

COMUNE DI SENIGALLIA

PROVINCIA DI ANCONA

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N° 72

Seduta del 30/09/2024

OGGETTO: BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023. 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 duemilaventiquattro addì trenta del mese di settembre, alle ore 15:00, nel Palazzo Municipale di Senigallia e nella solita sala delle adunanze consiliari.

Previa convocazione nei modi di rito, si è oggi riunito, in seduta ordinaria, il Consiglio Comunale 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 Mariotti Simona	*	-
4 Argentati Adriano	*	-	17 Montesi Massimo	*	-
5 Barucca Alessandra	-	*	18 Olivetti Massimo	*	-
6 Beccaceci Lorenzo	-	*	19 Pagani Stefania	*	-
7 Bello Massimo	*	-	20 Pergolesi Enrico	*	-
8 Bernardini Anna Maria	*	-	21 Piazzai Rodolfo	*	-
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° 23

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

Si dà atto che i suddetti Consiglieri partecipano in presenza ad eccezione dei Consiglieri Bernardini, Campanile, Carletti, Malih e Tomassoni che intervengono da remoto, attraverso il collegamento alla piattaforma informatica.

Sono altresì presenti gli Assessori: Cameruccio Gabriele, Petetta Cinzia, Regine Nicola, Romagnoli Simona; collegato da remoto l'Assessore 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° Argentati Adriano; 2° Ansuini Andrea; 3° Romano Dario.

Il Presidente del Consiglio **BELLO** enuncia l'argomento iscritto al punto 3 dell'ordine del giorno dei lavori consiliari, relativo al "BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023. APPROVAZIONE AI SENSI DELL'ART. 233-BIS DEL D.LGS. N. 267/2000 E DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011".

Il Presidente del Consiglio **BELLO**: La parola al Sindaco quale Assessore al Bilancio. Ricordo all'aula che abbiamo anche qui la presenza del Dottor Marcantoni, quale Responsabile del Settore Finanze e Bilancio, eventualmente dovesse esserci necessità. Se vuole si può anche accomodare Dottor Marcantoni altrimenti, se c'è necessità, la chiamiamo. Sindaco, a lei la parola.

Il **SINDACO**: Come ogni anno andiamo ad approvare il bilancio consuntivo. Credo che sia oramai pleonastico ricordarvi che il bilancio consolidato, scusate, il bilancio consolidato è il bilancio consuntivo del Comune al quale appunto vanno ad aggiungersi i risultati di bilancio di tutte le società partecipate dal Comune. Tra queste ricordiamo: Azienda Servizi Ambientali, cioè A.S.A.; Viva Servizi; Viva Energia; EDMA Reti Gas; Consorzio per la Gestione dei Servizi, quindi il Co.Ge.S.Co.; Gorgovivo; ATA, CIR 33 Servizi; l'anno scorso qualche mese l'Azienda Speciale, che era quella appunto di Senigallia Servizi. Ovviamente l'esito del risultato dell'esercizio è un avanzo di 8.792.807 euro che deriva ed è stato influenzato particolarmente da quello che è stato l'avanzo d'esercizio da parte del bilancio comunale. Quindi, il risultato al netto è quello che vi ho poc'anzi descritto.

Il Presidente del Consiglio **BELLO**: Grazie signor Sindaco. Apriamo la discussione generale. Non ho nessuno iscritto a parlare.... No, Consigliere Romano. Prego, ne ha facoltà.

Il Consigliere **ROMANO** (PD): Grazie Presidente. Sì, non entro ovviamente nel merito delle voci. Come giustamente ha ribadito il Sindaco qui siamo di fronte a una fotografia. Sulla fotografia Sindaco vorrei concentrarmi su un punto. Parlava giustamente delle nostre partecipate e parlava di Senigallia Servizi. Io continuo a invitarla Sindaco, nonostante l'emendamento ci sia stato bocciato, a valutare all'interno dello Statuto Comunale, assieme allo Statuto dell'Azienda Speciale, il vulnus che si potrebbe creare con la nomina che lei ha fatto del CdA, perché lo Statuto Comunale è scritto in maniera ambigua, perché da un lato dice che lei nomina ma dall'altro dice che deve tener conto delle minoranze consiliari. Siccome lei, almeno per ciò che mi riguarda e sicuramente per il gruppo del Partito Democratico, non ha tenuto conto delle minoranze consiliari, la invito a tenere conto di questo aspetto perché sennò ci troveremo di fronte a un CdA che potenzialmente la sua nomina stessa è impugnabile, nel senso che non è a mio avviso molto chiaro il procedimento. Al di là di questo e di questo aspetto Sindaco c'è l'aspetto politico. A nostro avviso un'azienda così importante che rappresenta e rappresenterà sempre di più il centro di alcuni servizi e di percorsi che la Città vuole portare avanti non può essere appannaggio di una sola persona nella nomina. Lo riteniamo

non corretto da una serie di punti di vista e soprattutto in primis di una mancanza di rispetto nei confronti del Consiglio Comunale, quindi io la invito nuovamente, ovviamente non è questa la pratica ma si parla anche di Senigallia Servizi essendo il bilancio consolidato, a procedere quanto prima con una revisione di queste nomine. Grazie Presidente.

Il Presidente del Consiglio **BELLO**: Grazie Consigliere. Allora, io non ho altre prenotazioni, quindi chiudo la fase della discussione generale. Apro la fase delle dichiarazioni di voto. Non ci sono dichiarazioni di voto, quindi chiudo la fase delle dichiarazioni di voto e apro la fase della votazione sulla proposta numero 3995, così come è stata illustrata.

Il Presidente del Consiglio **BELLO** pone in votazione, palese con modalità elettronica, la proposta iscritta al punto 3 dell'ordine del giorno dei lavori consiliari, che viene approvata a maggioranza con 15 voti favorevoli, 8 contrari (Angeletti, Bomprezzi, Campanile, 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, 8 contrari (Angeletti, Bomprezzi, Campanile, 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 3 dei suoi lavori;

Udita la relazione del Sindaco, Massimo Olivetti;

RICHIAMATA la deliberazione di Giunta Municipale n. 180 del 05/09/2024 concernente "L'approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023, 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 partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del Gruppo, con l'esclusione degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale;

PRESO ATTO che, ai sensi dell'art. 11-bis, comma 2, del D. Lgs. n. 118/2011 e del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 del medesimo decreto, il Bilancio consolidato è composto 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. 27 del 23/02/2024, 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 2023 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 consolid.to	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
Senigallia Servizi	100%	Azienda speciale per la gestione di SPL a rilevanza economica	NO	Ente strumentale controllato	Proporzionale	MISSIONE 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	NO
Consorzio per la gestione di servizi comunali - Co.ge.s.co.	42,00%	Consorzio per la gestione dei servizi SPL	NO	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia; MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	SI
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 del consolidato di ATA2 Rifiuti	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 del consolidato di ATA2 Rifiuti	MISSIONE 9 : Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	SI

DATO ATTO che il Bilancio consolidato dell'esercizio 2023 è il risultato del consolidamento dei dati economico-patrimoniali di rendiconto 2023 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 2023 approvati dai rispettivi organi dei soggetti del Gruppo;

RICHIAMATA, in proposito, la deliberazione di Consiglio comunale n. 36 del 30.04.2024 con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2023 del Comune di Senigallia, ai sensi dell'art. 227 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTI i bilanci e i rendiconti d'esercizio 2023 delle società e degli enti inclusi nel perimetro, nonché i bilanci consolidati 2023 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 2023 espone i seguenti risultati aggregati di Stato Patrimoniale e Conto Economico:

Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	3.095.042	2.314.845
Immobilizzazioni Materiali	212.523.087	208.252.180
Immobilizzazioni Finanziarie	7.731.156	8.551.077
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	223.349.285	219.118.102
Rimanenze	931.137	957.689
Crediti	29.447.004	28.031.181
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	925.717
Disponibilità liquide	44.066.088	37.929.210
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	74.444.229	67.843.797
RATEI E RISCONTI (D)	371.888	232.747
TOTALE DELL'ATTIVO	298.165.402	287.194.646

Passivo e Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)
PATRIMONIO NETTO (A)	161.352.968	149.297.476
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	7.200.827	6.867.508
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	621.567	590.267
DEBITI (D) (1)	68.572.758	74.335.588
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	60.417.282	56.103.807
TOTALE DEL PASSIVO	298.165.402	287.194.646
CONTI D'ORDINE	10.821.689	8.104.486

Conto Economico

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	90.809.217	80.697.296
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	87.137.658	84.288.754
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.671.559	-3.591.458

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.092.464	-1.367.611
<i>Proventi finanziari</i>	<i>1.021.498</i>	<i>313.418</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>2.113.962</i>	<i>1.681.029</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.326.279	7.328.685
<i>Proventi straordinari</i>	<i>10.405.707</i>	<i>8.409.977</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>3.079.428</i>	<i>1.081.292</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	9.905.374	2.369.616
Imposte	1.112.567	885.453
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	8.792.807	1.484.163
Risultato dell'esercizio di Gruppo	8.792.807	1.484.163
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)		-

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 2023, 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 2023 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;

DATO ATTO che il Responsabile dell'Area 12 - Finanze/Tributi/Economato - non si trova in alcuna situazione di conflitto di interessi, ai sensi dell'art. 6 - bis della Legge n. 241/1990;

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. 18/08/2000, 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 quali sue parti integranti e sostanziali;

2°) - **DI APPROVARE** il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Senigallia, per l'esercizio 2023, 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 2023, espone i seguenti risultati aggregati di Stato Patrimoniale e Conto Economico:

Attivo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	3.095.042	2.314.845
Immobilizzazioni Materiali	212.523.087	208.252.180
Immobilizzazioni Finanziarie	7.731.156	8.551.077
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	223.349.285	219.118.102
Rimanenze	931.137	957.689
Crediti	29.447.004	28.031.181
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	925.717
Disponibilità liquide	44.066.088	37.929.210

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	74.444.229	67.843.797
RATEI E RISCONTI (D)	371.888	232.747
TOTALE DELL'ATTIVO	298.165.402	287.194.646

Passivo e Patrimonio Netto

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio conso- lidato Anno 2023 (a)	Bilancio conso- lidato Anno 2022 (b)
PATRIMONIO NETTO (A)	161.352.968	149.297.476
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	7.200.827	6.867.508
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	621.567	590.267
DEBITI (D) (1)	68.572.758	74.335.588
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	60.417.282	56.103.807
TOTALE DEL PASSIVO	298.165.402	287.194.646
CONTI D'ORDINE	10.821.689	8.104.486

Conto Economico

CONTO ECONOMICO	Bilancio conso- lidato Anno 2023 (a)	Bilancio conso- lidato Anno 2022 (b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	90.809.217	80.697.296
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	87.137.658	84.288.754
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.671.559	-3.591.458
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.092.464	-1.367.611
<i>Proventi finanziari</i>	<i>1.021.498</i>	<i>313.418</i>
<i>Oneri finanziari</i>	<i>2.113.962</i>	<i>1.681.029</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-
<i>Rivalutazioni</i>	-	-
<i>Svalutazioni</i>	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.326.279	7.328.685
<i>Proventi straordinari</i>	<i>10.405.707</i>	<i>8.409.977</i>
<i>Oneri straordinari</i>	<i>3.079.428</i>	<i>1.081.292</i>
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	9.905.374	2.369.616
Imposte	1.112.567	885.453
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	8.792.807	1.484.163
Risultato dell'esercizio di Gruppo	8.792.807	1.484.163
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)		-

4°) - **DI DICHIARARE** il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, 4° comma, del D. Lgs. 18/08/2000 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 **07 novembre 2024** al **22 novembre 2024** ai sensi dell'art. 124, 1° comma, del D.Lgs. 18/8/2000, n° 267.

Lì, 07 novembre 2024

Il Segretario Comunale

F/to Conti Claudia

La presente deliberazione, non soggetta a controllo, è divenuta esecutiva, ai sensi dell'art. 134, 3° comma, del D.Lgs. 18/8/2000, n° 267, in data **18 novembre 2024**, essendo stata pubblicata il 07 novembre 2024.

Lì, 19 novembre 2024

Il Segretario Comunale

F/to Conti Claudia

Per copia conforme ad uso amministrativo.

Lì,

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	30.143.704	30.569.790		
2	Proventi da fondi perequativi	4.528.594	4.099.569		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	23.431.057	15.696.225		
a	Proventi da trasferimenti correnti	21.042.193	13.651.064		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.348.896	2.021.500		E20c
c	Contributi agli investimenti	39.968	23.661		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	26.193.299	24.929.211	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.443.796	3.876.993		
b	Ricavi della vendita di beni	3.850.159	3.781.583		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.899.344	17.270.635		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.221.645	1.232.256	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.290.918	4.170.245	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		90.809.217	80.697.296		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.036.467	7.268.470	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	30.479.229	33.419.233	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.564.980	3.231.850	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	14.585.930	6.640.281		
a	Trasferimenti correnti	14.098.039	6.460.641		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	427.891	149.640		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	60.000	30.000		
13	Personale	15.049.557	14.425.372	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	16.068.727	16.390.726	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	856.296	612.082	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.949.663	9.253.649	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	47.591	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	5.215.177	6.524.995	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	470	-159.746	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	213.800	60.112	B12	B12
17	Altri accantonamenti	416.501	1.366.604	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.721.997	1.645.852	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		87.137.658	84.288.754		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.671.559	-3.591.458		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	186.495	270.679	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	186.495	270.679		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	835.003	42.739	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.021.498	313.418		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.113.962	1.681.029	C17	C17
a	Interessi passivi	1.907.987	1.681.029		
b	Altri oneri finanziari	205.975	0		
Totale oneri finanziari		2.113.962	1.681.029		
totale (C)		-1.092.464	-1.367.611		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	0	0	D19	D19
totale (D)		0	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	10.405.707	8.409.977	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	1.078.577		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0	200.414		
c	Plusvalenze patrimoniali	10.208.748	6.820.503		E20b
d	Altri proventi straordinari	167.363	295.805		E20c
e		29.596	14.678		
totale proventi		10.405.707	8.409.977		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	3.079.428	1.081.292	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.519	29.820		
b	Minusvalenze patrimoniali	3.062.003	977.113		E21b
c	Altri oneri straordinari	2.013	19.353		E21a
d		11.893	55.006		E21d
totale oneri		3.079.428	1.081.292		
Totale (E) (E20-E21)		7.326.279	7.328.685		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		9.905.374	2.369.616		
26	Imposte (*)	1.112.567	885.453	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.792.807	1.484.163	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	8.792.807	1.484.163		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	0		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	8.301	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	60.327	40.173	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	934.102	702.254	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	115	187	BI4	BI4
5	avviamento	0	0	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	127.982	618.669	BI6	BI6
9	altre	1.964.215	953.562	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.095.042	2.314.845		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	94.795.297	95.369.564		
1.1	Terreni	15.520.259	15.456.115		
1.2	Fabbricati	6.588.776	6.927.628		
1.3	Infrastrutture	72.686.262	72.985.821		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	112.452.374	109.030.890		
2.1	Terreni	21.455.728	21.249.692	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	46.555.852	45.228.881		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	40.640.185	36.769.816	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.142.358	831.702	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	748.471	547.075		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	676.733	354.952		
2.7	Mobili e arredi	400.385	246.709		
2.8	Infrastrutture	0	3.070.137		
2.99	Altri beni materiali	832.662	731.926		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.275.416	3.851.726	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	212.523.087	208.252.180		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	7.364.526	7.405.831	BI11	BI11
a	imprese controllate	0	88.495	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	7.362.927	7.315.737	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	1.599	1.599		
2	Crediti verso	123.344	123.364	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	121.700	0	BI12a	BI12a
b	imprese controllate	0	0	BI12b	BI12b
c	imprese partecipate	0	0	BI12c	BI12c
d	altri soggetti	1.644	123.364	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	243.286	1.021.882	BI13	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.731.156	8.551.077		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	223.349.285	219.118.102		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	931.137	957.689	CI	CI
	Totale	931.137	957.689		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	8.265.586	6.683.377		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	8.096.677	6.297.695		
c	Crediti da Fondi perequativi	168.909	385.682		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.943.543	9.784.730		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	7.782.783	8.034.807		
b	imprese controllate	0	0		CI12
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	160.760	1.749.923		
3	Verso clienti ed utenti	7.028.220	6.728.177	CI11	CI11
4	Altri Crediti	6.209.655	4.834.897	CI15	CI15
a	verso l'erario	420.944	386.600		
b	per attività svolta per c/terzi	336.879	352.969		
c	altri	5.451.832	4.095.328		
	Totale	29.447.004	28.031.181		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0	925.717	CI16	CI15
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	925.717		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	40.944.354	32.376.509		
a	Istituto tesoriere	40.944.354	32.376.509		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	3.120.905	5.552.002	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	829	699	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	44.066.088	37.929.210		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	74.444.229	67.843.797		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	2.043	2.698	D	D
2	Risconti attivi	369.845	230.049	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	371.888	232.747		
	TOTALE DELL'ATTIVO	298.165.402	287.194.646		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	0	0	AI	AI
II	Riserve	161.283.439	159.839.623		
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	158.405.497	156.738.529		
e	altre riserve indisponibili	2.877.942	3.101.094		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	8.792.807	1.484.163	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.006.985	3.578.545	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-13.730.263	-15.604.855		
Totale Patrimonio netto di gruppo		161.352.968	149.297.476		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0	0		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		161.352.968	149.297.476		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	180.349	246.209	B2	B2
3	altri	7.020.478	6.621.299	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		7.200.827	6.867.508		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		621.567	590.267	C	C
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	38.548.156	41.378.229		
a	prestiti obbligazionari	0	0	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	0		
c	verso banche e tesoriere	9.163.225	11.209.504	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	29.384.931	30.168.725	D5	
2	Debiti verso fornitori	14.588.602	17.922.301		
3	Acconti	67.307	142.878		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	5.067.282	4.641.904		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	2.256.256	2.978.273		
c	imprese controllate	0	0	D9	D8
d	imprese partecipate	30.335	0	D10	D9
e	altri soggetti	2.780.691	1.663.631		
5	Altri debiti	10.301.411	10.250.276	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	3.388.911	2.567.449		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	540.765	735.609		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	298.191	230.222		
d	altri	6.073.544	6.716.996		
TOTALE DEBITI (D)		68.572.758	74.335.588		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		767.097	911.380	E	E
Risconti passivi		59.650.185	55.192.427	E	E
1	Contributi agli investimenti	56.092.395	51.510.381		
a	da altre amministrazioni pubbliche	49.097.745	45.578.618		
b	da altri soggetti	6.994.650	5.931.763		
2	Concessioni pluriennali	2.361.490	1.531.078		
3	Altri risconti passivi	1.196.300	2.150.968		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		60.417.282	56.103.807		
TOTALE DEL PASSIVO		298.165.402	287.194.646		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		10.819.716	7.486.529		
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		0	608.024		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0	0		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0	0		
7) garanzie prestate a altre imprese		0	7.960		
TOTALE CONTI D'ORDINE		10.821.689	8.104.486		



Comune di Senigallia
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

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 quello maggiormente idoneo ad offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione complessiva 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 menzionato 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.

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 consentirne 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. 27 del 23/02/2024 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2023.

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 servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
SENIGALLIA SERVIZI CF. 01291120424	PIAZZA ROMA 1 - 60019 - SENIGALLIA (AN) C.S. €122.062	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	SI	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%
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)	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%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA CF. 93086420424	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza dei parametri inferiori alla soglia di rilevanza del 3%
CONSORZIO ZIPA - in liquidazione CF. 80004170421 P.IVA 00503490427	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza 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
SENIGALLIA SERVIZI CF. 01291120424	PIAZZA ROMA 1 - 60019 - SENIGALLIA (AN) C.S. €122.062	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
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. 147 del 16/06/2024) in quanto il controllo “di fatto” spetterebbe al socio Estra s.p.a..

Pertanto si è preso come riferimento il bilancio di esercizio 2023 di Edam Reti Gas e si è proceduto al consolidamento “proporzionale” per la quota detenuta indirettamente tramite Vivaenergia.

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 2023 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 8.792.807€.

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

- Risultato d’esercizio di Gruppo pari a 8.792.807€.
- 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 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Valore della produzione	72.051.282€	18.757.935€	90.809.217€	80.697.296€	10.111.921€
Costi della produzione	69.433.341€	17.704.317€	87.137.658€	84.288.754€	2.848.904€
Risultato della gestione operativa	2.617.941€	1.053.618€	3.671.559€	-3.591.458€	7.263.017€
Proventi e oneri finanziari	-476.690€	-615.774€	-1.092.464€	-1.367.611€	275.147€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari	7.184.853€	141.426€	7.326.279€	7.328.685€	-2.406€
Imposte sul reddito	662.565€	450.002€	1.112.567€	885.453€	227.114€

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

Risultato di esercizio	8.663.539€	129.268€	8.792.807€	1.484.163€	7.308.644€
------------------------	------------	----------	------------	------------	------------

Si mostra il conto economico dei singoli soggetti del perimetro al netto delle operazioni di elisione:

Conto economico	Comune di Senigallia	SENIGALLIA SERVIZI	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
Valore della produzione (A)	71.836.167€	470.827€	128.193€	18.380€	1.725.428€
Costi della produzione (B)	69.296.856€	459.050€	133.306€	155.928€	1.249.475€
Risultato della gestione operativa (A-B)	2.539.311€	11.777€	-5.113€	-137.548€	475.953€
Proventi e oneri finanziari (C)	-1.048.901€	517€	4.326€	3.929€	-4.877€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	7.184.853€	0€	0€	-316€	288€
Imposte sul reddito	662.565€	1.533€	923€	1.584€	7.730€
Risultato di esercizio	8.012.698€	10.761€	-1.710€	-135.519€	463.634€

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)	599.046€	14.069.239€	911€	1.961.026€	90.809.217€
Costi della produzione (B)	1.654.494€	12.554.453€	10.901€	1.623.195€	87.137.658€
Risultato della gestione operativa (A-B)	-1.055.448€	1.514.786€	-9.990€	337.831€	3.671.559€
Proventi e oneri finanziari (C)	18.651€	-234.132€	186.031€	-18.008€	-1.092.464€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	0€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	0€	141.454€	0€	0€	7.326.279€
Imposte sul reddito	88.499€	303.573€	455€	45.705€	1.112.567€
Risultato di esercizio	-1.125.296€	1.118.535€	175.586€	274.118€	8.792.807€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 3.671.559€, superiore di 1.053.618€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2022, invece, si registra un incremento di 7.263.017€.

Il Risultato di esercizio passa a 8.792.807€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-1.092.464€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (0€), del saldo della gestione straordinaria (7.326.279€) e delle imposte sul reddito (1.112.567€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2022 di 7.308.644€.

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 90.809.217€, segnano una espansione di 10.111.921€ rispetto al 2022, mentre i componenti negativi, pari a 87.137.658€, hanno subito un incremento di 2.848.904€.

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 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da tributi	33,19%	30.143.704€	30.569.790€	-426.086€
Proventi da fondi perequativi	4,99%	4.528.594€	4.099.569€	429.025€
Proventi da trasferimenti e contributi	25,80%	23.431.057€	15.696.225€	7.734.832€
Proventi da trasferimenti correnti	23,17%	21.042.193€	13.651.064€	7.391.129€
Quota annuale di contributi agli investimenti	2,59%	2.348.896€	2.021.500€	327.396€
Contributi agli investimenti	0,04%	39.968€	23.661€	16.307€

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	28,84%	26.193.299€	24.929.211€	1.264.088€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,99%	5.443.796€	3.876.993€	1.566.803€
Ricavi della vendita di beni	4,24%	3.850.159€	3.781.583€	68.576€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	18,61%	16.899.344€	17.270.635€	-371.291€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,35%	1.221.645€	1.232.256€	-10.611€
Altri ricavi e proventi diversi	5,83%	5.290.918€	4.170.245€	1.120.673€
Totale della Macro-classe A	100,00%	90.809.217€	80.697.296€	10.111.921€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6,93%	6.036.467€	7.268.470€	-1.232.003€
Prestazioni di servizi	34,98%	30.479.229€	33.419.233€	-2.940.004€
Utilizzo beni di terzi	2,94%	2.564.980€	3.231.850€	-666.870€
Trasferimenti e contributi	16,74%	14.585.930€	6.640.281€	7.945.649€
Personale	17,27%	15.049.557€	14.425.372€	624.185€
Ammortamenti e svalutazioni	18,44%	16.068.727€	16.390.726€	-321.999€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00%	470€	-159.746€	160.216€
Accantonamenti per rischi	0,25%	213.800€	60.112€	153.688€
Altri accantonamenti	0,48%	416.501€	1.366.604€	-950.103€
Oneri diversi di gestione	1,98%	1.721.997€	1.645.852€	76.145€
Totale della Macro-classe B	100,00%	87.137.658€	84.288.754€	2.848.904€

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 1.092.464€, con un miglioramento di 275.147€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da partecipazioni	18,26%	186.495€	270.679€	-84.184€
Altri proventi finanziari	81,74%	835.003€	42.739€	792.264€
Totale proventi finanziari	100,00%	1.021.498€	313.418€	708.080€
Interessi passivi	90,26%	1.907.987€	1.681.029€	226.958€
Altri oneri finanziari	9,74%	205.975€	0€	205.975€
Totale oneri finanziari	100,00%	2.113.962€	1.681.029€	432.933€
Totale della macro-classe C	100,00%	-1.092.464€	-1.367.611€	275.147€

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2022 una crescita di 708.080€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2023 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 2.113.962€, in aumento rispetto al 2022 di 432.933€, 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 0€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Rivalutazioni	0,00%	0€	0€	0€
Svalutazioni	0,00%	0€	0€	0€
Totale della macro-classe D		0€	0€	0€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 7.326.279€, con un peggioramento rispetto al 2022 di 2.406€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0€	1.078.577€	-1.078.577€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	200.414€	-200.414€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	98,11%	10.208.748€	6.820.503€	3.388.245€

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

Plusvalenze patrimoniali	1,61%	167.363€	295.805€	-128.442€
Altri proventi straordinari	0,28%	29.596€	14.678€	14.918€
Totale proventi straordinari	100,00%	10.405.707€	8.409.977€	1.995.730€
Trasferimenti in conto capitale	0,11%	3.519€	29.820€	-26.301€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,43%	3.062.003€	977.113€	2.084.890€
Minusvalenze patrimoniali	0,07%	2.013€	19.353€	-17.340€
Altri oneri straordinari	0,39%	11.893€	55.006€	-43.113€
Totale oneri straordinari	100,00%	3.079.428€	1.081.292€	1.998.136€
Totale della Macro-classe E	100,00%	7.326.279€	7.328.685€	-2.406€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2023.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Senigallia e gli organismi del perimetro di consolidamento 2023 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 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.171.276€	1.923.766€	1,04%	3.095.042€	2.314.845€	780.197€
Immobilizzazioni Materiali	166.432.914€	46.090.173€	71,28%	212.523.087€	208.252.180€	4.270.907€
Immobilizzazioni Finanziarie	36.895.142€	-29.163.986€	2,59%	7.731.156€	8.551.077€	-819.921€
Totale Immobilizzazioni	204.499.332€	18.849.953€	74,91%	223.349.285€	219.118.102€	4.231.183€
Rimanenze	296.422€	634.715€	0,31%	931.137€	957.689€	-26.552€
Crediti	22.605.688€	6.841.316€	9,88%	29.447.004€	28.031.181€	1.415.823€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	925.717€	-925.717€
Disponibilità Liquide	41.892.346€	2.173.742€	14,78%	44.066.088€	37.929.210€	6.136.878€
Totale Attivo Circolante	64.794.456€	9.649.773€	24,97%	74.444.229€	67.843.797€	6.600.432€
Ratei e Risconti Attivi	82.983€	288.905€	0,12%	371.888€	232.747€	139.141€
TOTALE DELL'ATTIVO	269.376.771€	28.788.631€	100,00%	298.165.402€	287.194.646€	10.970.756€
Patrimonio Netto	158.031.545€	3.321.423€	54,12%	161.352.968€	149.297.476€	12.055.492€
di cui riserva di consolidamento	0	4.897.023€	1,64%	4.897.023€	2.567.117€	2.329.906€
Fondi per Rischi e Oneri	5.314.925€	1.885.902€	2,42%	7.200.827€	6.867.508€	333.319€
TFR	0€	621.567€	0,21%	621.567€	590.267€	31.300€
Debiti	51.673.949€	16.898.809€	23,00%	68.572.758€	74.335.588€	-5.762.830€
Ratei e Risconti Passivi	54.356.352€	6.060.930€	20,26%	60.417.282€	56.103.807€	4.313.475€
TOTALE DEL PASSIVO	269.376.771€	28.788.631€	100,00%	298.165.402€	287.194.646€	10.970.756€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 298.165.402€, di cui 223.349.285€ per immobilizzazioni, 74.444.229€ di capitale circolante e 371.888€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 3.095.042€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 8.301€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 60.327€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 934.102€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 115€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 127.982€, altre 1.964.215€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 212.523.087€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (94.795.297€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (112.452.374€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (5.275.416€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 7.731.156€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 7.362.927€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 1.599€, ai Crediti finanziari a lungo termine 123.344€ ed alla voce Altri titoli 243.286€.

L'**Attivo circolante** pari a 74.444.229€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 931.137€.
- **Crediti**, pari a 29.447.004€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 8.265.586€, Crediti per trasferimenti e contributi 7.943.543€, Crediti verso clienti e utenti 7.028.220€, Altri crediti 6.209.655€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 44.066.088€, distinguibili in Conto di tesoreria 40.944.354€, Altri depositi bancari e postali 3.120.905€, Denaro e valori in cassa 829€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 371.888€, di cui **ratei attivi** per 2.043€ e **risconti attivi** per 369.845€.

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

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

Stato Patrimoniale	COMUNE DI SENIGALLIA	SENIGALLIA SERVIZI	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€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.767.519€	54.423€	21€	70.359€	704€
Immobilizzazioni Materiali	166.432.914€	118.277€	3.241.892€	3.625.973€	638.215€
Immobilizzazioni Finanziarie	198.144€	0€	1.974€	0€	1.019€
Totale Immobilizzazioni	168.398.577€	172.700€	3.243.887€	3.696.332€	639.938€
Rimanenze	296.422€	0€	0€	0€	0€
Crediti	22.547.073€	16.656€	297.156€	22.136€	389.130€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	41.892.346€	67.756€	124.566€	174.804€	313.139€
Totale Attivo Circolante	64.735.841€	84.412€	421.722€	196.940€	702.269€
Totale Ratei e Risconti Attivi	82.983€	25.420€	224€	2.268€	1.847€
TOTALE DELL'ATTIVO	233.217.401€	282.532€	3.665.833€	3.895.540€	1.344.054€

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
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	3.252€	1.178.964€	0€	19.800€	3.095.042€
Immobilizzazioni Materiali	92.509€	33.880.436€	0€	4.492.871€	212.523.087€
Immobilizzazioni Finanziarie	364.986€	0€	7.165.033€	0€	7.731.156€
Totale Immobilizzazioni	460.747€	35.059.400€	7.165.033€	4.512.671€	223.349.285€
Rimanenze	34.146€	461.553€	0€	139.016€	931.137€
Crediti	44.722€	4.809.223€	762€	1.320.146€	29.447.004€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	861.821€	287.699€	308.008€	35.949€	44.066.088€
Totale Attivo Circolante	940.689€	5.558.475€	308.770€	1.495.111€	74.444.229€
Totale Ratei e Risconti Attivi	28.820€	228.546€	673€	1.107€	371.888€
TOTALE DELL'ATTIVO	1.430.256€	40.846.421€	7.474.476€	6.008.889€	298.165.402€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 298.165.402€, di cui 161.352.968€ a titolo di Patrimonio Netto, 7.200.827€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 621.567€ per Trattamento di Fine Rapporto, 68.572.758€ a titolo di Debito e 60.417.282€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Fondo di dotazione	0€	0€	0€
Riserve	161.283.439€	159.839.623€	1.443.816€
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	158.405.497€	156.738.529€	1.666.968€
altre riserve indisponibili	2.877.942€	3.101.094€	-223.152€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	8.792.807€	1.484.163€	7.308.644€
Risultati economici di esercizi precedenti	5.006.985€	3.578.545€	1.428.440€
Riserve negative per beni indisponibili	-13.730.263€	-15.604.855€	1.874.592€
Totale Patrimonio netto di gruppo	161.352.968€	149.297.476€	12.055.492€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Totale Patrimonio Netto	161.352.968€	149.297.476€	12.055.492€

Il patrimonio netto di 161.352.968€ segna un aumento di 12.055.492€ rispetto al Bilancio Consolidato 2022.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2023, che hanno un valore di 7.200.827€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 180.349€
- altri 7.020.478€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a 621.567€, in aumento di 31.300€ 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 68.572.758€; registrano un incremento di 17.033.333€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2022 di 5.762.830€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 38.548.156€.
- Debiti di funzionamento per 30.024.602€.

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 9.333.711€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2022 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 2.830.073€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 14.588.602€ 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 calo dei debiti verso fornitori pari a 3.333.699€.

Debiti	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Debiti da finanziamento	38.548.156€	41.378.229€	-2.830.073€
Debiti verso fornitori	14.588.602€	17.922.301€	-3.333.699€
Acconti	67.307€	142.878€	-75.571€
Debiti per trasferimenti e contributi	5.067.282€	4.641.904€	425.378€
Altri debiti	10.301.411€	10.250.276€	51.135€
Totale Debiti	68.572.758€	74.335.588€	-5.762.830€

I Ratei passivi sono pari a 767.097€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 59.650.185€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 56.092.395€.

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	SENIGALLIA SERVIZI	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
Patrimonio Netto	160.572.859€	10.761€	-1.710€	-135.519€	463.634€
Fondi per Rischi e Oneri	5.314.925€	1.994€	0€	120.356€	82.581€
TFR	0€	39.638€	0€	0€	27.889€
Debiti	51.539.425€	43.277€	163.107€	15.405€	357.714€
Ratei e Risconti Passivi	53.834.465€	4.322€	9.507€	7.520€	309.086€
TOTALE DEL PASSIVO	271.261.674€	99.992€	170.904€	7.762€	1.240.904€

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	-1.125.296€	1.118.535€	175.586€	274.118€	161.352.968€
Fondi per Rischi e Oneri	989.125€	565.397€	0€	126.449€	7.200.827€
TFR	32.289€	474.263€	221€	47.267€	621.567€
Debiti	446.223€	13.923.747€	5.713€	2.078.147€	68.572.758€
Ratei e Riscconti Passivi	29.556€	5.852.417€	0€	370.409€	60.417.282€
TOTALE DEL PASSIVO	371.897€	21.934.359€	181.520€	2.896.390€	298.165.402€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2023

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 per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, su tasso di crescita.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2023, 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.

Inoltre, si evidenzia come fatto di rilievo il perfezionamento della trasformazione della Gestiport Spa nell'Azienda Speciale "Senigallia Servizi", secondo quanto stabilito dalla Delibera di Consiglio Comunale n. 103 del 16/12/2022. In particolare in data 24 Luglio 2023 l'assemblea straordinaria della società Gestiport S.p.A., ha deliberato la trasformazione della Società in Azienda Speciale, e per effetto della suddetta "trasformazione" l'attività di gestione del porto turistico è proseguita, con decorrenza 1 Ottobre 2023, nella diversa forma giuridica di azienda speciale.

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

Nel 2024 permane il clima di incertezza causato dal perdurare dei conflitti in Europa e Medio Oriente 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.

La Banca Centrale Europea ha adottato politiche di contrasto alla crescita dell'inflazione che negli ultimi anni aveva raggiunto livelli considerevoli.

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
specificazione 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 2023. 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).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Senigallia per l'Esercizio 2023 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 27 del 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 2023, 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. 27 del 23/02/2024 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
SENIGALLIA SERVIZI CF. 01291120424	PIAZZA ROMA 1 - 60019 - SENIGALLIA (AN) C.S. €122.062	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
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 PARTECIPATA	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 PARTECIPATA	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)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	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

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
SENIGALLIA SERVIZI	472.627€	1.800€	0,38%
CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	130.853€	2.660€	2,03%
CONSORZIO GORGOVIVO	197.195€	132€	0,07%
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	1.824.957€	99.529€	5,45%
A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	2.005.209€	1.726€	0,09%
VIVASERVIZI S.P.A.	14.227.007€	26.480€	0,19%

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

VIVAENERGIA S.P.A.	2.343€	0€	0,00%
EDMA RETI GAS S.R.L.	1.961.051€	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%	11.154.561€	74,11887%
SENIGALLIA SERVIZI	100,00000%	177.403€	1,17879%
CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	42,00000%	68.152€	0,45285%
CONSORZIO GORGOVIVO	19,85365%	0€	0,00000%
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	8,77000%	141.126€	0,93774%
A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	24,34000%	148.798€	0,98872%
VIVASERVIZI S.P.A.	16,86684%	3.108.793€	20,65704%
VIVAENERGIA S.P.A.	16,86684%	5.360€	0,03562%
EDMA RETI GAS S.R.L.	9,27676%	245.364€	1,63037%
Totale		15.049.557€	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
SENIGALLIA SERVIZI	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
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 2023 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 2023 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 2023 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:

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
COMUNE DI SENIGALLIA	SENIGALLIA SERVIZI	CREDITI	0	DEBITI	0	-2.111 (Comune)	-2.111
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0
COMUNE DI SENIGALLIA	CO.GE.S.CO.	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	-7.568 (Comune)	-7.568
COMUNE DI SENIGALLIA	CONSORZIO GORGOVIVO	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	774	CREDITI	774	0	0
COMUNE DI SENIGALLIA	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CREDITI	611.325	DEBITI	611.325	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0
COMUNE DI SENIGALLIA	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0
COMUNE DI SENIGALLIA	VIVASERVIZI S.P.A.	CREDITI	17.041	DEBITI	17.143	0	+102
		DEBITI	46.688	CREDITI	54.580	-57.256 (Comune)	0
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	0	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0

Si evidenziano le motivazioni che hanno portato alla rettifica dei saldi con apposite scritture di pre-consolidamento (colonna "Variazioni in sede di consolidamento"):

- Nei rapporti Debiti Comune vs Crediti Co.ge.sco, il Comune in sede di verifica delle operazioni infragruppo presentava in contabilità residui passivi per €7.568, pertanto si è provveduto ad allineare il saldo a quanto risultante dall'asseverazione;
- Nei rapporti Crediti Comune vs Debiti Senigallia Servizi, il Comune in sede di verifica delle operazioni infragruppo presentava in contabilità un residuo attivo relativo alla gestione dell'ex cantiere navalmeccanico che l'azienda non ha ancora in contabilità. Considerato che in asseverazione non era stato indicato tale importo, è stato rettificato il valore sul bilancio del Comune considerando tale posta come competenza 2024.

- 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 passivi risultano pari a € 111.836 e sono stati ricondotti a quanto indicato da Viva Servizi in asseverazione. La differenza che emerge relativamente a Crediti Comune vs Debiti Viva Servizi pari a € 103 è stata ritenuta irrilevante (anche in considerazione del fatto che il consolidamento per Viva Servizi avviene proporzionalmente alla quota posseduta) a livello di importi e significatività, pertanto non sono state effettuate scritture di pre-consolidamento.

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 rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
SENIGALLIA SERVIZI	179.079€	0€	180.820€	-1.741€
CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	3.495.751€	0€	3.492.531€	3.220€
CONSORZIO GORGOVIVO	3.912.992€	0€	3.912.992€	0€
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	289.598€	0€	289.598€	0€
A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	137.090€	0€	137.090€	0€
VIVASERVIZI S.P.A.	19.525.304€	0€	18.932.281€	593.023€
VIVAENERGIA S.P.A.	9.157.185€	0€	9.157.185€	0€
EDMA RETI GAS S.R.L.	3.239.257€	0€	3.239.257€	0€
Totale	39.936.256€	0€	39.341.754€	594.502€

Come previsto nell'Appendice Tecnica dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, le differenze da annullamento positive sopra evidenziate (Vivaservizi e Cogesco) sono state contabilizzate alla voce **"Altre immobilizzazioni immateriali"** dello stato patrimoniale attivo, mentre quella negativa (Senigallia Servizi) è stata iscritta 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 4.897.023€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	109€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	272€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	11€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Cogesco	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	28€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Cogesco	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	4.823€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Consorzio Gorgovivo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	5.677€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Consorzio Gorgovivo	PARTECIPATA-PARTECIPATA

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

Riserva	0€	153.022€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Consorzio Gorgovivo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	180.119€	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	151.802€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Consorzio Gorgovivo per canone affitto annuo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	178.683€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Consorzio Gorgovivo per canone affitto annuo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	6.652€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	9.599€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	10.468€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	15.106€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	46.967€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	67.776€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.228€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Vivaenergia	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	1.227€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Vivaenergia	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	87€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per bollette	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	47€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per bollette	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	17.126€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per affitti e altri	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	9.467€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per affitti e altri	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	17.801€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Edma	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	10.507€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Edma	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	100.850€	DA: VIVAENERGIA S.P.A. Elisione Dividendi 2022 da Edma Reti Gas	PARTECIPATA-RISERVA
Riserva	0€	226€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cogesco	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	562€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cogesco	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	23€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Ata 2	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	12€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Ata 2	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	20€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Ata 2	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	10€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Ata 2	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.200€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cir33	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.147€	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-PARTECIPATA
Riserva	6€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Cir33	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	16.512€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cir33	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	8.676€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cir33	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	24.162€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	28.440€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	28.135€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	40.601€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

Riserva	1.433€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Vivaenergia	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.432€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Vivaenergia	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	37.355€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per personale distaccato e servizi commerciali	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	12.815€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per personale distaccato e servizi commerciali	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	198€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per personale distaccato e servizi commerciali	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	46€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Edma	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	25€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Edma	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	78€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Ata 2	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	41€	0€	DA: VIVASERVIZI S.P.A. Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Ata 2	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	158.100€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Elisione Debiti Cir33@ Crediti Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	438.786€	0€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Elisione Debiti Cir33@ Crediti Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	481.615€	0€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Elisione Costi Cir33 @ Ricavi Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.336.661€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Elisione Costi Cir33 @ Ricavi Asa	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	146.343€	DA: Comune di Senigallia Elisione dei dividendi 2022 accertati nel 2023 da Asa	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	303.603€	DA: Comune di Senigallia Elisione dei dividendi 2022 accertati nel 2023 da Vivaenergia	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO
Riserva	114.763€	0€	DA: EDMA RETI GAS S.R.L. Elisione Costi Edma @ Ricavi Comune per canone concessione utilizzo reti gas anno 2023	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	114.762€	DA: EDMA RETI GAS S.R.L. Elisione Costi Edma @ Ricavi Comune per canone concessione utilizzo reti gas anno 2023	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	154€	0€	DA: CONSORZIO GORGOVIVO Elisione Crediti Consorzio @ Debiti Comune come da asseverazione per imposte di registro e contratto d'affitto parcheggio	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	21€	DA: CONSORZIO GORGOVIVO Elisione Crediti Consorzio @ Debiti Comune come da asseverazione per imposte di registro e contratto d'affitto parcheggio	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	132€	DA: CONSORZIO GORGOVIVO Elisione Crediti Consorzio @ Debiti Comune come da asseverazione per imposte di registro e contratto d'affitto parcheggio	PARTECIPATA-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€	521.887€	DA: Comune di Senigallia Eliminazione provento (competenza) e risconto passivo (es. successivi) relativo alla cessione della partecipazione in Cir33	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	1.814.830€	DA: Comune di Senigallia Eliminazione rivalutazioni in organismi inclusi nel perimetro di consolidamento	LIBERA-CAPOGRUPPO
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€	3.239.258€	DA: VIVAENERGIA S.P.A. Allocazione valore partecipazione in Edma Reti Gas da Vivaenergia al Comune	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	3.495.751€	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	3.912.992€	0€	DA: Comune di Senigallia Annullamento partecipazione CONSORZIO GORGOVIVO voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	289.598€	0€	DA: Comune di Senigallia Annullamento partecipazione ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	137.090€	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

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

Riserva	19.525.304€	0€	DA: Comune di Senigallia Annullamento partecipazione VIVASERVIZI S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	9.157.185€	0€	DA: Comune di Senigallia Annullamento partecipazione VIVAENERGIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	3.239.257€	0€	DA: Comune di Senigallia Annullamento partecipazione EDMA RETI GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	179.079€	0€	DA: Comune di Senigallia Annullamento partecipazione SENIGALLIA SERVIZI voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	14.559€	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€	1.372.937€	DA: CONSORZIO GORGOVIVO Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	2.540.055€	DA: CONSORZIO GORGOVIVO Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	89.050€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	115.340€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	85.208€	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€	131.005€	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€	9.460.311€	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€	9.148.752€	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€	1.960.628€	DA: EDMA RETI GAS S.R.L. Ann. Patr. N. EDMA RETI GAS S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.278.629€	DA: EDMA RETI GAS S.R.L. Ann. Patr. N. EDMA RETI GAS S.R.L.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	45.826€	DA: SENIGALLIA SERVIZI Ann. Patr. N. SENIGALLIA SERVIZI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	122.062€	DA: SENIGALLIA SERVIZI Ann. Patr. N. SENIGALLIA SERVIZI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	12.932€	DA: SENIGALLIA SERVIZI Ann. Patr. N. SENIGALLIA SERVIZI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	3.220€	DA: Comune di Senigallia Allocazione differenza di annullamento positiva CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	593.023€	DA: Comune di Senigallia Allocazione differenza di annullamento positiva VIVASERVIZI S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	1.741€	0€	DA: Comune di Senigallia Allocazione differenza di annullamento negativa SENIGALLIA SERVIZI	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	4.897.023€	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 5.006.985€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Senigallia	0€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	5.006.985€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	5.006.985€

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, mentre non sono presenti crediti oltre i 5 anni:

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI SENIGALLIA	SENIGALLIA SERVIZI	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€	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€	0€	0€	0€	0€
5) Debiti verso altri finanziatori	1.048.748€	0€	0€	0€	0€
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€
Totale	1.048.748€	0€	0€	0€	0€

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

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€	0€	0€	0€	0€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€	0€	1.048.748€
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€
Totale	0€	0€	0€	0€	1.048.748€

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	SENIGALLIA SERVIZI	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
<i>Ratei attivi</i>					
Altri	0€	0€	0€	0€	0€

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

costi anticipati	0€	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	0€	0€	0€
Risconti attivi					
Assicurazioni	0€	6.353€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	82.983€	19.067€	224€	2.268€	1.847€
Tot Risconti attivi	82.983€	25.420€	224€	2.268€	1.847€
Totale Ratei e Risconti Attivi	82.983€	25.420€	224€	2.268€	1.847€

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
Ratei attivi					
Altri	2.043€	0€	0€	0€	2.043€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	2.043€	0€	0€	0€	2.043€
Risconti attivi					
Assicurazioni	22.899€	0€	0€	0€	29.252€
Canoni di locazione	1.426€	0€	0€	0€	1.426€
Altri	2.452€	228.546€	673€	1.107€	339.168€
Tot Risconti attivi	26.777€	228.546€	673€	1.107€	369.846€
Totale Ratei e Risconti Attivi	28.821€	228.546€	673€	1.107€	371.890€

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI SENIGALLIA	SENIGALLIA SERVIZI	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
Ratei passivi					
Altri	783.873€	4.010€	0€	0€	20.940€
Bancari	0€	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei passivi	783.873€	4.010€	0€	0€	20.940€
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€	0€

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

Contributi agli investimenti	49.587.402€	0€	0€	5.957€	276.742€
Altri	4.030.078€	312€	9.507€	1.563€	11.404€
Tot Risconti passivi	53.617.480€	312€	9.507€	7.520€	288.146€
Totale Ratei e Risconti Passivi	54.401.353€	4.322€	9.507€	7.520€	309.087€

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
Ratei passivi					
Altri	3.274€	0€	0€	0€	812.097€
Bancari	0€	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei passivi	3.274€	0€	0€	0€	812.097€
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	0€	5.851.886€	0€	370.409€	56.092.396€
Altri	26.282€	531€	0€	0€	4.079.677€
Tot Risconti passivi	26.282€	5.852.417€	0€	370.409€	60.172.074€
Totale Ratei e Risconti Passivi	29.556€	5.852.417€	0€	370.409€	60.984.171€

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI SENIGALLIA	SENIGALLIA SERVIZI	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€	0€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	0€	0€	0€	0€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Altri accantonamenti	0€	0€	0€	0€	0€
Totale Accantonamenti	0€	0€	0€	0€	0€

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

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
Acc.to per rischi potenziali	0€	213.800€	0€	0€	213.800€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	213.800€	0€	0€	213.800€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	58.281€	0€	0€	0€	58.281€
Tot Altri accantonamenti	58.281€	0€	0€	0€	58.281€
Totale Accantonamenti	58.281€	213.800€	0€	0€	272.082€

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	SENIGALLIA SERVIZI	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€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	1.168.764€	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	0€	0€	0€	6.909€
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€	21€	26€	0€	0€
Totale Oneri Finanziari	1.168.764€	21€	26€	0€	6.909€

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€	1.168.764€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	4.039€	711.262€	12€	18.460€	740.683€
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	14€	205.914€	0€	0€	205.975€
Totale Oneri Finanziari	4.054€	917.176€	12€	18.460€	2.115.421€

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	SENIGALLIA SERVIZI	CO.GE.S.CO. - CONSORZIO PER LA GESTIONE DI SERVIZI COMUNALI	CONSORZIO GORGOVIVO	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	9.928.184€	0€	0€	70€	298€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	165.632€	0€	0€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	29.596€	0€	0€	0€	0€
Totale proventi	10.123.412€	0€	0€	70€	298€
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.923.485€	0€	0€	48€	10€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	15.075€	0€	0€	338€	0€
Totale oneri	2.938.560€	0€	0€	386€	10€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	7.184.852€	0€	0€	-315€	287€

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
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0€	280.196€	0€	0€	10.208.748€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	0€	1.731€	0€	0€	167.363€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	0€	29.596€
Totale proventi	0€	281.927€	0€	0€	10.405.707€
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0€	138.460€	0€	0€	3.062.003€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	2.013€	0€	0€	2.013€
Altri	0€	0€	0€	0€	15.413€
Totale oneri	0€	140.472€	0€	0€	3.079.428€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	0€	141.454€	0€	0€	7.326.278€

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, infatti Viva Servizi ha proceduto nel corso del 2023 all'estinzione anticipata di quello che deteneva.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

In appendice alla Nota viene riportato l'elenco completo di tutte le scritture di elisione effettuate sia tra la Capogruppo e le partecipate che tra le partecipate stesse (rapporti 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:

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	109€	VIVASERVIZI S.P.A.	648€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	272€	0€	CO.GE.S.CO.	648€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	163€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cogesco
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	11€	VIVASERVIZI S.P.A.	67€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Cogesco
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	28€	0€	CO.GE.S.CO.	67€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Cogesco
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	17€	RISERVA	0€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Cogesco
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	4.823€	VIVASERVIZI S.P.A.	28.593€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Consorzio Gorgovivo
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	5.677€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	28.593€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Consorzio Gorgovivo
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	854€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Consorzio Gorgovivo
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	153.022€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	907.234€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Consorzio Gorgovivo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	180.119€	CONSORZIO GORGOVIVO	907.234€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Consorzio Gorgovivo
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	27.097€	0€	RISERVA	0€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Consorzio Gorgovivo
CE.A.8	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	PARTECIPATA-PARTECIPATA	150€	0€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	151.802€	VIVASERVIZI S.P.A.	900.000€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Consorzio Gorgovivo per canone affitto annuo
CE.A.4.a	PARTECIPATA-PARTECIPATA	178.683€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	900.000€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Consorzio Gorgovivo per canone affitto annuo
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	26.881€	RISERVA	0€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Consorzio Gorgovivo per canone affitto annuo
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	6.652€	VIVASERVIZI S.P.A.	39.436€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Asa
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	9.599€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	39.436€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Asa
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	2.947€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Asa
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	10.468€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	62.061€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Asa
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	15.106€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	62.061€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Asa
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	4.638€	0€	RISERVA	0€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Asa
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	46.967€	VIVASERVIZI S.P.A.	278.455€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Asa
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	67.776€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	278.455€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Asa
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	20.809€	RISERVA	0€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Asa
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	2.109€	VIVASERVIZI S.P.A.	12.504€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Vivaenergia

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	2.109€	0€	VIVAENERGIA S.P.A.	12.504€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Vivaenergia
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1.228€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	7.281€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Vivaenergia
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	1.227€	VIVAENERGIA S.P.A.	7.276€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Vivaenergia
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	1€	RISERVA	5€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Vivaenergia
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	6.764€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	40.105€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Vivaenergia
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	6.764€	VIVAENERGIA S.P.A.	40.105€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Vivaenergia
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	87€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	518€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per bollette
CE.B.9	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	47€	EDMA RETI GAS S.R.L.	508€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per bollette
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	40€	RISERVA	10€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per bollette
CE.A.4.a	PARTECIPATA-PARTECIPATA	17.126€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	101.536€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per affitti e altri
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	9.467€	EDMA RETI GAS S.R.L.	102.049€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per affitti e altri
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	7.659€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per affitti e altri
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	17.801€	VIVASERVIZI S.P.A.	105.536€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Edma
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	10.507€	0€	EDMA RETI GAS S.R.L.	113.266€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Edma
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	7.294€	0€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Edma
CE.C.19.b	PARTECIPATA-RISERVA	100.850€	0€	VIVAENERGIA S.P.A.	597.917€	Elisione Dividendi 2022 da Edma Reti Gas
RIS.CON	PARTECIPATA-RISERVA	0€	100.850€	RISERVA	597.917€	Elisione Dividendi 2022 da Edma Reti Gas
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	226€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	1.338€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cogesco
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	562€	CO.GE.S.CO.	1.338€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cogesco
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	336€	0€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cogesco
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	23€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	134€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Ata 2
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	12€	ATO 2 - ANCONA	134€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Ata 2
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	11€	RISERVA	0€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Ata 2
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	20€	VIVASERVIZI S.P.A.	119€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Ata 2
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	10€	0€	ATO 2 - ANCONA	119€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Ata 2
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	10€	0€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Ata 2
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	2.200€	VIVASERVIZI S.P.A.	13.045€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cir33
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1.147€	0€	ATO 2 - ANCONA	13.078€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cir33
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1.053€	0€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Cir33
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	11€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	67€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Cir33
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	6€	ATO 2 - ANCONA	67€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Cir33
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	5€	RISERVA	0€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Cir33

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	16.512€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	97.894€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cir33
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	8.676€	ATO 2 - ANCONA	98.931€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cir33
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	7.836€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Cir33
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	24.162€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	143.249€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	28.440€	CONSORZIO GORGOVIVO	143.249€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	4.278€	0€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Consorzio Gorgovivo
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	28.135€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	166.809€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Asa
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	40.601€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	166.809€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Asa
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	12.466€	0€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Asa
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	1.433€	VIVASERVIZI S.P.A.	8.495€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Vivaenergia
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1.432€	0€	VIVAENERGIA S.P.A.	8.491€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Vivaenergia
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1€	0€	RISERVA	4€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Vivaenergia
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	37.355€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	221.472€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per personale distaccato e servizi commerciali
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	12.815€	EDMA RETI GAS S.R.L.	138.140€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per personale distaccato e servizi commerciali
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	198€	EDMA RETI GAS S.R.L.	2.132€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per personale distaccato e servizi commerciali
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	24.342€	RISERVA	81.200€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Edma per personale distaccato e servizi commerciali
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	46€	VIVASERVIZI S.P.A.	270€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Edma
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	25€	0€	EDMA RETI GAS S.R.L.	270€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Edma
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	21€	0€	RISERVA	0€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Edma
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	78€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	464€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Ata 2
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	41€	ATO 2 - ANCONA	464€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Ata 2
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	37€	RISERVA	0€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Ata 2
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	158.100€	0€	ATO 2 - ANCONA	1.802.736€	Elisione Debiti Cir33@ Crediti Asa
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	438.786€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	1.802.736€	Elisione Debiti Cir33@ Crediti Asa
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	280.686€	0€	RISERVA	0€	Elisione Debiti Cir33@ Crediti Asa
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	481.615€	ATO 2 - ANCONA	5.491.624€	Elisione Costi Cir33 @ Ricavi Asa
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	1.336.661€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	5.491.624€	Elisione Costi Cir33 @ Ricavi Asa
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	855.046€	RISERVA	0€	Elisione Costi Cir33 @ Ricavi Asa
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	146.343€	0€	CAPOGRUPPO	146.343€	Elisione dei dividendi 2022 accertati nel 2023 da Asa

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

RIS.CON.S	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0€	146.343€	RISERVA	146.343€	Elisione dei dividendi 2022 accertati nel 2023 da Asa
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.726€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	7.091€	Elisione Ricavi Asa @ Costi Comune per interventi urgenti per alluvione 2022
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.726€	CAPOGRUPPO	7.091€	Elisione Ricavi Asa @ Costi Comune per interventi urgenti per alluvione 2022
CE.C.19.b	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	303.603€	0€	CAPOGRUPPO	303.603€	Elisione dei dividendi 2022 accertati nel 2023 da Vivaenergia
RIS.CON.S	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0€	303.603€	RISERVA	303.603€	Elisione dei dividendi 2022 accertati nel 2023 da Vivaenergia
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	114.763€	EDMA RETI GAS S.R.L.	1.237.102€	Elisione Costi Edma @ Ricavi Comune per canone concessione utilizzo reti gas anno 2023
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	114.762€	0€	CAPOGRUPPO	1.237.095€	Elisione Costi Edma @ Ricavi Comune per canone concessione utilizzo reti gas anno 2023
RIS.CON.S	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1€	0€	RISERVA	7€	Elisione Costi Edma @ Ricavi Comune per canone concessione utilizzo reti gas anno 2023
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	154€	CONSORZIO GORGOVIVO	774€	Elisione Crediti Consorzio @ Debiti Comune come da asseverazione per imposte di registro e contratto d'affitto parcheggio
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	21€	0€	CAPOGRUPPO	108€	Elisione Crediti Consorzio @ Debiti Comune come da asseverazione per imposte di registro e contratto d'affitto parcheggio
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	132€	0€	CAPOGRUPPO	666€	Elisione Crediti Consorzio @ Debiti Comune come da asseverazione per imposte di registro e contratto d'affitto parcheggio
RIS.CON.S	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1€	0€	RISERVA	0€	Elisione Crediti Consorzio @ Debiti Comune come da asseverazione per imposte di registro e contratto d'affitto parcheggio
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	132€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	666€	Elisione Ricavi Consorzio @ Costi Comune per affitto parcheggio cimitero
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	132€	CAPOGRUPPO	666€	Elisione Ricavi Consorzio @ Costi Comune per affitto parcheggio cimitero
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	53.613€	0€	ATO 2 - ANCONA	611.325€	Elisione Debiti Ata2 @ Crediti Comune per cessione quota partecipazione in Cir33
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	53.613€	CAPOGRUPPO	611.325€	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	521.887€	0€	CAPOGRUPPO	521.887€	Eliminazione provento (competenza) e risconto passivo (es. successivi) relativo alla cessione della partecipazione in Cir33
RIS.CON.S	LIBERA-CAPOGRUPPO	0€	644.152€	RISERVA	644.152€	Eliminazione provento (competenza) e risconto passivo (es. successivi) relativo alla cessione della partecipazione in Cir33
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	14.313€	CAPOGRUPPO	14.313€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Ata 2 per restituzione somme

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	14.313€	0€	CAPOGRUPPO	14.313€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Ata 2 per restituzione somme
CE.C.21.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.459€	ATO 2 - ANCONA	16.631€	Elisione Costi Ata 2 @ Ricavi Comune per restituzione saldo patrimonio
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.459€	0€	CAPOGRUPPO	16.631€	Elisione Costi Ata 2 @ Ricavi Comune per restituzione saldo patrimonio
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	10.923€	0€	ATO 2 - ANCONA	124.555€	Elisione Ricavi Ata 2 @ Costi Comune per quota associativa consortile anno 2023
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	10.923€	CAPOGRUPPO	124.555€	Elisione Ricavi Ata 2 @ Costi Comune per quota associativa consortile anno 2023
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	88.606€	0€	ATO 2 - ANCONA	1.010.333€	Elisione Ricavi Cir 33 @ Costi Comune per raccolta, trasporto o conferimento rifiuti solidi urbani o assimilabili
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	88.606€	CAPOGRUPPO	1.010.333€	Elisione Ricavi Cir 33 @ Costi Comune per raccolta, trasporto o conferimento rifiuti solidi urbani o assimilabili
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	53.303€	0€	CAPOGRUPPO	53.303€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Cir 33
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	53.303€	CAPOGRUPPO	53.303€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Cir 33
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	7.038€	ATO 2 - ANCONA	80.249€	Elisione Crediti Cir 33 @ Debiti Comune per trasporto, recupero o conferimento rifiuti solidi urbani o assimilabili
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	7.038€	0€	CAPOGRUPPO	80.249€	Elisione Crediti Cir 33 @ Debiti Comune per trasporto, recupero o conferimento rifiuti solidi urbani o assimilabili
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	7.568€	0€	CAPOGRUPPO	7.568€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Cogesco
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	7.568€	CAPOGRUPPO	7.568€	Allineamento Debiti Comune @ Crediti Cogesco
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.660€	0€	CO.GE.S.CO.	6.334€	Elisione Ricavi Cogesco @ Costi Comune per servizi di connettività
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.660€	CAPOGRUPPO	6.334€	Elisione Ricavi Cogesco @ Costi Comune per servizi di connettività
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.891€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	17.143€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Comune come da asseverazione per canone concessione SII e depositi cauzionali
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.183€	CAPOGRUPPO	12.943€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Comune come da asseverazione per canone concessione SII e depositi cauzionali
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	708€	CAPOGRUPPO	4.200€	Elisione Debiti Vivaservizi @ Crediti Comune come da asseverazione per canone concessione SII e depositi cauzionali
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	100.671€	VIVASERVIZI S.P.A.	596.855€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Comune per canone concessione servizio idrico
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	100.671€	0€	CAPOGRUPPO	596.855€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Comune per canone concessione servizio idrico
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.780€	VIVASERVIZI S.P.A.	10.554€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Comune per spese tari
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.780€	0€	CAPOGRUPPO	10.554€	Elisione Costi Vivaservizi @ Ricavi Comune per spese tari
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	10.676€	0€	CAPOGRUPPO	10.676€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Vivaservizi

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	10.676€	CAPOGRUPPO	10.676€	Allineamento Ricavi Comune @ Costi Vivaservizi
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	57.256€	0€	CAPOGRUPPO	57.256€	Allineamento Debiti Vivaservizi @ Crediti Comune come da asseverazione
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	57.256€	CAPOGRUPPO	57.256€	Allineamento Debiti Vivaservizi @ Crediti Comune come da asseverazione
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	9.206€	VIVASERVIZI S.P.A.	54.580€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Comune come da asseverazione per fornitura acqua ed interventi urgenti per alluvione
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	9.206€	0€	CAPOGRUPPO	54.580€	Elisione Crediti Vivaservizi @ Debiti Comune come da asseverazione per fornitura acqua ed interventi urgenti per alluvione
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	26.480€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	156.996€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Comune per fornitura acqua
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	26.480€	CAPOGRUPPO	156.996€	Elisione Ricavi Vivaservizi @ Costi Comune per fornitura acqua
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	4.158€	CAPOGRUPPO	4.158€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Vivaservizi
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	4.158€	0€	CAPOGRUPPO	4.158€	Allineamento Costi Comune @ Ricavi Vivaservizi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.800€	0€	SENIGALLIA SERVIZI	1.800€	Elisione Ricavi Senigallia Servizi @ Costi Comune per pulizia area portuale per alluvione 2022
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.800€	CAPOGRUPPO	1.800€	Elisione Ricavi Senigallia Servizi @ Costi Comune per pulizia area portuale per alluvione 2022
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	80€	SENIGALLIA SERVIZI	80€	Elisione Costi Senigallia Servizi @ Ricavi Comune per diritti paesaggistica pratica Suap
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	80€	0€	CAPOGRUPPO	80€	Elisione Costi Senigallia Servizi @ Ricavi Comune per diritti paesaggistica pratica Suap
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	2.111€	CAPOGRUPPO	2.111€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Senigallia servizi come da asseverazione (ex cantiere navalmeccanico)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	2.111€	0€	CAPOGRUPPO	2.111€	Allineamento Crediti Comune @ Debiti Senigallia servizi come da asseverazione (ex cantiere navalmeccanico)
SPP.D.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	6.785€	0€	CAPOGRUPPO	6.785€	Riclassificazione conto per impegno su piano finanziario errato
SPP.D.4.e_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0€	6.785€	CAPOGRUPPO	6.785€	Riclassificazione conto per impegno su piano finanziario errato
SPP.AII.e	LIBERA-CAPOGRUPPO	1.814.830€	0€	CAPOGRUPPO	1.814.830€	Eliminazione rivalutazioni in organismi inclusi nel perimetro di consolidamento
RIS.CONS	LIBERA-CAPOGRUPPO	0€	1.814.830€	RISERVA	1.814.830€	Eliminazione rivalutazioni in organismi inclusi nel perimetro di consolidamento
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	3.239.258€	0€	CAPOGRUPPO	19.204.892€	Allocazione valore partecipazione in Edma Reti Gas da Vivaenergia al Comune
RIS.CONS	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.278.629€	RISERVA	7.580.730€	Allocazione valore partecipazione in Edma Reti Gas da Vivaenergia al Comune

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	3.495.751€	CAPOGRUPPO	3.495.751€	Annullamento partecipazione CO.GE.S.CO. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	3.495.751€	0€	RISERVA	3.495.751€	Annullamento partecipazione CO.GE.S.CO. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	3.912.992€	CAPOGRUPPO	3.912.992€	Annullamento partecipazione CONSORZIO GORGOVIVO voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	3.912.992€	0€	RISERVA	3.912.992€	Annullamento partecipazione CONSORZIO GORGOVIVO voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	289.598€	CAPOGRUPPO	289.598€	Annullamento partecipazione ATO 2 - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	289.598€	0€	RISERVA	289.598€	Annullamento partecipazione ATO 2 - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	137.090€	CAPOGRUPPO	137.090€	Annullamento partecipazione A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	137.090€	0€	RISERVA	137.090€	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€	19.525.304€	CAPOGRUPPO	19.525.304€	Annullamento partecipazione VIVASERVIZI S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	19.525.304€	0€	RISERVA	19.525.304€	Annullamento partecipazione VIVASERVIZI S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	9.157.185€	CAPOGRUPPO	9.157.185€	Annullamento partecipazione VIVAENERGIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	9.157.185€	0€	RISERVA	9.157.185€	Annullamento partecipazione VIVAENERGIA S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	3.239.257€	CAPOGRUPPO	3.239.257€	Annullamento partecipazione EDMA RETI GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	3.239.257€	0€	RISERVA	3.239.257€	Annullamento partecipazione EDMA RETI GAS S.R.L. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	179.079€	CAPOGRUPPO	179.079€	Annullamento partecipazione SENIGALLIA SERVIZI voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	179.079€	0€	RISERVA	179.079€	Annullamento partecipazione SENIGALLIA SERVIZI voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. CO.GE.S.CO. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. CO.GE.S.CO. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. CONSORZIO GORGOVIVO voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. CONSORZIO GORGOVIVO voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. ATO 2 - ANCONA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. ATO 2 - ANCONA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. VIVASERVIZI S.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. VIVASERVIZI S.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. VIVAENERGIA S.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. VIVAENERGIA S.P.A. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. EDMA RETI GAS S.R.L. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. EDMA RETI GAS S.R.L. voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. SENIGALLIA SERVIZI voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. SENIGALLIA SERVIZI voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Calc. Pert. Terzi CO.GE.S.CO.
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Calc. Pert. Terzi CO.GE.S.CO.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Calc. Pert. Terzi CO.GE.S.CO.
SPP.All.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Calc. Pert. Terzi CO.GE.S.CO.
SPP.All.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Calc. Pert. Terzi CO.GE.S.CO.
SPP.All.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Calc. Pert. Terzi CO.GE.S.CO.
SPP.All.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Calc. Pert. Terzi CO.GE.S.CO.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Calc. Pert. Terzi CO.GE.S.CO.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Calc. Pert. Terzi CO.GE.S.CO.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Calc. Pert. Terzi CO.GE.S.CO.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Calc. Pert. Terzi CO.GE.S.CO.
SPP.All.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO GORGOVIVO
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO GORGOVIVO
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO GORGOVIVO
SPP.All.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO GORGOVIVO
SPP.All.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO GORGOVIVO
SPP.All.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO GORGOVIVO
SPP.All.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	0€	Calc. Pert. Terzi CONSORZIO GORGOVIVO

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	SENIGALLIA SERVIZI	0€	Calc. Pert. Terzi SENIGALLIA SERVIZI
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	3.492.531€	RISERVA	3.492.531€	Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	14.559€	CO.GE.S.CO.	0€	Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.401.542€	0€	CO.GE.S.CO.	1.401.542€	Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.105.548€	0€	CO.GE.S.CO.	2.105.548€	Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CO.GE.S.CO.	0€	Ann. Patr. N. CO.GE.S.CO.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	3.912.992€	RISERVA	3.912.992€	Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.372.937€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	1.372.937€	Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO
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	0€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONSORZIO GORGOVIVO	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO GORGOVIVO
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	289.598€	RISERVA	289.598€	Ann. Patr. N. ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ATO 2 - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. ATO 2 - ANCONA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	89.050€	0€	ATO 2 - ANCONA	89.050€	Ann. Patr. N. ATO 2 - ANCONA
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ATO 2 - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. ATO 2 - ANCONA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ATO 2 - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	115.340€	0€	ATO 2 - ANCONA	115.340€	Ann. Patr. N. ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ATO 2 - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ATO 2 - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	85.208€	0€	ATO 2 - ANCONA	85.208€	Ann. Patr. N. ATO 2 - ANCONA
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	137.090€	RISERVA	137.090€	Ann. Patr. N. A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	0€	Ann. Patr. N. A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	0€	Ann. Patr. N. A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI

Comune di Senigallia - CONSOLIDATO

SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	0€	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	131.005€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	131.005€	Ann. Patr. N. A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	0€	Ann. Patr. N. A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	0€	Ann. Patr. N. A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI	0€	Ann. Patr. N. A.S.A. S.R.L. - AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	18.932.281€	RISERVA	18.932.281€	Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	9.460.311€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	9.460.311€	Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	0€	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.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	VIVASERVIZI S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. VIVASERVIZI S.P.A.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	9.157.185€	RISERVA	9.157.185€	Ann. Patr. N. VIVAENERGIA S.P.A.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	9.148.752€	0€	VIVAENERGIA S.P.A.	9.148.752€	Ann. Patr. N. VIVAENERGIA S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	VIVAENERGIA S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. VIVAENERGIA S.P.A.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	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.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	VIVAENERGIA S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. VIVAENERGIA S.P.A.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	VIVAENERGIA S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. VIVAENERGIA S.P.A.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	VIVAENERGIA S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. VIVAENERGIA S.P.A.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	VIVAENERGIA S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. VIVAENERGIA S.P.A.
RIS.CON	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	3.239.257€	RISERVA	3.239.257€	Ann. Patr. N. EDMA RETI GAS S.R.L.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	EDMA RETI GAS S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. EDMA RETI GAS S.R.L.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	EDMA RETI GAS S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. EDMA RETI GAS S.R.L.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	EDMA RETI GAS S.R.L.	0€	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 - CONSOLIDATO

SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.278.629€	0€	EDMA RETI GAS S.R.L.	1.278.629€	Ann. Patr. N. EDMA RETI GAS S.R.L.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	EDMA RETI GAS S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. EDMA RETI GAS S.R.L.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	EDMA RETI GAS S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. EDMA RETI GAS S.R.L.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	EDMA RETI GAS S.R.L.	0€	Ann. Patr. N. EDMA RETI GAS S.R.L.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	180.820€	RISERVA	180.820€	Ann. Patr. N. SENIGALLIA SERVIZI
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SENIGALLIA SERVIZI	0€	Ann. Patr. N. SENIGALLIA SERVIZI
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	45.826€	0€	SENIGALLIA SERVIZI	45.826€	Ann. Patr. N. SENIGALLIA SERVIZI
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SENIGALLIA SERVIZI	0€	Ann. Patr. N. SENIGALLIA SERVIZI
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	122.062€	0€	SENIGALLIA SERVIZI	122.062€	Ann. Patr. N. SENIGALLIA SERVIZI
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	12.932€	0€	SENIGALLIA SERVIZI	12.932€	Ann. Patr. N. SENIGALLIA SERVIZI
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SENIGALLIA SERVIZI	0€	Ann. Patr. N. SENIGALLIA SERVIZI
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SENIGALLIA SERVIZI	0€	Ann. Patr. N. SENIGALLIA SERVIZI
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	SENIGALLIA SERVIZI	0€	Ann. Patr. N. SENIGALLIA SERVIZI
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	3.220€	RISERVA	3.220€	Allocazione differenza di annullamento positiva CO.GE.S.CO.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	3.220€	0€	CAPOGRUPPO	3.220€	Allocazione differenza di annullamento positiva CO.GE.S.CO.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	593.023€	RISERVA	593.023€	Allocazione differenza di annullamento positiva VIVASERVIZI S.P.A.
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	593.023€	0€	CAPOGRUPPO	593.023€	Allocazione differenza di annullamento positiva VIVASERVIZI S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	1.741€	0€	RISERVA	1.741€	Allocazione differenza di annullamento negativa SENIGALLIA SERVIZI
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	1.741€	CAPOGRUPPO	1.741€	Allocazione differenza di annullamento negativa SENIGALLIA SERVIZI
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	4.897.023€	CAPOGRUPPO	4.897.023€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA	4.897.023€	0€	RISERVA	4.897.023€	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 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Alessandro Stelluti

Dott. Ivano Cangini

Dott. Gianluca Natale

Indice

<u>1. Introduzione</u>	4
<u>2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo</u>	7
<u>3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo</u>	8
<u>4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto</u>	8
<u>5. Stato patrimoniale consolidato</u>	9
<u>6. Conto economico consolidato</u>	12
<u>7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</u>	15
<u>8. Osservazioni e considerazioni</u>	15
<u>9. Conclusioni</u>	16

Comune di Senigallia

Verbale n. 94 del 05/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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 2023 del Comune di Senigallia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

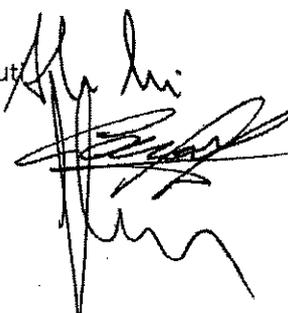
Senigallia, lì 05/09/2024

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. 36 del 30/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 74 del 08/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 02/09/2024 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 2024/3995 del 02/08/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 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. 27 del 23/02/2024, 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%	
Senigallia Servizi	01291120424	2. Ente strumentale controllato	1. Diretta	NO	SI	100%	
Assemblea Territoriale d'Ambito 2 Ancona - ATA rifiuti	93135970429	3. Ente strumentale partecipato	1. Diretta	NO	NO	8,77000%	
Clr33 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

- 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%	2023	Proporzionale
Senigallia Servizi	01291120424	2. Ente Strumentale controllato	100%	2023	Proporzionale
Consorzio Gorgovivo	00322690421	3. Ente strumentale partecipato	19,85365%	2023	Proporzionale
Assemblea Territoriale d'Ambito 2 Ancona - ATA rifiuti	93135970429	3. Ente strumentale partecipato	8,77000%	2023	Proporzionale
Cir33 Servizi S.r.l.	02391380421	5. Società partecipata	8,77000%	2023	Proporzionale
Azienda Servizi Ambientali S.r.l. - A.S.A. S.r.l.	02151080427	5. Società partecipata	24,34000%	2023	Proporzionale
Viva Servizi S.p.a.	02191980420	5. Società partecipata	16,86684%	2023	Proporzionale
Viva Energia S.p.a.	02906230426	5. Società partecipata	16,86684%	2023	Proporzionale
Edma Reti Gas S.r.l.	02637140423	5. Società partecipata	9,27676%	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **figurano/non figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- 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	269.376.771,00	158.031.545,00	71.836.167,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	8.081.303,13	4.740.946,35	2.155.085,01

- 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	269.376.771,00	158.031.545,00	71.836.167,00
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	26.937.677,10	15.803.154,50	7.183.616,70

- 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 sua 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 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 2023; nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022; nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	3.095.042,00	2.314.845,00	780.197,00
Immobilizzazioni materiali	212.523.087,00	208.252.180,00	4.270.907,00
Immobilizzazioni finanziarie	7.731.156,00	8.551.077,00	-819.921,00
Totale immobilizzazioni	223.349.285,00	219.118.102,00	4.231.183,00
Rimanenze	931.137,00	957.689,00	-26.552,00
Crediti	29.447.004,00	28.031.181,00	1.415.823,00
Altre attività finanziarie	0,00	925.717,00	-925.717,00
Disponibilità liquide	44.066.088,00	37.929.210,00	6.136.878,00
Totale attivo circolante	74.444.229,00	67.843.797,00	6.600.432,00
Ratei e risconti	371.888,00	232.747,00	139.141,00
Totale dell'attivo	298.165.402,00	287.194.646,00	10.970.756,00
Passivo			
Patrimonio netto	161.352.968,00	149.297.476,00	12.055.492,00
Fondo rischi e oneri	7.200.827,00	6.867.508,00	333.319,00
Trattamento di fine rapporto	652.587,00	590.287,00	31.300,00
Debiti	68.572.758,00	74.335.588,00	-5.762.830,00
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	60.417.282,00	56.103.807,00	4.313.475,00
Totale del passivo	298.165.402,00	287.194.646,00	10.970.756,00
Conti d'ordine	10.821.689,00	8.104.486,00	2.717.203,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 3.095.042 con un decremento di Euro 780.197 rispetto all'anno 2022.

Per tale voce sono state operate elisioni per un ammontare pari ad Euro 596.243

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 212.523.087

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 incremento complessivo di Euro 4.270.907.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 7.731.156

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 38.657.627, come evidenziato nella tabella presente in Nota Integrativa.

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 29.447.004.

Si evidenziano le voci più significative:

- Crediti Tributari – Euro 8.265.586
- Crediti per trasferimenti e contributi – Euro 7.943.543
- Crediti vs clienti e utenti – Euro 7.028.220

Per tale voce sono state operate elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare pari ad Euro 741.844 e rettifiche pre consolidamento per Euro 2.111.

Sul valore dei crediti si osserva che tale voce ha subito un incremento di Euro 1.415.823 rispetto al Bilancio Consolidato 2022.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 44.066.088 e sono così costituite:

- Conto di Tesoreria – Euro 40.944.354
- Altri depositi bancari e postali – Euro 3.120.905
- Denaro e valori in cassa – Euro 829

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 371.888 e si riferisce principalmente a:

- Risconti attivi per Euro 369.845
- Ratei attivi per Euro 2.043

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 161.352.968 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione		
Riserve	161.283.439,00	159.839.623,00
<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>	158.405.497,00	156.738.529,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	2.877.942,00	3.101.094,00
<i>altre riserve disponibili</i>		
Risultato economico dell'esercizio	8.792.807,00	1.484.163,00
Risultati economici di esercizi precedenti	5.006.985,00	3.578.545,00
Riserve negative per beni indisponibili	-13.730.263,00	-15.604.855,00
Totale patrimonio netto di gruppo	161.352.968,00	149.297.476,00
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi		
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	161.352.968,00	149.297.476,00

Si rileva che il Patrimonio Netto Consolidato presenta un incremento di Euro 12.055.492 rispetto al bilancio consolidato 2022 ed un aumento di Euro 3.321.423 rispetto al corrispondente valore del solo Comune di Senigallia.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 7.200.827 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	180.349,00
altri	7.020.478,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	7.200.827,00

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 68.572.758 e si suddividono in:

- Debiti da finanziamento – Euro 38.548.156
- Debiti da funzionamento – Euro 30.024.602

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

- Debiti vs fornitori per Euro 371.440 oltre rettifiche pre consolidamento per Euro 118.127
- Debiti tributari per Euro 53.602

Sul valore dei debiti si osserva che rispetto al Bilancio Consolidato dell'anno 2022 vi è un decremento sia dei debiti da finanziamento di Euro 2.830.073 sia di quelli da funzionamento, pari a Euro 2.932.757

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 60.47.282 e si riferisce a:

- Ratei passivi per Euro 767.097
- Risconti passivi per Euro 59.650.185 di cui contributi agli investimenti per Euro 56.092.395

Conti d'ordine

Ammontano a euro 10.821.689 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri per Euro 10.819.716
- Beni di terzi in uso per Euro 1.973

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 10.780.898.

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:
nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;
nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;
nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	90.809.217,00	80.697.296,00	10.111.921,00
B	componenti negativi della gestione	87.137.658,00	84.288.754,00	2.848.904,00
	Risultato della gestione	3.571.559,00	-3.591.458,00	7.263.017,00
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	1.021.498,00	313.418,00	708.080,00
	oneri finanziari	2.113.962,00	1.681.029,00	432.933,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			
	Svalutazioni			
	Risultato della gestione operativa	2.579.095,00	-4.959.069,00	7.538.164,00
E	proventi straordinari	10.405.707,00	8.409.944,00	1.995.730,00
E	oneri straordinari	3.079.428,00	1.081.292,00	1.998.136,00
	Risultato prima delle imposte	9.905.374,00	2.369.616,00	7.535.758,00
	Imposte	1.112.567,00	885.453,00	227.114,00
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)	8.792.807,00	1.484.163,00	7.308.644,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	8.792.807,00	1.484.163,00	7.308.644,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Senigallia:

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Senigallia 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	90.809.217,00	72.051.282,00	18.757.935,00
B	componenti negativi della gestione	87.137.658,00	69.433.341,00	17.704.317,00
	Risultato della gestione	3.671.559,00	2.617.941,00	1.053.618,00
C	Proventi ed oneri finanziari			

	proventi finanziari	1.021.498,00	692.074,00	329.424
	oneri finanziari	2.113.962,00	1.168.764,00	945.198
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni			0,00
	Svalutazioni			0,00
	Risultato della gestione operativa	2.579.095,00	2.141.261,00	437.844,00
E	proventi straordinari	10.405.707,00	10.213.412	192.295
E	oneri straordinari	3.079.428,00	2.938.559	140.869
	Risultato prima delle imposte	9.905.374,00	9.326.104,00	579.270,00
	Imposte	1.112.567,00	662.565,00	450.002,00
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	8.792.807	8.663.539,00	129.268,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	8.792.807,00	8.663.539,00	129.268,00
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

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 2023
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 5.855.038,00	-€ 411.242,00	€ 5.443.796,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 18.499.374,00	-€ 1.600.027,00	€ 16.899.344,00
Proventi da partecipaz.da società partecipat	€ 737.291,00	-€ 550.796,00	€ 186.495,00
Altri proventi finanziari	€ 957.268,00	-€ 122.265,00	€ 853.003,00
Totale	€ 26.048.971,00	-€ 2.684.330,00	€ 23.382.638,00

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 2023
Prestazioni di servizi	€ 31.232.619,00	-€ 749.232,00	€ 30.479.229,00 *
Utilizzo beni di terzi	€ 2.942.808,00	-€ 377.828,00	€ 2.564.980,00
Totale	€ 38.143.597,00	-€ 1.492.514,00	€ 36.651.083,00

- Oltre scritture pre-consolidamento di Euro 4.158

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;
- 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 2023 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 2023 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 2023 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, 05/09/2024

L'Organo di Revisione

Dott. Alessandro Stelluti

Dott. Ivano Cangini

Dott. Gianluca Natale

