</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	VIVASERVIZI S.P.A.	VIVAENERGIA S.P.A.	EDMA RETI GAS S.R.L.	Totale
1) Verso clienti	0€	0€	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	0€	0€	0€	0€
<b>Totale</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>

Comune di Senigallia

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI SENIGALLIA	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	0€	0€
5) Debiti verso altri finanziatori	22.961.683€	0€	0€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€
<b>Totale</b>	<b>22.961.683€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	VIVASERVIZI S.P.A.	VIVAENERGIA S.P.A.	EDMA RETI GAS S.R.L.	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	5.679.908€	0€	0€	5.679.908€

## Comune di Senigallia

5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€	0€	22.961.683€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€	0€
<b>Totale</b>	<b>0€</b>	<b>5.679.908€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>28.641.591€</b>

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

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

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI SENIGALLIA	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
<b>Ratei attivi</b>				
Altri	0€	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€

Comune di Senigallia

<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
<b>Risconti attivi</b>				
Assicurazioni	0€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	108.712€	0€	0€	0€
Altri	0€	196€	2.625€	5.641€
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>108.712€</b>	<b>196€</b>	<b>2.625€</b>	<b>5.641€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>108.712€</b>	<b>196€</b>	<b>2.625€</b>	<b>5.641€</b>

Ratei e risconti attivi	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	VIVASERVIZI S.P.A.	VIVAENERGIA S.P.A.	EDMA RETI GAS S.R.L.	Totale
<b>Ratei attivi</b>					
Altri	2.698€	0€	0€	0€	2.698€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€	0€
<b>Tot Ratei attivi</b>	<b>2.698€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>2.698€</b>
<b>Risconti attivi</b>					
Assicurazioni	0€	0€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€	108.712€
Altri	20.327€	90.654€	628€	1.266€	121.337€
<b>Tot Risconti attivi</b>	<b>20.327€</b>	<b>90.654€</b>	<b>628€</b>	<b>1.266€</b>	<b>230.049€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Attivi</b>	<b>23.025€</b>	<b>90.654€</b>	<b>628€</b>	<b>1.266€</b>	<b>232.747€</b>

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI SENIGALLIA	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
<b>Ratei passivi</b>				
Altri	0€	8.854€	0€	12.824€
Bancari	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	885.459€	0€	0€	0€
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>885.459€</b>	<b>8.854€</b>	<b>0€</b>	<b>12.824€</b>
<b>Risconti passivi</b>				
Contributo c/impianti	0€	0€	6.123€	0€
Contributi agli investimenti	47.622.127€	0€	0€	322.216€
Altri	1.779.820€	371€	1.787€	13.372€

Comune di Senigallia

<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>49.401.947€</b>	<b>371€</b>	<b>7.910€</b>	<b>335.587€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>49.400.480€</b>	<b>9.224€</b>	<b>7.910€</b>	<b>348.411€</b>

Ratei e risconti passivi	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	VIVASERVIZI S.P.A.	VIVAENERGIA S.P.A.	EDMA RETI GAS S.R.L.	Totale
<b>Ratei passivi</b>					
Altri	4.224€	0€	0€	0€	25.902€
Bancari	18€	0€	0€	0€	18€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€	885.459€
<b>Tot Ratei passivi</b>	<b>4.243€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>911.379€</b>
<b>Risconti passivi</b>					
Contributo c/impianti	0€	1.599.488€	0€	2.542€	1.608.152€
Contributi agli investimenti	50.142€	25.960€	0€	0€	51.510.381€
Altri	0€	3.422.034€	0€	346.446€	2.150.968€
<b>Tot Risconti passivi</b>	<b>50.142€</b>	<b>5.047.482€</b>	<b>0€</b>	<b>348.988€</b>	<b>55.192.427€</b>
<b>Totale Ratei e Risconti Passivi</b>	<b>54.385€</b>	<b>5.047.482€</b>	<b>0€</b>	<b>348.988€</b>	<b>56.103.807€</b>

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI SENIGALLIA	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
Acc.to per rischi potenziali	0€	0€	0€	0€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€
<b>Tot Accantonamenti rischi</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€
Altri	1.023.948€	0€	0€	0€
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	<b>1.023.948€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>1.023.948€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>

Accantonamenti per rischi	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	VIVASERVIZI S.P.A.	VIVAENERGIA S.P.A.	EDMA RETI GAS S.R.L.	Totale

## Comune di Senigallia

Acc.to per rischi potenziali	0€	60.112€	0€	0€	60.112€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€	0€
<b>Tot Accantonamenti rischi</b>	0€	60.112€	0€	0€	60.112€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	342.656€	0€	0€	0€	1.366.604€
<b>Tot Altri accantonamenti</b>	342.656€	0€	0€	0€	1.366.604€
<b>Totale Accantonamenti</b>	<b>342.656€</b>	<b>60.112€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>1.426.716€</b>

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI SENIGALLIA	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	1.219.968€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	89€	1.017€	1.312€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€

Altri	0€	0€	0€	0€
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>1.219.968€</b>	<b>89€</b>	<b>1.017€</b>	<b>1.312€</b>

Oneri finanziari	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	VIVASERVIZI S.P.A.	VIVAENERGIA S.P.A.	EDMA RETI GAS S.R.L.	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€	0€	1.219.968€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	1.920€	448.526€	0€	8.197€	461.061€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	0€
<b>Totale Oneri Finanziari</b>	<b>1.920€</b>	<b>448.526€</b>	<b>0€</b>	<b>8.197€</b>	<b>1.681.029€</b>

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

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI SENIGALLIA	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
<b>Proventi straordinari</b>				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.348.508€	2.757€	0€	3.247€
Permessi di Costruire	1.078.577€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	292.808€	0€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Altri	215.093€	0€	0€	0€
<b>Totale proventi</b>	<b>7.934.986€</b>	<b>2.757€</b>	<b>0€</b>	<b>3.247€</b>
<b>Oneri straordinari</b>				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	905.200€	397€	0€	2.105€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	14.397€	0€	0€	0€
Altri	84.826€	0€	0€	0€
<b>Totale oneri</b>	<b>1.004.423€</b>	<b>397€</b>	<b>0€</b>	<b>2.105€</b>
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>6.930.563€</b>	<b>2.360€</b>	<b>0€</b>	<b>1.142€</b>

Oneri e proventi straordinari	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	VIVASERVIZI S.P.A.	VIVAENERGIA S.P.A.	EDMA RETI GAS S.R.L.	Totale
<b>Proventi straordinari</b>					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0€	465.991€	0€	0€	6.820.503€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€	1.078.577€
Plusvalenze patrimoniali	0€	2.997€	0€	0€	295.805€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	215.093€
<b>Totale proventi</b>	<b>0€</b>	<b>468.988€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>8.409.978€</b>
<b>Oneri straordinari</b>					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0€	69.411€	0€	0€	977.113€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	4.956€	0€	0€	19.353€
Altri	0€	0€	0€	0€	84.826€
<b>Totale oneri</b>	<b>0€</b>	<b>74.367€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>1.081.292€</b>
<b>Totale Proventi e Oneri Straordinari</b>	<b>0€</b>	<b>394.621€</b>	<b>0€</b>	<b>0€</b>	<b>7.328.686€</b>

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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C. n. 50 del 30/07/2019 e successivamente con delibera n. 74 del 29/09/2022 con la quale è stato rinnovato il collegio.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

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

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

Il Comune di Senigallia e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati, ad eccezione di Viva Servizi s.p.a. per la quale si riporta il dettaglio seguente:

<i>B.III.4 STRUMENTI DERIVATI FINANZIARI ATTIVI</i>						
Nel corrente anno, rispetto ai precedenti periodi, è stato contabilizzata un'immobilizzazione finanziaria a fronte dello strumento finanziario di copertura dal rischio di tasso di interesse in considerazione del valore positivo registrato dallo stesso. L'ammontare del Fair Value al 31.12.2022 è pari a + 4.626.196 euro (rispetto a -3.832.344 euro al 31.12.2021 contabilizzato nel fondo rischi nel passivo). Di seguito sono indicate le principali caratteristiche dei contratti sottoscritti:						
Descrizione	Intesa San Paolo	Bnp Paribas	Unicredit	Mpsc	Rischio credito	Totale
Tipologia del contratto	Interest Rate Swap (IRS)					
Finalità	Copertura					
Durata	Legata al finanziamento stipulato nel 2015					
Modalità	In ammortamento					
Valore nozionale al 31.12.2022	18.748.972	14.771.917	14.771.918	13.635.616	0	61.928.423
Rischio finanziario sottostante	Tasso interesse Euribor 6 mesi					
Fair value o valore di mercato al 31.12.2022	1.470.194	1.153.104	1.141.697	1.049.931	-188.730	4.626.196
Passività coperta	In proporzione al finanziamento a tasso variabile fino ad un ammontare massimo pari a 102.603.856 euro (tranches 1 e 2 del finanziamento)					

### 14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate.

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	181€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	1.071€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cogesco
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	450€	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	1.071€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cogesco
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	269€	0€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cogesco
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	85€	VIVASERVIZI S.P.A.	502€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	211€	0€	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	502€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	126€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	11€	VIVASERVIZI S.P.A.	67€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	28€	0€	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	67€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	17€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- RISERVA	23€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	134€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Ata 2
RIS.CON.S	PARTECIPATA- RISERVA	0€	23€	RISERVA	134€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Ata 2
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	15€	VIVASERVIZI S.P.A.	88€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Ata 2
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	44€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	506€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Ata 2
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	29€	RISERVA	418€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Ata 2
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	3.764€	VIVASERVIZI S.P.A.	22.316€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cir33
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	1.907€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	21.740€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cir33
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	1.857€	0€	RISERVA	576€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cir33

Comune di Senigallia

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-RISERVA	11€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	67€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Cir33
RIS.CON.S	PARTECIPATA-RISERVA	0€	11€	RISERVA	67€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Cir33
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	63€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	374€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Ata 2
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	70€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	800€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Ata 2
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA	7€	0€	RISERVA	426€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Ata 2
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	14.661€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	86.923€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cir33
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	7.596€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	86.608€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cir33
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	7.065€	RISERVA	315€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cir33
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	5.847€	VIVASERVIZI S.P.A.	34.668€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Consorzio Gorgovivo
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	6.883€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	34.668€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Consorzio Gorgovivo
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	1.036€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Consorzio Gorgovivo
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	166.967€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	989.915€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Consorzio Gorgovivo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	196.534€	CONSORZIO GORGOVIVO	989.915€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Consorzio Gorgovivo
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA	29.567€	0€	RISERVA	0€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Consorzio Gorgovivo
CE.A.4.a	PARTECIPATA-PARTECIPATA	843€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	5.000€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	993€	CONSORZIO GORGOVIVO	5.000€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA	150€	0€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	23.782€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	140.998€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	27.993€	CONSORZIO GORGOVIVO	140.998€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo
RIS.CON.S	PARTECIPATA-PARTECIPATA	4.211€	0€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo

Comune di Senigallia

CE.B.11	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	164.452€	VIVASERVIZI S.P.A.	975.000€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Consorzio Gorgovivo per canone affitto annuo
CE.A.4.a	PARTECIPATA- PARTECIPATA	193.573€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	975.000€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Consorzio Gorgovivo per canone affitto annuo
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	29.121€	RISERVA	0€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Consorzio Gorgovivo per canone affitto annuo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	10.306€	VIVASERVIZI S.P.A.	61.103€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Asa
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	11.759€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	48.310€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Asa
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	1.453€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Asa
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	27.222€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	161.394€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Asa
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	49.379€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	202.872€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Asa
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	22.157€	0€	RISERVA	41.478€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Asa
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	65.475€	VIVASERVIZI S.P.A.	388.187€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Asa
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	90.130€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	370.295€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Asa
CE.A.8	PARTECIPATA- PARTECIPATA	93€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	384€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Asa
RIS.CONS	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	24.748€	RISERVA	0€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Asa
CE.A.4.c	PARTECIPATA- RISERVA	25.616€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	151.874€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Asa
RIS.CONS	PARTECIPATA- RISERVA	0€	25.616€	RISERVA	151.874€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Asa
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	211€	VIVASERVIZI S.P.A.	1.252€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Vivaenergia
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	211€	0€	VIVAENERGIA S.P.A.	1.252€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Vivaenergia
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	9.086€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	53.868€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Vivaenergia
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	9.086€	VIVAENERGIA S.P.A.	53.868€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Vivaenergia
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	88€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	524€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per bollette
CE.B.9	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	52€	EDMA RETI GAS S.R.L.	563€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per bollette

Comune di Senigallia

RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	36€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per bollette
CE.A.8	PARTECIPATA- PARTECIPATA	15.213€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	90.192€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per personale distaccato
CE.B.18	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	225€	EDMA RETI GAS S.R.L.	2.425€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per personale distaccato
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	14.988€	RISERVA	87.767€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per personale distaccato
CE.A.8	PARTECIPATA- PARTECIPATA	28.849€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	171.040€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per affitti e altri
CE.B.11	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	9.082€	EDMA RETI GAS S.R.L.	97.902€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per affitti e altri
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	19.767€	RISERVA	73.138€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per affitti e altri
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	69.131€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	409.865€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per servizi commerciali
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	53.429€	EDMA RETI GAS S.R.L.	575.944€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per servizi commerciali
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	15.702€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per servizi commerciali
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- RISERVA	0€	51.709€	VIVASERVIZI S.P.A.	306.573€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Edma
RIS.CON.S	PARTECIPATA- RISERVA	51.709€	0€	RISERVA	306.573€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Edma
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	157.954€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	1.801.067€	Elisione Debiti Cir33@ Crediti Asa
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	438.380€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	1.801.067€	Elisione Debiti Cir33@ Crediti Asa
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	280.426€	0€	RISERVA	0€	Elisione Debiti Cir33@ Crediti Asa
CE.B.10	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	483.081€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	5.508.339€	Elisione Costi Cir33 @ Ricavi Asa
CE.A.4.c	PARTECIPATA- PARTECIPATA	1.280.082€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	5.259.171€	Elisione Costi Cir33 @ Ricavi Asa
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	797.001€	RISERVA	0€	Elisione Costi Cir33 @ Ricavi Asa
CE.C.19.b	PARTECIPATA- RISERVA	72.374€	0€	VIVAENERGIA S.P.A.	429.089€	Elisione Dividendi 2021 da Edma Reti Gas
RIS.CON.S	PARTECIPATA- RISERVA	0€	72.374€	RISERVA	429.089€	Elisione Dividendi 2021 da Edma Reti Gas

Comune di Senigallia

SPA.BIV.1.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.960.629€	VIVAENERGIA S.P.A.	11.624.162€	Allocazione valore partecipazione in Edma Reti Gas da Vivaenergia al Comune
SPA.BIV.1.b	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.306.324€	0€	CAPOGRUPPO	19.602.512€	Allocazione valore partecipazione in Edma Reti Gas da Vivaenergia al Comune
RIS.CONS	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.345.695€	RISERVA	7.978.350€	Allocazione valore partecipazione in Edma Reti Gas da Vivaenergia al Comune
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	113.673€	EDMA RETI GAS S.R.L.	1.225.353€	Elisione Costi Edma @ Ricavi Comune per canone utilizzo reti distribuzione gas metano
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	113.673€	0€	CAPOGRUPPO	1.225.353€	Elisione Costi Edma @ Ricavi Comune per canone utilizzo reti distribuzione gas metano
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	69.650€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	412.940€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Comune per canone concessione servizio idrico e rimborso depositi cauzionali
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	687€	CAPOGRUPPO	4.073€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Comune per canone concessione servizio idrico e rimborso depositi cauzionali
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	68.963€	CAPOGRUPPO	408.867€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Comune per canone concessione servizio idrico e rimborso depositi cauzionali
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	95.400€	VIVASERVIZI S.P.A.	565.605€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Comune per canone concessione servizio idrico anno 2022
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	95.400€	0€	CAPOGRUPPO	565.605€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Comune per canone concessione servizio idrico anno 2022
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	3.051€	CAPOGRUPPO	3.051€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Vivaservizi non corrispondenti con saldi società
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	3.051€	0€	CAPOGRUPPO	3.051€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Vivaservizi non corrispondenti con saldi società
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.769€	VIVASERVIZI S.P.A.	10.490€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Comune per Tari 2022
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.769€	0€	CAPOGRUPPO	10.490€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Comune per Tari 2022
CE.A.1	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	7.341€	0€	CAPOGRUPPO	7.341€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Vivaservizi per saldo Tari non corrispondente con saldi società (differente competenza)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	7.341€	CAPOGRUPPO	7.341€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Vivaservizi per saldo Tari non corrispondente con saldi società (differente competenza)
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	78.247€	VIVASERVIZI S.P.A.	463.910€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Comune per alluvione settembre 2022 e bollette acqua
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	78.247€	0€	CAPOGRUPPO	463.910€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Comune per alluvione settembre 2022 e bollette acqua
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	86.767€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	514.425€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Comune per alluvione settembre 2022 e bollette acqua

Comune di Senigallia

CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	86.767€	CAPOGRUPPO	514.425€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Comune per alluvione settembre 2022 e bollette acqua
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	61.311€	0€	CAPOGRUPPO	61.311€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Vivaservizi per differente principio di competenza per contabilizzazione
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	61.311€	CAPOGRUPPO	61.311€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Vivaservizi per differente principio di competenza per contabilizzazione
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	85.914€	CAPOGRUPPO	85.914€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Vivaservizi per differente principio di competenza per contabilizzazione
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	85.914€	0€	CAPOGRUPPO	85.914€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Vivaservizi per differente principio di competenza per contabilizzazione
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	122.757€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	504.342€	Elisione Crediti Asa @ Debiti Comune per emergenza alluvione settembre 2022 (come da asseverazione crediti/debiti)
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	122.757€	0€	CAPOGRUPPO	504.342€	Elisione Crediti Asa @ Debiti Comune per emergenza alluvione settembre 2022 (come da asseverazione crediti/debiti)
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	7.091€	CAPOGRUPPO	7.091€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Asa come da asseverazione (inserimento dell'impegno 2742/2023 a pareggio del saldo totale)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	7.091€	0€	CAPOGRUPPO	7.091€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Asa come da asseverazione (inserimento dell'impegno 2742/2023 a pareggio del saldo totale)
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	98.532€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	404.814€	Elisione Ricavi Asa @ Costi Comune per emergenza alluvione settembre 2022
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	98.532€	CAPOGRUPPO	404.814€	Elisione Ricavi Asa @ Costi Comune per emergenza alluvione settembre 2022
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	92.437€	CAPOGRUPPO	92.437€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Asa come risultante da contabilità società
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	92.437€	0€	CAPOGRUPPO	92.437€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Asa come risultante da contabilità società
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	73.020€	0€	CAPOGRUPPO	73.020€	Elisione dei dividendi 2021 verso Asa accertati e incassati nel 2022
RIS.CON	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0€	73.020€	RISERVA	73.020€	Elisione dei dividendi 2021 verso Asa accertati e incassati nel 2022
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	86.259€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	983.567€	Elisione Ricavi Cir33 @ Costi Comune per gestione servizio rifiuti
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	86.259€	CAPOGRUPPO	983.567€	Elisione Ricavi Cir33 @ Costi Comune per gestione servizio rifiuti
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	12.587€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	143.529€	Elisione Crediti Cir33 @ Debiti Comune gestione servizio rifiuti

Comune di Senigallia

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12.587€	0€	CAPOGRUPPO	143.529€	Elisione Crediti Cir33 @ Debiti Comune gestione servizio rifiuti
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	10.923€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	124.555€	Elisione Crediti Ata 2 @ Debiti Comune per quota associativa e consortile anno 2022
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	10.923€	0€	CAPOGRUPPO	124.555€	Elisione Crediti Ata 2 @ Debiti Comune per quota associativa e consortile anno 2022
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	10.923€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	124.555€	Elisione Ricavi Ata 2 @ Costi Comune per quota associativa e consortile anno 2022
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	10.923€	CAPOGRUPPO	124.555€	Elisione Ricavi Ata 2 @ Costi Comune per quota associativa e consortile anno 2022
CE.C.21.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	257€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	2.935€	Elisione Interessi passivi Ata 2 @ Interessi Attivi Comune per cessione quota partecipazione in Cir33
CE.C.20	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	257€	0€	CAPOGRUPPO	2.935€	Elisione Interessi passivi Ata 2 @ Interessi Attivi Comune per cessione quota partecipazione in Cir33
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	935€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	10.659€	Elisione Costi Ata 2 @ Ricavi Comune per rapporti pendenti Cir33 di restituzione ai Comuni consorziati
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	935€	0€	CAPOGRUPPO	10.659€	Elisione Costi Ata 2 @ Ricavi Comune per rapporti pendenti Cir33 di restituzione ai Comuni consorziati
CE.B.12.a	LIBERA-PARTECIPATA	493€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	5.621€	Incremento capienza del conto Trasferimenti correnti per elisione partecipata-capogruppo (imp. intero=€10.659)
CE.B.18	LIBERA-PARTECIPATA	0€	493€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	5.621€	Incremento capienza del conto Trasferimenti correnti per elisione partecipata-capogruppo (imp. intero=€10.659)
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	64.336€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	733.590€	Elisione Debiti Ata2 @ Crediti Comune per cessione quota partecipazione in Cir33
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	64.336€	CAPOGRUPPO	733.590€	Elisione Debiti Ata2 @ Crediti Comune per cessione quota partecipazione in Cir33
CE.C.20	LIBERA-CAPOGRUPPO	122.265€	0€	CAPOGRUPPO	122.265€	Eliminazione provento (competenza) e risconto passivo (es. successivi) relativo alla cessione della partecipazione in Cir33
SPP.EII.3	LIBERA-CAPOGRUPPO	644.152€	0€	CAPOGRUPPO	644.152€	Eliminazione provento (competenza) e risconto passivo (es. successivi) relativo alla cessione della partecipazione in Cir33
RIS.CONS	LIBERA-CAPOGRUPPO	0€	766.417€	RISERVA	766.417€	Eliminazione provento (competenza) e risconto passivo (es. successivi) relativo alla cessione della partecipazione in Cir33
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	208€	0€	CAPOGRUPPO	208€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Consorzio Gorgovivo come da asseverazione crediti/debiti
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	208€	CAPOGRUPPO	208€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Consorzio Gorgovivo come da asseverazione crediti/debiti

Comune di Senigallia

SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	152€	CONSORZIO GORGOVIVO	768€	Elisione Crediti Consorzio Gorgovivo @ Debiti Comune per canone affitto area serbatoio Montignano 2022
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	152€	0€	CAPOGRUPPO	768€	Elisione Crediti Consorzio Gorgovivo @ Debiti Comune per canone affitto area serbatoio Montignano 2022
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	102€	0€	CAPOGRUPPO	102€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Consorzio Gorgovivo per canone affitto area serbatoio Montignano 2022
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	102€	CAPOGRUPPO	102€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Consorzio Gorgovivo per canone affitto area serbatoio Montignano 2022
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	152€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	768€	Elisione Costi Comune @ Ricavi Consorzio Gorgovivo per canone affitto area serbatoio Montignano 2022
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	152€	CAPOGRUPPO	768€	Elisione Costi Comune @ Ricavi Consorzio Gorgovivo per canone affitto area serbatoio Montignano 2022
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.508€	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	8.352€	Elisione Crediti Cogesco @ Debiti Comune per servizi di connettività e telefonia
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.508€	0€	CAPOGRUPPO	8.352€	Elisione Crediti Cogesco @ Debiti Comune per servizi di connettività e telefonia
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	11.775€	0€	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	28.036€	Elisione Ricavi Cogesco @ Costi Comune per servizi di connettività e telefonia
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	11.775€	CAPOGRUPPO	28.036€	Elisione Ricavi Cogesco @ Costi Comune per servizi di connettività e telefonia
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	3.207€	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	7.636€	Elisione Costi Cogesco @ Ricavi Comune per Tari 2022
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.207€	0€	CAPOGRUPPO	7.636€	Elisione Costi Cogesco @ Ricavi Comune per Tari 2022
SPP.All.e	LIBERA-CAPOGRUPPO	0€	236.775€	CAPOGRUPPO	236.775€	Annullamento valore delle svalutazioni in Vivaservizi, Vivaenergia, Asa, Cofesco, Gorgovivo ed Ata2 per es. 2022
RIS.CONCS	LIBERA-CAPOGRUPPO	236.775€	0€	RISERVA	236.775€	Annullamento valore delle svalutazioni in Vivaservizi, Vivaenergia, Asa, Cofesco, Gorgovivo ed Ata2 per es. 2022
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	307€	0€	CAPOGRUPPO	307€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Consorzio Gorgovivo per rimborso quota parte esproprio (competenza 2021, accertato nel 2022)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	307€	CAPOGRUPPO	307€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Consorzio Gorgovivo per rimborso quota parte esproprio (competenza 2021, accertato nel 2022)
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	3.495.672€	CAPOGRUPPO	3.495.672€	Annullamento partecipazione CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.

Comune di Senigallia

RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	3.495.672€	0€	RISERVA	3.495.672€	Annullamento partecipazione CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	3.899.926€	CAPOGRUPPO	3.899.926€	Annullamento partecipazione CONSORZIO GORGOVIVO voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	3.899.926€	0€	RISERVA	3.899.926€	Annullamento partecipazione CONSORZIO GORGOVIVO voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	152.456€	CAPOGRUPPO	152.456€	Annullamento partecipazione ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	152.456€	0€	RISERVA	152.456€	Annullamento partecipazione ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	137.091€	CAPOGRUPPO	137.091€	Annullamento partecipazione A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	137.091€	0€	RISERVA	137.091€	Annullamento partecipazione A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	17.974.681€	CAPOGRUPPO	17.974.681€	Annullamento partecipazione VIVASERVIZI S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	17.974.681€	0€	RISERVA	17.974.681€	Annullamento partecipazione VIVASERVIZI S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	9.133.849€	CAPOGRUPPO	9.133.849€	Annullamento partecipazione VIVAENERGIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	9.133.849€	0€	RISERVA	9.133.849€	Annullamento partecipazione VIVAENERGIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	3.306.324€	CAPOGRUPPO	3.306.324€	Annullamento partecipazione EDMA RETI GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	3.306.324€	0€	RISERVA	3.306.324€	Annullamento partecipazione EDMA RETI GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	3.495.672€	RISERVA	3.495.672€	Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	11.418€	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	0€	Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.401.542€	0€	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	1.401.542€	Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.105.548€	0€	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	2.105.548€	Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	3.899.926€	RISERVA	3.899.926€	Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO

Comune di Senigallia

SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.540.055€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	2.540.055€	Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.359.871€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	1.359.871€	Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	198.825€	RISERVA	198.825€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	72.995€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	72.995€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	116.236€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	116.236€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	9.594€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	9.594€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	137.091€	RISERVA	137.091€	Ann. Patr. N. A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	6.085€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	6.085€	Ann. Patr. N. A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	131.006€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	131.006€	Ann. Patr. N. A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	19.058.964€	RISERVA	19.058.964€	Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	8.993.971€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	8.993.971€	Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	9.390.878€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	9.390.878€	Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	81.092€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	81.092€	Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	593.023€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	593.023€	Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	9.133.849€	RISERVA	9.133.849€	Ann. Patr. N. VIVAENERGIA S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	246€	VIVAENERGIA S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. VIVAENERGIA S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	8.433€	0€	VIVAENERGIA S.P.A.	8.433€	Ann. Patr. N. VIVAENERGIA S.P.A.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	9.125.662€	0€	VIVAENERGIA S.P.A.	9.125.662€	Ann. Patr. N. VIVAENERGIA S.P.A.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	3.233.949€	RISERVA	3.233.949€	Ann. Patr. N. EDMA RETI GAS S.R.L.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.960.628€	0€	EDMA RETI GAS S.R.L.	1.960.628€	Ann. Patr. N. EDMA RETI GAS S.R.L.

Comune di Senigallia

SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.273.321€	0€	EDMA RETI GAS S.R.L.	1.273.321€	Ann. Patr. N. EDMA RETI GAS S.R.L.
RIS.CON	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	72.375€	RISERVA	72.375€	Allocazione differenza di annullamento positiva EDMA RETI GAS S.R.L.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	72.375€	0€	CAPOGRUPPO	72.375€	Allocazione differenza di annullamento positiva EDMA RETI GAS S.R.L.
RIS.CON	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	46.369€	0€	RISERVA	46.369€	Allocazione differenza di annullamento negativa ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	46.369€	CAPOGRUPPO	46.369€	Allocazione differenza di annullamento negativa ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
RIS.CON	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1.084.283€	0€	RISERVA	1.084.283€	Allocazione differenza di annullamento negativa VIVASERVIZI S.P.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	1.084.283€	CAPOGRUPPO	1.084.283€	Allocazione differenza di annullamento negativa VIVASERVIZI S.P.A.
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	2.567.117€	CAPOGRUPPO	2.567.117€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CON	CHIUSURA	2.567.117€	0€	RISERVA	2.567.117€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

COMUNE DI SENIGALLIA

PROVINCIA DI ANCONA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2022

*L'Organo di Revisione*

*Dott. Alessandro Stelluti*

*Dott. Ivano Cangini*

*Dott. Gianluca Natale*

Comune di Senigallia

Verbale n. 46 del 13/09/2023

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Senigallia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

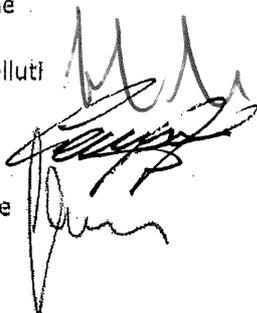
Senigallia, il 13/09/2023

L'Organo di Revisione

Dott. Alessandro Stelluti

Dott. Ivano Cangini

Dott. Gianluca Natale



## 1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Alessandro Stelluti, Sott. Ivano Cangini, Dott. Gianluca Natale revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 29/09/2022;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 34 del 28/04/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 24 del 03/04/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 06/09/2023 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 2023/3996 del 31/08/2023 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 145 del 27/06/2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Consorzio per la gestione di servizi comunali - Co.ge.s.co.	01090170422	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	SI	42,00000%	
Consorzio Gorgovivo	00322690421	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	19,85365%	
Assemblea Territoriale d'Ambito 2 Ancona - ATA rifiuti	93135970429	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	8,77000%	
Cir33 Servizi S.r.l.	02391380421	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	SI	8,77000%	
Azienda Servizi Ambientali S.r.l. - A.S.A. S.r.l.	02151080427	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	24,34000%	
Viva Servizi S.p.a.	02191980420	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	16,86684%	
Viva Energia S.p.a.	02906230426	5. Società partecipata	1. Diretta	NO	NO	16,86684%	
Edma Reti Gas S.r.l.	02637140423	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	SI	9,27676%	
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO	93086420424	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	8,83700%	1. Irrilevanza
CONSORZIO ZIPA in liquidazione	00503490427	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	0,98000%	1. Irrilevanza
GESTIPORT Spa	01291120424	4. Società controllata	1. Diretta	NO	NO	72,50000%	1. Irrilevanza

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Consorzio per la gestione di servizi comunali - Co.ge.s.co.	01090170422	3. Ente strumentale partecipato	42,00000%	2022	Proporzionale
Consorzio Gorgovivo	00322690421	3. Ente strumentale partecipato	19,85365%	2022	Proporzionale
Assemblea Territoriale d'Ambito 2 Ancona - ATA rifiuti	93135970429	3. Ente strumentale partecipato	8,77000%	2022	Proporzionale
Cir33 Servizi S.r.l.	02391380421	5. Società partecipata	8,77000%	2022	Proporzionale
Azienda Servizi Ambientali S.r.l. - A.S.A. S.r.l.	02151080427	5. Società partecipata	24,34000%	2022	Proporzionale
Viva Servizi S.p.a.	02191980420	5. Società partecipata	16,86684%	2022	Proporzionale
Viva Energia S.p.a.	02906230426	5. Società partecipata	16,86684%	2022	Proporzionale
Edma Reti Gas S.r.l.	02637140423	5. Società partecipata	9,27676%	2022	Proporzionale

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Senigallia	256.092.662,00	145.358.924,00	62.789.709,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>7.682.779,86</b>	<b>4.360.767,72</b>	<b>1.883.691,27</b>

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota

di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.

- che 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.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Senigallia	256.092.662,00	145.358.924,00	62.789.709,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>25.609.266,20</b>	<b>14.535.892,40</b>	<b>6.278.970,90</b>

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo 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 valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;
- che relativamente alle società ATA Rifiuti, a loro volta a capo di gruppi di imprese, sono stati presi a riferimento i dati dei rispettivi bilanci consolidati;

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Senigallia

## 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate all'emergenza sanitaria ed energetica;
- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

### 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

In presenza di discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria), **sono state indicate** nella nota integrativa del bilancio consolidato le motivazioni di tali difformità contabili.

L'Organo di revisione ha rilevato che:

- **è stata** data esaustiva dettagliata spiegazione;
- **sono state** indicate le modalità tecnico-contabili con le quali sono state riallineate le differenze riscontrate in merito alle partite reciproche;
- **sono stati adottati** i provvedimenti necessari a definire le posizioni di debito e credito tra l'Ente Capogruppo e i suoi componenti finalizzati al riallineamento delle partite reciproche entro la chiusura del corrente esercizio finanziario (2023);
- **sono state** riportate nel bilancio consolidato le rettifiche di consolidamento di cui al punto precedente.
- **sono state rilevate** operazioni contabili infragruppo che l'Ente ha ritenuto irrilevanti nell'elaborazione del bilancio consolidato.

### 4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;

### 5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2021 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.314.845,00	1.945.235,00	369.610,00
Immobilizzazioni materiali	208.252.180,00	219.241.530,00	-10.989.350,00
Immobilizzazioni finanziarie	8.551.077,00	7.408.116,00	1.142.961,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>219.118.102,00</b>	<b>228.594.881,00</b>	<b>-9.476.779,00</b>
Rimanenze	957.689,00	797.942,00	159.747,00
Crediti	28.031.181,00	19.934.062,00	8.097.119,00
Altre attività finanziarie	925.717,00		925.717,00
Disponibilità liquide	37.929.210,00	31.247.461,00	6.681.749,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>67.843.797,00</b>	<b>51.979.465,00</b>	<b>15.864.332,00</b>
Ratei e risconti	232.747,00	187.676,00	45.071,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>287.194.646,00</b>	<b>280.762.022,00</b>	<b>6.432.624,00</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	149.297.476,00	155.048.761,00	-5.751.285,00
Fondo rischi e oneri	6.867.508,00	6.789.110,00	78.398,00
Trattamento di fine rapporto	590.267,00	552.516,00	37.751,00
Debiti	74.335.588,00	64.126.492,00	10.209.096,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	56.103.807,00	54.245.143,00	1.858.664,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>287.194.646,00</b>	<b>280.762.022,00</b>	<b>6.432.624,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>8.104.486,00</b>	<b>7.485.953,00</b>	<b>618.533,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Il valore complessivo è pari a euro 2.314.845

Al riguardo si osserva che le stesse sono state oggetto di rettifiche di consolidamento per Euro 72.375 derivante dalla differenza da annullamento positiva del valore della partecipata Edma Reti Gas Srl, rispetto alla corrispondente frazione di patrimonio netto nella controllante.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Il valore complessivo è pari a euro 208.252.180

Al riguardo si osserva che le stesse non sono state oggetto di rettifiche di consolidamento e scaturiscono quindi dalla semplice sommatoria dei valori desunti dai singoli bilanci delle consolidate.

I valori sono espressi al netto dei fondi di ammortamento ed i cui criteri di valutazione sono descritti in Nota Integrativa, evidenziando un decremento complessivo di Euro 10.989.350.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 8.551.077

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio consolidato del valore delle partecipazioni relative alle società consolidate, per complessivi Euro 38.099.999, come evidenziato nella tabella presente in Nota Integrativa.

#### Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 28.031.181.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti Tributari – Euro 6.683.377
- Crediti per trasferimenti e contributi – Euro 9.784.730
- Crediti vs clienti e utenti – Euro 6.728.177

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare pari ad Euro 936.988 e rettifiche pre consolidamento per Euro 3.051:

Sul valore dei crediti si osserva che tale voce ha subito un incremento di Euro 8.097.119 rispetto al Bilancio Consolidato 2021.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 37.929.210 e sono così costituite:

- Conto di Tesoreria – Euro 32.376.509
- Altri depositi bancari e postali – Euro 5.552.002
- Denaro e valori in cassa – Euro 699

#### Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 232.747 e si riferisce principalmente a:

- Risconti attivi per Euro 230.049
- Ratei attivi per Euro 2.698

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 149.297476 e risulta così composto:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
Fondo di dotazione		
Riserve	159.839.623,00	174.000.031,00
<i>riserve da capitale</i>		
<i>riserve da permessi di costruire</i>		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	156.738.529,00	169.464.409,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	3.101.094,00	4.535.622,00
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	1.484.163,00	4.458.496,00
Risultati economici di esercizi precedenti	3.578.545,00	-2.556.262,00
Riserve negative per beni indisponibili	-15.604.855,00	-20.853.504,00
<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>149.297.476,00</b>	<b>155.048.761,00</b>
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
<b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>149.297.476,00</b>	<b>155.048.761,00</b>

Si rileva che il Patrimonio Netto Consolidato presenta un decremento di Euro 5.751.285 rispetto al bilancio consolidato 2021 ed un aumento di Euro 3.938.552 rispetto al corrispondente valore del solo Comune di Senigallia.

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 6.867.508 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	246.209,00
altri	6.621.299,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>6.867.508,00</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 74.335.588 e si suddividono in:

- Debiti da finanziamento – Euro 41.378.229

- Debiti da funzionamento – Euro 32.957.359

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo che riguardano esclusivamente i debiti da funzionamento:

- Debiti vs fornitori per Euro 660.082 oltre rettifiche pre consolidamento per Euro 54.428
- Debiti per trasferimenti e contributi per Euro 10.923
- Debiti tributari per Euro 64.336

Sul valore dei debiti si osserva che rispetto al Bilancio Consolidato dell'anno 2021 vi è un decremento dei debiti da finanziamento di Euro 3.169.333 mentre si registra un incremento di quelli da funzionamento di Euro 13.378.429

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 56.103.807 e si riferisce a:

- Ratei passivi per Euro 911.380
- Risconti passivi per Euro 55.192.427 di cui contributi agli investimenti per Euro 51.510.381

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 8.104.486 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per Euro 7.486.529
- Beni di terzi in uso per Euro 1.973
- Garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche Euro 608.024
- Garanzie prestate ad altre imprese Euro 7.960

Si rileva che a tale voce non è stata apportata alcuna elisione.

L'importo riferibile esclusivamente al Comune di Senigallia rientra tra gli Impegni futuri per Euro 7.411.992.

## **6. Conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:  
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2022;  
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;  
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
	<b>Voce di Bilancio</b>	<b>Conto economico consolidato 2022 (A)</b>	<b>Conto economico consolidato 2021 (B)</b>	<b>Differenza (A-B)</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	80.697.296,00	72.489.424,00	8.207.872,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	84.288.754,00	70.182.847,00	14.105.907,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-3.591.458,00</b>	<b>2.306.577,00</b>	<b>-5.898.035,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	313.418,00	441.588,00	-128.170,00
	<i>oneri finanziari</i>	1.681.029,00	1.767.507,00	-86.478,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>		621,00	-621,00
	<i>Svalutazioni</i>		230.172,00	-230.172,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-4.959.069,00</b>	<b>751.107,00</b>	<b>-5.710.176,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	8.409.977,00	19.402.888,00	-10.992.911,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.081.292,00	14.801.174,00	-13.719.882,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.369.616,00</b>	<b>5.352.821,00</b>	<b>-2.983.205,00</b>
	<i>Imposte</i>	885.453,00	894.325,00	-8.872,00
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>1.484.163,00</b>	<b>4.458.496,00</b>	<b>-2.974.333,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>1.484.163,00</b>	<b>4.458.496,00</b>	<b>-2.974.333,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Senigallia:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2022 (A)	Bilancio Comune di Senigallia 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	80.697.296,00	62.789.709,00	17.907.587,00
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	84.288.754,00	66.689.857,00	17.598.897,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-3.591.458,00</b>	<b>-3.900.148,00</b>	<b>308.690,00</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>			
	<i>proventi finanziari</i>	313.418,00	210.676,00	102.742,00
	<i>oneri finanziari</i>	1.681.029,00	1.219.968,00	461.061,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>			
	<i>Rivalutazioni</i>			0,00
	<i>Svalutazioni</i>			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-4.959.069,00</b>	<b>-4.909.440,00</b>	<b>-49.629,00</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	8.409.977,00	7.934.985,00	474.992,00
E	<i>oneri straordinari</i>	1.081.292,00	1.004.423,00	76.869,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.369.616,00</b>	<b>2.021.122,00</b>	<b>348.494,00</b>
	Imposte	885.453,00	660.191,00	225.262,00
	<b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b>	<b>1.484.163,00</b>	<b>1.360.931,00</b>	<b>123.232,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>1.484.163,00</b>	<b>1.360.931,00</b>	<b>123.232,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 4.280.482,00	-€ 403.489,00	€ 3.876.993,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 19.055.013,00	-€ 1.784.378,00	€ 17.270.635,00
Proventi da partecipaz. da società partecipat	€ 416.073,00	-€ 145.394,00	€ 270.679,00
Altri proventi finanziari	€ 165.261,00	-€ 122.522,00	€ 42.739,00
<b>Totale</b>	<b>€ 23.916.829,00</b>	<b>-€ 2.455.783,00</b>	<b>€ 21.461.046,00</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2022
Prestazioni di servizi	€ 34.528.097,00	-€ 1.108.864,00	€ 33.419.233,00
Utilizzo beni di terzi	€ 3.615.500,00	-€ 383.650,00	€ 3.231.850,00
<b>Totale</b>	<b>€ 38.143.597,00</b>	<b>-€ 1.492.514,00</b>	<b>€ 36.651.083,00</b>

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Senigallia;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati (ad esclusione del Consorzio Co.Ge.Sco per il quale è stato utilizzato il progetto di bilancio);
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 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 2022 del Comune di Senigallia *rappresenta* in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;

- la relazione sulla gestione consolidata *contiene* la nota integrativa e *risulta* essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

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

## 9. 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 positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Senigallia, 13/09/2023

L'Organo di Revisione

*Dott. Alessandro Stelluti*

*Dott. Ivano Cangini*

*Dott. Gianluca Natale*

