

*Allegato A*



*Comune di Senigallia*

# **BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2018**

---

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





## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

(valori espressi in unità di euro)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | Anno 2018          | Anno 2017          | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 00                 | 0                  | A                          | A                         |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>  | <b>0</b>           | <b>0</b>           |                            |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>   |                    |                    |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>  |                    |                    | BI                         | BI                        |
| I                           | 1 Costi di impianto e di ampliamento   | 104                | 173                | BI1                        | BI1                       |
|                             | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | 10.970             | 16.118             | BI2                        | BI2                       |
|                             | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno  | 579.322            | 537.369            | BI3                        | BI3                       |
|                             | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile  | 506                | 675                | BI4                        | BI4                       |
|                             | 5 Avviamento   | 0                  | 0                  | BI5                        | BI5                       |
|                             | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 839.623            | 442.167            | BI6                        | BI6                       |
|                             | 9 Altre  | 423.321            | 706.101            | BI7                        | BI7                       |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>   | <b>1.853.846</b>   | <b>1.702.603</b>   |                            |                           |
|                             | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>  |                    |                    |                            |                           |
| II                          | 1 Beni demaniali   | <b>113.791.071</b> | <b>111.005.832</b> |                            |                           |
|                             | 1.1 Terreni  | 15.352.951         | 15.352.951         |                            |                           |
|                             | 1.2 Fabbricati   | 6.546.497          | 6.316.371          |                            |                           |
|                             | 1.3 Infrastrutture   | 91.891.623         | 89.336.510         |                            |                           |
|                             | 1.9 Altri beni demaniali   | 0                  | 0                  |                            |                           |
| III                         | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)   | <b>97.742.030</b>  | <b>92.413.528</b>  |                            |                           |
|                             | 2.1 Terreni  | 21.245.205         | 21.205.912         | BI11                       | BI11                      |
|                             | a di cui in leasing finanziario  | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                             | 2.2 Fabbricati   | 41.586.229         | 40.503.896         |                            |                           |
|                             | a di cui in leasing finanziario  | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                             | 2.3 Impianti e macchinari  | 32.980.091         | 29.512.955         | BI12                       | BI12                      |
|                             | a di cui in leasing finanziario  | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                             | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali   | 613.394            | 478.426            | BI13                       | BI13                      |
|                             | 2.5 Mezzi di trasporto   | 390.383            | 318.095            |                            |                           |
|                             | 2.6 Macchine per ufficio e hardware  | 146.742            | 279.944            |                            |                           |
|                             | 2.7 Mobili e arredi  | 98.638             | 98.224             |                            |                           |
|                             | 2.8 Infrastrutture   | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                             | 2.99 Altri beni materiali  | 681.348            | 16.076             |                            |                           |
|                             | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti   | <b>3.710.330</b>   | <b>7.766.723</b>   | BI15                       | BI15                      |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>   | <b>215.243.431</b> | <b>211.186.083</b> |                            |                           |
| IV                          | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>  |                    |                    |                            |                           |
|                             | 1 Partecipazioni in  | 9.642.127          | 13.034.688         | BI111                      | BI111                     |
|                             | a imprese controllate  | 2.262.116          | 2.260.054          | BI111a                     | BI111a                    |
|                             | b imprese partecipate  | 7.373.212          | 10.769.178         | BI111b                     | BI111b                    |
|                             | c altri soggetti   | 6.799              | 5.456              |                            |                           |
|                             | 2 Crediti verso  | 1.729              | 834                | BI112                      | BI112                     |
|                             | a altre amministrazioni pubbliche  | 0                  | 0                  |                            |                           |
|                             | b imprese controllate  | 0                  | 0                  | BI112a                     | BI112a                    |
|                             | c imprese partecipate  | 0                  | 0                  | BI112b                     | BI112b                    |
|                             | d altri soggetti   | 1.729              | 834                | BI112c BI112d              | BI112d                    |
|                             | 3 Altri titoli   | 0                  | 0                  | BI113                      |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>   | <b>9.643.856</b>   | <b>13.035.522</b>  |                            |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>   | <b>226.741.133</b> | <b>225.924.208</b> | -                          | -                         |
|                             | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                    |                    |                            |                           |
| I                           | <u>Rimanenze</u>   | 639.920            | 605.652            | CI                         | CI                        |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>  | <b>639.920</b>     | <b>605.652</b>     |                            |                           |
| II                          | <u>Crediti (2)</u>   |                    |                    |                            |                           |
|                             | 1 Crediti di natura tributaria   | 4.400.580          | 8.565.686          |                            |                           |



## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

(valori espressi in unità di euro)

|     |   |  |                    |                    |               |               |
|-----|---|--|--------------------|--------------------|---------------|---------------|
|     | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità           | 0                  | 0                  |               |               |
|     | b | Altri crediti da tributi   | 4.400.580          | 8.482.735          |               |               |
|     | c | Crediti da Fondi perequativi   | 0                  | 82.951             |               |               |
| 2   |   | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 6.128.650          | 5.889.370          |               |               |
|     | a | verso amministrazioni pubbliche                                      | 4.399.910          | 4.876.160          |               |               |
|     | b | imprese controllate  | 232.931            | 50.095             | CII2          | CII2          |
|     | c | imprese partecipate  | 0                  | 3.711              | CII3          | CII3          |
|     | d | verso altri soggetti   | 1.495.809          | 959.404            |               |               |
| 3   |   | Verso clienti ed utenti  | 6.609.715          | 7.714.118          | CII1          | CII1          |
| 4   |   | Altri Crediti  | 1.764.569          | 3.868.571          | CII5          | CII5          |
|     | a | verso l'erario   | 465.164            | 746.076            |               |               |
|     | b | per attività svolta per c/terzi                                      | 435.029            | 418.014            |               |               |
|     | c | altri  | 864.376            | 2.704.481          |               |               |
|     |   | <b>Totale crediti</b>  | <b>18.903.514</b>  | <b>26.037.745</b>  |               |               |
| III |   | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>        |                    |                    |               |               |
| 1   |   | Partecipazioni   | 0                  | 0                  | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3     |
| 2   |   | Altri titoli   | 0                  | 0                  | CIII6         | CIII5         |
|     |   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>           |               |               |
| IV  |   | <u>Disponibilità liquide</u>   |                    |                    |               |               |
| 1   |   | Conto di tesoreria   | 14.169.913         | 7.738.746          |               |               |
|     | a | Istituto tesoriere   | 14.169.913         | 7.738.746          |               | CIV1a         |
|     | b | presso Banca d'Italia  | 0                  | 0                  |               |               |
| 2   |   | Altri depositi bancari e postali                                     | 541.317            | 201.926            | CIV1          | CIV1b e CIV1c |
| 3   |   | Denaro e valori in cassa   | 935                | 1.316              | CIV2 e CIV3   | CIV2 e CIV3   |
| 4   |   | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           | 0                  | 0                  |               |               |
|     |   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>14.712.165</b>  | <b>7.941.988</b>   |               |               |
|     |   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>34.255.599</b>  | <b>34.585.385</b>  |               |               |
|     |   | <b>D) RATEI E RISCOINTI</b>  |                    |                    |               |               |
| 1   |   | Ratei attivi   | 71.146             | 111.186            | D             | D             |
| 2   |   | Risconti attivi  | 29.307             | 42.503             | D             | D             |
|     |   | <b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>                                  | <b>100.453</b>     | <b>153.689</b>     |               |               |
|     |   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>261.097.185</b> | <b>260.663.282</b> | -             | -             |

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

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

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



## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO

(valori espressi in unità di euro)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)   |  | Anno 2018          | Anno 2017            | riferimento<br>art.2424 CC   | riferimento<br>DM 26/4/95    |
|--|--|--------------------|----------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |  |                    |                      |                              |                              |
| I  | Fondo di dotazione   | -25.251.546        | -23.034.949          | AI                           | AI                           |
| II   | Riserve  | 168.236.031        | 165.980.133          |                              |                              |
| a  | da risultato economico di esercizi precedenti                                    | -4.558.176         | -179.225             | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVIII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVIII |
| b  | da capitale  | 2.225.803          | 209.280              | AII, AIII                    | AII, AIII                    |
| c  | da permessi di costruire   | 0                  | 0                    |                              |                              |
| d  | riserve indisp. per beni demaniali e patrimoniali indisp. e per i beni culturali | 170.568.404        | 165.950.078          |                              |                              |
| e  | altre riserve indisponibili  | 0                  | 0                    |                              |                              |
| III  | Risultato economico dell'esercizio   | -1.440.730         | -2.386.938           | AIX                          | AIX                          |
| <b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b> |  | <b>141.543.755</b> | <b>140.558.246</b>   |                              |                              |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |  | 0                  | 0                    |                              |                              |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              |  | 0                  | 0                    |                              |                              |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         |  | <b>0</b>           | <b>0</b>             |                              |                              |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                     |  | <b>141.543.755</b> | <b>140.558.246</b>   |                              |                              |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                    |  |                    |                      |                              |                              |
| 1  | Per trattamento di quiescenza  | 0                  | 0                    | B1                           | B1                           |
| 2  | Per imposte  | 100.360            | 103.902              | B2                           | B2                           |
| 3  | Altri  | 3.562.876          | 3.088.299            | B3                           | B3                           |
| 4  | Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                | 0                  | 0                    |                              |                              |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                |  | <b>3.663.236</b>   | <b>3.192.201</b>     |                              |                              |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                 |  | 591.863            | 614.929              | C                            | C                            |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>   |  | <b>591.863</b>     | <b>614.929</b>       |                              |                              |
| <b>D) DEBITI (1)</b>   |  |                    |                      |                              |                              |
| 1  | Debiti da finanziamento  | 49.222.538         | 48.254.069           |                              |                              |
| a  | prestiti obbligazionari  | 0                  | 0                    | D1e D2                       | D1                           |
| b  | v/ altre amministrazioni pubbliche   | 0                  | 0                    |                              |                              |
| c  | verso banche e tesoriere   | 68.105             | 54.255               | D4                           | D3 e D4                      |
| d  | verso altri finanziatori   | 49.154.433         | 48.199.814           | D5                           |                              |
| 2  | Debiti verso fornitori   | 9.673.924          | 13.042.461           | D7                           | D6                           |
| 3  | Acconti  | 51.490             | 18.713               | D6                           | D5                           |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi  | 1.723.620          | 1.868.677            |                              |                              |
| a  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                                 | 0                  | 0                    |                              |                              |
| b  | altre amministrazioni pubbliche  | 846.078            | 992.150              |                              |                              |
| c  | imprese controllate  | 43.516             | 0                    | D9                           | D8                           |
| d  | imprese partecipate  | 250                | 250                  | D10                          | D9                           |
| e  | altri soggetti   | 833.776            | 876.277              |                              |                              |
| 5  | Altri debiti   | 8.429.660          | 8.771.481            | D12,D13,D14                  | D11,D12,D13                  |
| a  | tributari  | 1.209.946          | 1.569.563            |                              |                              |
| b  | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                                 | 596.933            | 596.624              |                              |                              |
| c  | per attività svolta per c/terzi (2)  | 0                  | 0                    |                              |                              |
| d  | altri  | 6.622.781          | 6.605.294            |                              |                              |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>   |  | <b>69.101.232</b>  | <b>71.955.401,05</b> |                              |                              |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>              |  |                    |                      |                              |                              |
| I  | Ratei passivi  | 984.715            | 544.399              | E                            | E                            |
| II   | Risconti passivi   | 45.212.384         | 43.798.106           | E                            | E                            |
| 1  | Contributi agli investimenti   | 42.304.796         | 42.220.836           |                              |                              |
| a  | da altre amministrazioni pubbliche   | 40.884.297         | 41.045.197           |                              |                              |
| b  | da altri soggetti  | 1.420.499          | 1.175.639            |                              |                              |
| 2  | Concessioni pluriennali  | 72.563             | 39.213               |                              |                              |
| 3  | Altri risconti passivi   | 2.835.025          | 1.538.057            |                              |                              |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                                     |  | <b>46.197.099</b>  | <b>44.342.505</b>    |                              |                              |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                  |  | <b>261.097.185</b> | <b>260.663.282</b>   | -                            | -                            |



| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |  |                  |                  |   |   |
|--|--|------------------|------------------|---|---|
| 1) Impegni su esercizi futuri                    |  | 5.699.706        | 5.554.019        |   |   |
| 2) beni di terzi in uso                          |  | 2.079            | 2.079            |   |   |
| 3) beni dati in uso a terzi                      |  | 0                | 0                |   |   |
| 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |  | 0                | 0                |   |   |
| 5) garanzie prestate a imprese controllate       |  | 0                | 0                |   |   |
| 6) garanzie prestate a imprese partecipate       |  | 0                | 0                |   |   |
| 7) garanzie prestate a altre imprese             |  | 491.162          | 807.199          |   |   |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     |  | <b>6.192.947</b> | <b>6.363.297</b> | - | - |

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

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



## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

(valori espressi in unità di euro)

| CONTO ECONOMICO  |  | Anno 2018         | Anno 2017         | riferimento | riferimento |
|--|--|-------------------|-------------------|-------------|-------------|
|  |  |                   |                   | art.2425 cc | DM 26/4/95  |
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                   |                   |             |             |
| 1  | Proventi da tributi  | 30.345.996        | 30.067.676        |             |             |
| 2  | Proventi da fondi perequativi  | 3.149.663         | 2.749.230         |             |             |
| 3  | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 10.354.265        | 9.457.938         |             |             |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 8.744.994         | 9.411.420         |             | A5c         |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 1.355.129         | 34.235            |             | E20c        |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>  | 254.142           | 12.283            |             |             |
| 4  | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 23.125.495        | 22.748.612        | A1          | A1a         |
| a  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                          | 3.670.883         | 4.361.091         |             |             |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>  | 3.329.006         | 3.199.754         |             |             |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 16.125.606        | 15.187.767        |             |             |
| 5  | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0                 | 235.302           | A2          | A2          |
| 6  | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 74.892            | 0                 | A3          | A3          |
| 7  | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 728.479           | 750.185           | A4          | A4          |
| 8  | Altri ricavi e proventi diversi  | 2.851.839         | 2.692.226         | A5          | A5 a e b    |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |  | <b>70.630.629</b> | <b>68.701.169</b> |             |             |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |  |                   |                   |             |             |
| 9  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 5.322.646         | 5.188.369         | B6          | B6          |
| 10   | Prestazioni di servizi   | 28.762.896        | 29.028.281        | B7          | B7          |
| 11   | Utilizzo beni di terzi   | 1.954.857         | 1.877.993         | B8          | B8          |
| 12   | Trasferimenti e contributi   | 3.864.008         | 2.997.432         |             |             |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>  | 3.559.866         | 2.955.149         |             |             |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>               | 38.756            | 12.283            |             |             |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                      | 265.386           | 30.000            |             |             |
| 13   | Personale  | 14.431.602        | 13.977.847        | B9          | B9          |
| 14   | Ammortamenti e svalutazioni  | 12.636.646        | 12.797.432        | B10         | B10         |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                        | 666.871           | 1.490.476         | B10a        | B10a        |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                          | 8.207.715         | 7.651.364         | B10b        | B10b        |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                           | 0                 | 0                 | B10c        | B10c        |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>  | 3.762.060         | 3.655.592         | B10d        | B10d        |
| 15   | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 40.625            | 5.735             | B11         | B11         |
| 16   | Accantonamenti per rischi  | 518.206           | 744.925           | B12         | B12         |
| 17   | Altri accantonamenti   | 208.283           | 368.273           | B13         | B13         |
| 18   | Oneri diversi di gestione  | 1.352.703         | 1.641.465         | B14         | B14         |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |  | <b>69.092.472</b> | <b>68.627.752</b> |             |             |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |  | <b>1.538.157</b>  | <b>73.417</b>     | -           | -           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |  |                   |                   |             |             |
| <i>Proventi finanziari</i>   |  |                   |                   |             |             |
| 19   | Proventi da partecipazioni   | 205.775           | 0                 | C15         | C15         |
| a  | <i>da società controllate</i>  | 0                 | 0                 |             |             |
| b  | <i>da società partecipate</i>  | 205.775           | 0                 |             |             |
| c  | <i>da altri soggetti</i>   | 0,00              | 0                 |             |             |
| 20   | Altri proventi finanziari  | 101.494           | 61.428            | C16         | C16         |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |  | <b>307.269</b>    | <b>61.428</b>     |             |             |
| <i>Oneri finanziari</i>  |  |                   |                   |             |             |
| 21   | Interessi ed altri oneri finanziari  | 1.905.422         | 1.860.779         | C17         | C17         |
| a  | <i>Interessi passivi</i>   | 1.718.491         | 1.672.037         |             |             |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>  | 186.931           | 188.742           |             |             |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |  | <b>1.905.422</b>  | <b>1.860.779</b>  |             |             |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |  | <b>-1.598.153</b> | <b>-1.799.351</b> | -           | -           |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                 |  |                   |                   |             |             |
| 22   | Rivalutazioni  | 167.761           | 322.831           | D18         | <b>D18</b>  |



## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

(valori espressi in unità di euro)

|    |  |                   |                   |            |            |
|----|--|-------------------|-------------------|------------|------------|
| 23 | Svalutazioni   | 0,00              | 0                 | D19        | D19        |
|    | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   | <b>167.761</b>    | <b>322.831</b>    |            |            |
|    | <b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>                                  |                   |                   |            |            |
| 24 | <u>Proventi straordinari</u>   |                   |                   | E20        | E20        |
| a  | Proventi da permessi di costruire  | 0                 | 0                 |            |            |
| b  | Proventi da trasferimenti in conto capitale                                      | 0                 | 0                 |            |            |
| c  | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                                | 1.156.079         | 1.922.782         |            | E20b       |
| d  | Plusvalenze patrimoniali   | 25.510            | 1.120.330         |            | E20c       |
| e  | Altri proventi straordinari  | 7.255             | 33.350            |            |            |
|    | <b>Totale proventi straordinari</b>  | <b>1.188.844</b>  | <b>3.076.462</b>  |            |            |
| 25 | <u>Oneri straordinari</u>  |                   |                   | E21        | E21        |
| a  | Trasferimenti in conto capitale  | 0                 | 157.340           |            |            |
| b  | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                               | 1.714.265         | 2.843.321         |            | E21b       |
| c  | Minusvalenze patrimoniali  | 0                 | 1.005             |            | E21a       |
| d  | Altri oneri straordinari   | 28.333            | 0                 |            | E21d       |
|    | <b>Totale oneri straordinari</b>   | <b>1.742.598</b>  | <b>3.001.666</b>  |            |            |
|    | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                                 | <b>-553.754</b>   | <b>74.796</b>     | -          | -          |
|    | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 | <b>-445.989</b>   | <b>-1.328.307</b> | -          | -          |
| 26 | Imposte  | 994.741           | 1.058.631         | E22        | E22        |
| 27 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-1.440.730</b> | <b>-2.386.938</b> | <b>E23</b> | <b>E23</b> |
| 28 | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                           | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |            |            |



Allegato 1 all'Allegato A

**RELAZIONE SULLA GESTIONE E  
NOTA INTEGRATIVA**



## INDICE

---

|   |           |
|---|-----------|
| <b>BILANCIO CONSOLIDATO 2018: RELAZIONE SULLA GESTIONE .....</b>                                  | <b>12</b> |
| Premessa.....   | 12        |
| Sintesi dei principali risultati di bilancio.....   | 13        |
| <b>BILANCIO CONSOLIDATO 2018: NOTA INTEGRATIVA.....</b>   | <b>17</b> |
| <b>PARTE I – IL PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO .....</b>  | <b>17</b> |
| Inquadramento normativo .....   | 17        |
| Criteri di formazione .....   | 18        |
| Il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia..... | 21        |
| <b>PARTE II – CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO CONSOLIDATO .....</b>                 | <b>28</b> |
| Immobilizzazioni immateriali .....  | 28        |
| Immobilizzazioni materiali.....   | 29        |
| Immobilizzazioni finanziarie .....  | 32        |
| Rimanenze.....  | 33        |
| Crediti e debiti.....   | 33        |
| Disponibilità liquide .....   | 33        |
| Ratei e risconti.....   | 33        |
| Derivati.....   | 34        |
| Fondi rischi ed oneri.....  | 35        |
| Trattamento di fine rapporto.....   | 35        |
| Conti d’ordine .....  | 35        |
| Costi e ricavi .....  | 35        |
| Imposte.....  | 36        |
| <b>PARTE III – ILLUSTRAZIONE DELLE VOCI DI STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO .....</b>         | <b>37</b> |
| <b>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO .....</b>  | <b>37</b> |
| Immobilizzazioni.....   | 37        |
| Rimanenze.....  | 39        |
| Crediti.....  | 40        |
| Disponibilità liquide .....   | 44        |
| Ratei e risconti.....   | 44        |
| <b>STATO PATRIMONIALE – PASSIVO E PATRIMONIO NETTO.....</b>                                       | <b>45</b> |
| Patrimonio netto .....  | 45        |
| Fondi per rischi ed oneri.....  | 49        |
| Trattamento di fine rapporto.....   | 50        |
| Debiti .....  | 50        |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti .....   | 52        |
| Conti d’ordine .....  | 53        |
| <b>CONTO ECONOMICO.....</b>   | <b>54</b> |
| Componenti positivi della gestione.....   | 54        |
| Componenti negativi della gestione.....   | 55        |
| Proventi ed oneri finanziari.....   | 57        |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie.....   | 59        |
| Proventi ed oneri straordinari .....  | 59        |
| <b>ALTRE INFORMAZIONI .....</b>   | <b>60</b> |
| Strumenti finanziari derivati .....   | 60        |
| Compensi per amministratori e Collegio sindacale/Collegio dei Revisori .....                      | 60        |



|  |    |
|--|----|
| Perdite ripianate dalla Capogruppo negli ultimi tre anni.....  | 60 |
| Composizione di crediti e debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da<br>garanzie reali ..... | 61 |



## BILANCIO CONSOLIDATO 2018: RELAZIONE SULLA GESTIONE

---

### Premessa

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

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

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

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

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

- obbligatorio per gli enti con popolazione non inferiore a 5.000 abitanti;
- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato;
- composto dal Conto economico, dallo Stato patrimoniale e dai relativi allegati, nello specifico la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa e la Relazione dell'organo di revisione;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

La presente Relazione esprime e commenta i principali risultati della gestione consolidata del Gruppo Comune di Senigallia e contiene, a seguire, la Nota integrativa, nella quale sono riportati i contenuti obbligatori previsti dal Principio, oltre alle informazioni tecniche necessarie alla comprensione e alla corretta analisi dei saldi contabili esposti.

Per chiarezza di lettura e per comodità espositiva, si fa presente che, nell'ambito della presente Relazione sulla gestione e dell'acclusa Nota integrativa, con l'espressione “Gruppo” ci si riferisce



alle società e agli enti che hanno concorso alla formazione del presente bilancio consolidato e non al più ampio concetto di Gruppo Amministrazione Pubblica. Le due nozioni sono dettagliatamente descritte nell'apposito paragrafo della Nota integrativa.

### Sintesi dei principali risultati di bilancio

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

#### Attivo

| Voci di bilancio                | Attivo consolidato 2018 | Attivo consolidato 2017 |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali    | €1.853.846              | €1.702.603              |
| Immobilizzazioni materiali      | €215.243.431            | €211.186.083            |
| Immobilizzazioni finanziarie    | €9.643.856              | €13.035.522             |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>  | <b>€226.741.133</b>     | <b>€225.924.208</b>     |
| Rimanenze                       | €639.920                | €605.652                |
| Crediti                         | €18.903.514             | €26.037.745             |
| Attività finanziarie            | €0,00                   | €0,00                   |
| Disponibilità liquide           | €14.712.165             | €7.941.988              |
| <b>Totale attivo circolante</b> | <b>€34.255.599</b>      | <b>€34.585.385</b>      |
| <b>Ratei e risconti attivi</b>  | <b>€100.453</b>         | <b>€153.689</b>         |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>       | <b>€261.097.185</b>     | <b>€260.663.282</b>     |

#### Passivo e Patrimonio netto

| Voci di bilancio                               | Passivo e Patrimonio Netto consolidati 2018 | Passivo e Patrimonio Netto consolidati 2017 |
|--|---|---|
| Fondo di dotazione                             | - €25.251.546                               | - €23.034.949                               |
| Riserve  | €168.236.031                                | €165.980.133                                |
| Risultato economico di esercizio               | - €1.440.730                                | - €2.386.938                                |
| <b>Patrimonio netto</b>                        | <b>€141.543.755</b>                         | <b>€140.558.246</b>                         |
| <b>Fondi per rischi ed oneri</b>               | <b>€3.663.236</b>                           | <b>€3.192.201</b>                           |
| <b>Trattamento di fine rapporto</b>            | <b>€591.863</b>                             | <b>€614.929</b>                             |
| Debiti di finanziamento                        | €49.222.538                                 | €48.254.069                                 |
| Debiti verso fornitori                         | €9.673.924                                  | €13.042.461                                 |
| Debiti per trasferimenti e contributi          | €1.723.620                                  | €1.868.677                                  |
| Altri debiti e acconti                         | €8.481.150                                  | €8.790.194                                  |
| <b>Totale debiti</b>                           | <b>€69.101.232</b>                          | <b>€71.955.401</b>                          |
| <b>Ratei e risconti passivi</b>                | <b>€46.197.099</b>                          | <b>€44.342.505</b>                          |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                      | <b>€261.097.185</b>                         | <b>€260.663.282</b>                         |
| <i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i> | €0,00                                       | €0,00                                       |
| <b>Conti d'ordine</b>                          | <b>€6.192.947</b>                           | <b>€6.363.297</b>                           |



*Conto economico*

| Voci di bilancio                                       | Conto Economico consolidato 2018 | Conto Economico consolidato 2017 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| Componenti positivi della gestione                     | €70.630.629                      | €68.701.169                      |
| Componenti negativi della gestione                     | €69.092.472                      | €68.627.752                      |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>              | <b>€1.538.157</b>                | <b>€73.417</b>                   |
| Proventi ed oneri finanziari                           | - €1.598.153                     | - €1.799.351                     |
| Rettifiche di valore delle attività finanziarie        | €167.761                         | €322.831                         |
| Proventi ed oneri straordinari                         | - €553.754                       | €74.796                          |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                   | <b>- €445.989</b>                | <b>- €1.328.307</b>              |
| Imposte  | €994.741                         | €1.058.631                       |
| <b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>                          | <b>- €1.440.730</b>              | <b>- €2.386.938</b>              |
| <i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i> | €0,00                            | €0,00                            |

La gestione consolidata dell'esercizio 2018 presenta un risultato negativo di euro 1.440.730. La tabella che segue mostra l'incidenza dei risultati economici dei soggetti consolidati. Gli oneri derivanti dalle operazioni di consolidamento si riferiscono all'iscrizione di componenti negativi di reddito dovuta all'allocazione della differenza di annullamento del valore delle partecipazioni iscritte nello stato patrimoniale della capogruppo con le corrispondenti quote di patrimonio netto delle partecipate, secondo quanto previsto dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17 e come dettagliatamente descritto nell'apposita sezione della nota integrativa contenuta nella presente relazione.

| Soggetti   | Risultato economico 2018 | Risultato economico 2017 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Comune di Senigallia                                   | - €1.998.968             | - €4.311.873             |
| ASA s.r.l.   | - €389.381               | - €188.609               |
| VIVA Servizi S.p.A.                                    | €1.071.713               | €2.330.031               |
| Consorzio Gorgovivo                                    | - €127.041               | - €131.264               |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.                                  | - €198.552               | Non consolidato          |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona                              | €385.268                 | - €85.223                |
| <b>Totale apporti componenti del Gruppo (a)</b>        | <b>- €1.256.961</b>      | <b>- €2.386.938</b>      |
| Oneri derivanti dalle operazioni di consolidamento (b) | €183.769                 | -                        |
| <b>Totale risultato economico di Gruppo (c = a-b)</b>  | <b>- €1.440.730</b>      | <b>- €2.386.938</b>      |

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

- la quota di accantonamento a fondo svalutazione crediti iscritta a conto economico in sede di rendiconto 2018, al fine di adeguare l'importo del fondo svalutazione crediti al valore del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione. Tale valore di FCDE al 31.12.2018, come evidenziato nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto, è stato determinato con il metodo di calcolo ordinario, effettuato senza avvalersi della facoltà prevista dal principio contabile di cui all'Allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, esempio n. 5, punto b2), aumentato della svalutazione effettuata in relazione alla disposizione normativa relativa allo stralcio dei crediti inferiori a mille euro di cui all'art. 4, comma 1, del D.L. n. 119/2018. Nell'ipotesi di trend stabile o lievemente incrementativo dei residui attivi negli esercizi futuri, la quota di accantonamento annuale al fondo svalutazione crediti risulterà contenuta e non contribuirà ad aggravare i risultati di esercizio;



- l'eliminazione, in sede di consolidamento, delle rivalutazioni operate nell'anno 2018 in applicazione del metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente, relativamente alle partecipate inserite nel perimetro di consolidamento.

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

Il risultato d'esercizio negativo del Gruppo risulta gravato dalle componenti finanziarie e straordinarie della gestione, sulle quali pesano gli interessi sui mutui e altri finanziamenti, attribuibili alla Capogruppo per il 68,43% del totale degli oneri finanziari del Gruppo, nonché la riduzione delle plusvalenze patrimoniali attribuite nell'anno 2017 alla società VIVA Servizi S.p.A. per effetto del conferimento della partecipazione di Edma s.r.l. in Estra S.p.A..

Va evidenziato che la differenza tra i componenti positivi e negativi della gestione è pari ad euro 1.538.157 ed ha registrato un miglioramento di euro 1.464.740 rispetto al 2017, migliorando il risultato della gestione caratteristica del Gruppo rispetto all'esercizio precedente. Per meglio analizzare l'andamento della gestione caratteristica del Gruppo e ai fini di una migliore rappresentazione del risultato economico del Gruppo e delle sue componenti, si riporta, nella tabella seguente, la riclassificazione delle voci di conto economico consolidato attraverso l'evidenza delle due grandezze intermedie che concorrono alla formazione del risultato operativo della gestione caratteristica: il valore aggiunto e il margine operativo lordo.

| <b>Conto Economico Riclassificato</b>                                 | <b>2018</b>         |
|---|---------------------|
| Componenti positivi della gestione                                    | €70.630.629         |
| Costi esterni (voci B9, B10, B11, B12, B15 e B18 del Conto Economico) | €41.297.735         |
| <b>Valore aggiunto</b>  | <b>€29.332.894</b>  |
| Costo del lavoro (B13)  | €14.431.602         |
| <b>Margine Operativo Lordo</b>  | <b>€14.901.292</b>  |
| Ammortamenti (B14)  | €8.874.586          |
| Svalutazioni (B14)  | €3.762.060          |
| Accantonamenti (B16, B17)   | €726.489            |
| <b>Risultato operativo della gestione caratteristica</b>              | <b>€1.538.157</b>   |
| Saldo della gestione finanziaria                                      | - €1.598.153        |
| Rettifiche di valore delle immobilizzazioni finanziarie               | €167.761            |
| Saldo della gestione straordinaria                                    | - €553.754          |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                                  | <b>- €445.989</b>   |
| Imposte sul reddito e IRAP  | €994.741            |
| <b>Risultato netto di esercizio</b>                                   | <b>- €1.440.730</b> |

In particolare, il margine operativo lordo evidenzia il reddito della gestione basato esclusivamente sulla gestione caratteristica in senso stretto, quindi senza considerare gli interessi attivi e passivi, le imposte e tutte le voci di costo e ricavo a cui non corrisponde una manifestazione finanziaria, quali ammortamenti e accantonamenti. Esso consente una migliore e più immediata valutazione dell'andamento della gestione economico-finanziaria. Nel Gruppo, il margine operativo lordo, pari ad euro 14.901.292, risulta comunque sufficiente a coprire i costi derivanti da ammortamenti e accantonamenti, garantendo il risultato positivo della gestione caratteristica.

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



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

| <b>Indicatore</b>                 | <b>Formula</b>                            | <b>Valore</b> | <b>Significato</b>   |
|-----------------------------------|---|---------------|--|
| <b>ROE (Return On Equity)</b>     | Utile netto/capitale proprio * 100        | -1,02%        | Indica la redditività del capitale proprio, ossia il grado di rendimento del capitale proprio investito nella gestione complessiva del Gruppo                |
| <b>ROI (Return On Investment)</b> | Risultato operativo/totale impieghi * 100 | 0,59%         | Indica la redditività del capitale investito, ossia quanto rendono gli investimenti effettuati nella gestione operativa del Gruppo                           |
| <b>ROD (Return On Debt)*</b>      | Oneri finanziari/capitale di terzi * 100  | 3,87%         | Indica l'onerosità del capitale di terzi   |
| <b>AUTONOMIA FINANZIARIA</b>      | Patrimonio netto/totale impieghi * 100    | 54,21%        | Segnala il grado di indipendenza del Gruppo dalle fonti di finanziamento esterne, indicando la capacità di far fronte agli investimenti con capitale proprio |

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



## BILANCIO CONSOLIDATO 2018: NOTA INTEGRATIVA

---

### PARTE I – IL PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO

#### Inquadramento normativo

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

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



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

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

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

## **Criteri di formazione**

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

Il Bilancio consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione del Comune di Senigallia, quale ente capogruppo, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 28 del 29.04.2019, e dai bilanci redatti dalle società e dagli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi.

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

L'esito del processo di consolidamento consiste nella rappresentazione del capitale di funzionamento e del reddito del gruppo, risultante dalle operazioni aziendali svolte dai componenti del gruppo stesso con economie terze; pertanto, il processo di redazione del bilancio consolidato prevede che siano eliminate le operazioni e i saldi reciproci, in quanto essi costituiscono



semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. Il reddito di gruppo, infatti, rappresenta il risultato economico prodotto dalla gestione complessiva dell'entità che non deve essere considerato come la somma dei redditi delle singole partecipate, ma deve costituire la risultante di un unitario processo di produzione economica. Qualora non fossero eliminati, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti.

In particolare:

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

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

- alla "ripresa" delle rettifiche operate in sede di consolidamento dell'esercizio 2017, finalizzata alla realizzazione di un bilancio consolidato elaborato come se si partisse da bilanci d'esercizio redatti tenendo conto delle rettifiche di consolidamento realizzate negli esercizi precedenti. Il rispetto del principio della continuità dei valori, infatti, richiede necessariamente che il bilancio consolidato degli esercizi successivi sia strettamente dipendente dal consolidato degli esercizi precedenti. Tuttavia, il bilancio consolidato degli esercizi successivi è ottenuto sempre e comunque partendo dai nuovi, e quindi ultimi, bilanci di esercizio (i quali non riflettono le rettifiche apportate negli esercizi passati in sede di consolidamento) delle singole società appartenenti al gruppo.

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

- alla parificazione dei disallineamenti contabili riscontrati, quale attività propedeutica necessaria alla successiva eliminazione delle partite infragruppo. Nello specifico, le scritture effettuate ai fini dell'allineamento delle partite contabili infragruppo sono quelle di seguito riportate:



| Conto                | Descrizione conto                              | Dare     | Avere    | Note  |
|----------------------|--|----------|----------|---|
| SP1.3.2.02.01.02.001 | Crediti derivanti dalla vendita di servizi     |          | 1.073,76 | VIVA SERVIZI/ASA - Riallineamento fattura n. 1011803151 del 30.09.2018 pagata da ASA a Viva Servizi il 31.12.2018 |
| SP1.3.2.02.01.02.001 | Crediti derivanti dalla vendita di servizi     |          | 1.187,13 | VIVA SERVIZI/ASA - Riallineamento fattura n. 1011802994 del 24.09.2018 pagata da ASA a Viva Servizi il 31.12.2018 |
| SP2.1.2.02.01.01.001 | Riserve da rivalutazione                       | 2.260,89 |          |   |
| CE1.2.2.01.99.999    | Ricavi da servizi n.a.c.                       | 2.103,25 |          | COMUNE/ASA - Allineamento ricavo ASA alla contabilizzazione Comune  |
| CE1.2.2.01.99.999    | Ricavi da servizi n.a.c.                       | 589,33   |          | COMUNE/ASA - Allineamento ricavo ASA alla contabilizzazione Comune  |
| SP2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo             |          | 2.692,58 |   |
| SP1.3.2.02.01.02.001 | Crediti derivanti dalla vendita di servizi     |          | 595,60   | COMUNE/COGESCO - Storno credito Cogesco per rimborsi vari   |
| SP1.3.2.02.01.02.001 | Crediti derivanti dalla vendita di servizi     |          | 147,00   | COMUNE/COGESCO - Storno credito Cogesco per quota consortile 2013   |
| SP2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo             | 742,60   |          |   |
| CE1.2.2.01.99.999    | Ricavi da servizi n.a.c.                       |          | 5.151,12 | COMUNE/COGESCO - Integrazione ricavo Cogesco per fattura 2018/20/PA/RPD/2018/FA del 30.04.2018                    |
| SP2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo             | 5.151,12 |          |   |
| SP2.4.8.01.01.01.120 | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori |          | 111,47   | ASA - Integrazione fatture da ricevere per stime consumi acqua  |
| CE2.1.2.01.05.005    | Acqua  | 111,47   |          | ASA - Integrazione costi 2018 per stime consumi acqua   |
| SP2.4.2.01.01.01.001 | Debiti verso fornitori                         |          | 258,57   | ASA - Integrazione debito vs VIVASERVIZI per allineamento partite contabili                                       |
| SP2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo             | 258,57   |          |   |
| SP1.3.2.08.04.99.001 | Crediti diversi                                | 16,31    |          | ASA - Integrazione crediti per registrazione depositi cauzionali vs VIVASERVIZI                                   |
| SP2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo             |          | 16,31    |   |
| CE1.2.2.01.99.999    | Ricavi da servizi n.a.c.                       | 2.588,33 |          | VIVASERVIZI - Storno ricavi per allineamento partite contabili con Comune di Senigallia                           |
| SP1.3.2.02.01.02.001 | Crediti derivanti dalla vendita di servizi     |          | 3.576,78 | VIVASERVIZI - Storno crediti per allineamento partite contabili con Comune di Senigallia                          |
| SP2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo             | 988,45   |          |   |
| SP1.3.2.08.04.99.001 | Crediti diversi                                | 6,19     |          | ATA RIFIUTI - Integrazione credito per deposito cauzionale non registrato   |
| SP2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo             |          | 6,19     |   |
| SP2.4.8.01.01.01.120 | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori |          | 7,81     | ATA RIFIUTI - Integrazione fatture da ricevere per stime consumi acqua  |
| CE2.1.9.99.99.001    | Altri costi della gestione                     | 7,81     |          | ATA RIFIUTI - Integrazione costi 2018 per stime consumi acqua   |
| SP1.3.2.08.04.99.001 | Crediti diversi                                | 6,19     |          | CIR33 SERVIZI - Integrazione credito per deposito cauzionale non registrato                                       |
| SP2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo             |          | 6,19     |   |
| SP2.4.8.01.01.01.120 | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori |          | 8,61     | CIR33 SERVIZI - Integrazione fatture da ricevere per stime consumi acqua  |
| CE2.1.2.01.99.999    | Altri servizi diversi n.a.c.                   | 8,61     |          |   |
| SP1.3.2.08.04.99.001 | Crediti diversi                                | 28,14    |          | COGESCO - Integrazione credito per deposito cauzionale non registrato   |
| SP2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo             |          | 28,14    |   |
| SP2.4.8.01.01.01.120 | Fatture da Ricevere per Debiti verso fornitori |          | 2,27     | COGESCO - Integrazione fatture da ricevere per stime consumi acqua  |
| CE2.1.9.99.99.001    | Altri costi della gestione                     | 2,27     |          | COGESCO - Integrazione costi 2018 per stime consumi acqua   |

- all'uniformazione dei criteri di valutazione, al fine del rispetto del principio di uniformità sostanziale di seguito enunciato e secondo quanto illustrato nella parte II della presente nota.

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

- **uniformità temporale:** i bilanci dei soggetti considerati per il consolidamento si riferiscono tutti alla stessa data di chiusura del 31.12.2018, esercizio di riferimento 2018;
- **uniformità formale:** prima di procedere alla sommatoria dei dati contabili degli enti e delle società del Gruppo e ad effettuare le successive operazioni di consolidamento, si è provveduto a riclassificare le voci di stato patrimoniale e di conto economico di ciascun bilancio secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011. L'attività di riclassificazione, sostanzialmente immediata per gli enti in contabilità finanziaria soggetti alla disciplina del D.Lgs. n. 118/2011, compresa la capogruppo, i cui schemi di rendiconto economico e patrimoniale ricalcano lo schema di cui all'allegato 11, si è resa più complessa per i soggetti in contabilità civilistica, anche in considerazione delle disposizioni introdotte con il D.Lgs. n. 139/2015 in materia di predisposizione dei bilanci d'esercizio delle società di capitali e delle società di persone, con l'esclusione delle imprese senza fini di lucro e di quelle regolamentate da altre normative specifiche al loro settore di appartenenza. La difformità degli schemi adottati ha, infatti, richiesto una più approfondita analisi delle fattispecie incluse in ciascuna voce, attraverso l'ausilio delle informazioni contenute nelle note integrative e la formulazione di specifiche richieste ai singoli soggetti, affinché gli stessi fatti gestionali potessero trovare allocazione all'interno della stessa voce di stato patrimoniale o di conto economico consolidati. Ciò anche in considerazione di quanto previsto dal vigente allegato 4/4 del D.Lgs. n. 118/2011 il quale, al paragrafo 3.2, dispone: "Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del decreto legislativo n. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:

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



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

- **uniformità sostanziale:** affinché l'aggregazione delle medesime voci presenti nei bilanci oggetto di consolidamento potesse essere significativa, si è reso necessario verificare che tutti i soggetti del Gruppo avessero adottato gli stessi criteri di valutazione nell'elaborazione dei singoli bilanci. In linea generale, i criteri di valutazione da adottare sono quelli stabiliti dalla capogruppo attraverso apposite linee guida. In base a quanto stabilito dal paragrafo 4.1 del Principio, “[...] è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”. Nella parte II della presente Nota sono illustrati, per ciascuna voce, i criteri di valutazione utilizzati;
- **uniformità dell’unità di conto:** tutti i bilanci del Gruppo sono redatti in euro. Ai sensi dell’art. 2423 del Codice civile, il Bilancio consolidato è esposto in unità di euro. Poiché il bilancio consolidato 2017 era esposto al centesimo di euro, gli importi riportati nei prospetti di conto economico e stato patrimoniale consolidati 2018 alla colonna riferita ai dati 2017 sono stati adeguati e riportati anch’essi in unità di euro, al fine di consentirne la comparabilità.

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

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

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

Ai sensi di quanto disciplinato dal Principio, con deliberazione di Giunta municipale n. 233 del 27.11.2018 si è provveduto all’aggiornamento degli enti e delle società comprese nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Senigallia (G.A.P.) e, tra questi, dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento. La definizione del perimetro di consolidamento consente di individuare i soggetti da consolidare e costituisce, pertanto, attività preliminare indispensabile per l’elaborazione del bilancio consolidato.

Il G.A.P. del Comune di Senigallia per l’anno 2018 comprende i seguenti enti e società:



*Società controllate e partecipate*

| Denominazione                     | Sede  | Capitale sociale 2018 | % part. diretta |
|-----------------------------------|---|-----------------------|-----------------|
| ASA s.r.l.                        | Via S. Vincenzo, 18<br>60013 Corinaldo (AN) | €25.000               | 24,34%          |
| GESTIPOINT S.p.A. in liquidazione | Piazza Roma, 1<br>60019 Senigallia (AN)     | €182.000              | 72,50%          |
| VIVA SERVIZI S.p.A.               | Via Del Commercio, 29<br>60127 Ancona       | €55.676.000*          | 16,86684%       |

\* Dati di bilancio consolidato.

*Enti strumentali partecipati*

| Denominazione                  | Sede  | Fondo di dotazione 2018 | % part. diretta |
|--------------------------------|---|-------------------------|-----------------|
| A.A.T.O. N.2 MARCHE CENTRO     | Via Gallodoro, 69<br>60035 Jesi (AN)            | €937.835,20             | 8,837%          |
| ATA RIFIUTI – ATO2 ANCONA      | Strada di Passo Varano, 19/A<br>60131 Ancona    | €0*                     | 9,24%           |
| CO.GE.S.CO.                    | Via G. Marconi, 6<br>60030 Serra De' Conti (AN) | €3.337.005,21           | 42,00%          |
| CONSORZIO ZIPA in liquidazione | Via Dell'Industria, 5<br>60035 Jesi (AN)        | €8.771.026,00           | 0,98%           |
| CONSORZIO GORGOVIVO            | Via Serralta, 9<br>60048 Serra S. Quirico (AN)  | €12.793.896             | 19,85365%       |

\* Dati di bilancio consolidato.

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

| Denominazione                                 | Sede  | % part. | Motivo di esclusione dal G.A.P.  |
|---|---|---------|--|
| AERDORICA S.p.A.                              | Piazzale Sordoni, snc<br>60015 Falconara Marittima (AN) | 0,03%   | Non a totale partecipazione pubblica affidataria di SPL e partecipazione < 20% |
| CONVENTION BUREAU TERRE DUCALI s.c.r.l.       | Via Y. Gagarin, snc<br>61122 Pesaro                     | 3,12%   | Non a totale partecipazione pubblica affidataria di SPL e partecipazione < 20% |
| GRUPPO AZIONE COSTIERA MARCHE NORD s.c.c.r.l. | Via De Cuppis, 2<br>61032 Fano (PU)                     | 5,26%   | Non a totale partecipazione pubblica affidataria di SPL e partecipazione < 20% |



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

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

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Pertanto, il Principio prevede che, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

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

La valutazione di inclusione od esclusione dei componenti del G.A.P. dal perimetro di consolidamento è stata effettuata sulla base del criterio di *irrilevanza*, la cui applicazione garantisce un adeguato livello di significatività del bilancio consolidato. Nello specifico, i dati quantitativi presi a riferimento per la definizione del perimetro di consolidamento si riferiscono ai bilanci e ai rendiconti dell'esercizio 2017 delle partecipate e della capogruppo, in quanto ultimi documenti contabili disponibili alla data di aggiornamento degli elenchi. Nelle tabelle che seguono sono riportati i valori di riferimento utilizzati per l'applicazione del suddetto criterio dell'irrilevanza, relativi al Comune di Senigallia e alle società e agli enti del G.A.P., quale illustrazione delle ragioni della loro inclusione od esclusione dal perimetro. Per il consorzio ZIPA l'esclusione è stata operata in ragione della quota di partecipazione detenuta, pari allo 0,98%, e quindi inferiore al 1%.



| Parametri             | Comune di Senigallia | %  | Soglia       | %   | Soglia        |
|-----------------------|----------------------|----|--------------|-----|---------------|
| Totale attivo         | 232.828.843,87       | 3% | 6.984.865,32 | 10% | 23.282.884,39 |
| Patrimonio netto      | 138.398.705,73       | 3% | 4.151.961,17 | 10% | 13.839.870,57 |
| Ricavi caratteristici | 54.192.825,93        | 3% | 1.625.784,78 | 10% | 5.419.282,59  |

*Società ed enti inseriti nel perimetro di consolidamento*

| Denominazione             | Totale dell'attivo | Patrimonio netto | Totale dei ricavi caratteristici |
|---------------------------|--------------------|------------------|----------------------------------|
| ASA s.r.l.                | 2.817.446,00       | 315.952,00       | 6.199.265,00                     |
| VIVA Servizi S.p.A.       | 277.046.000,00     | 139.911.000,00   | 72.860.000,00                    |
| ATA RIFIUTI – ATO2 ANCONA | 15.927.403,65      | -310.459,13      | 11.333.829,03                    |
| CONSORZIO CO.GE.S.CO.     | 9.453.159,00       | 8.248.364,00     | 1.322.396,00                     |
| CONSORZIO GORGOVIVO       | 22.143.397,00      | 18.633.066,00    | 1.888.248,00                     |

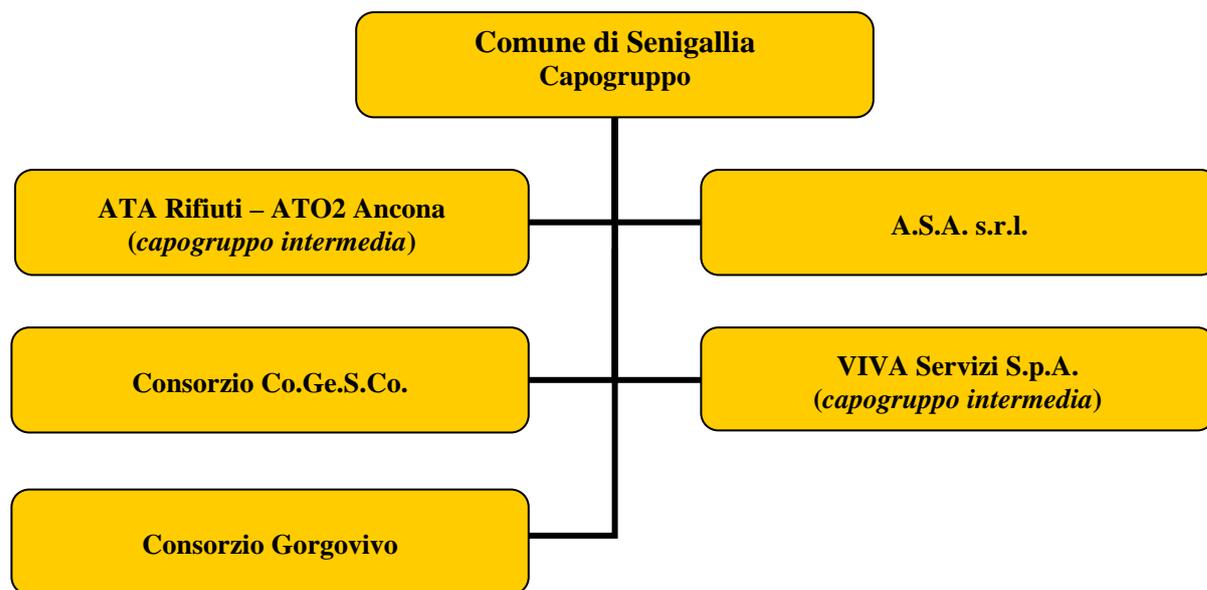
*Società ed enti esclusi dal perimetro di consolidamento*

| Denominazione                                     | Totale dell'attivo   | Patrimonio netto    | Totale dei ricavi caratteristici |
|---|----------------------|---------------------|----------------------------------|
| GESTIPORT S.p.A. in liquidazione                  | 415.992,00           | 260.475,00          | 386.633,00                       |
| A.A.T.O. N.2 MARCHE CENTRO                        | 1.883.713,43         | 1.694.044,13        | 1.546.833,13                     |
| CONSORZIO ZIPA in liquidazione (quota part. < 1%) | 16.315.965,00        | 5.966.905,00        | 1.909.601,00                     |
| <b>Totale</b>                                     | <b>18.615.670,43</b> | <b>7.921.424,13</b> | <b>3.843.067,13</b>              |

Il perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia per l'esercizio 2018 comprende, pertanto, gli enti e le società come illustrate nel prospetto seguente:



**Perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia esercizio 2018**



Il perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia per l’esercizio 2018, pertanto, comprende anche il Consorzio Co.Ge.S.Co., escluso dal perimetro nell’esercizio precedente. Le sezioni a seguire della nota integrativa indicano eventuali informazioni necessarie a garantire il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell’esercizio in corso con quelli dell’esercizio precedente per effetto della mutata composizione del perimetro di consolidamento. Qualora non indicate, i dati si intendono confrontabili.

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

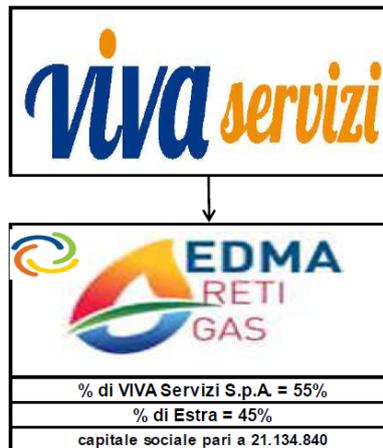
**Area di consolidamento Gruppo ATA Rifiuti – ATO2 Ancona**

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

Fonte: Bilancio consolidato Gruppo ATA Rifiuti – ATO2 Ancona



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



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

La tabella seguente elenca i rapporti in essere nell'anno 2018 tra i soggetti appartenenti al Gruppo, compresi gli enti e le società inclusi nei consolidati intermedi, con l'indicazione, per ciascuno, della percentuale utilizzata per l'elisione delle rispettive partite contabili (si ricorda che il metodo utilizzato per il consolidamento è, per tutti, il metodo proporzionale). Nello specifico:

- i rapporti reciproci tra il Comune di Senigallia e i soggetti del Gruppo sono stati elisi per una percentuale corrispondente alla quota di partecipazione detenuta dal Comune in ciascuno dei soggetti medesimi;
- i rapporti reciproci tra i soggetti del Gruppo diversi dalla Capogruppo sono stati elisi per una percentuale corrispondente alla quota di partecipazione più bassa detenuta dal Comune di Senigallia nei due soggetti di volta in volta considerati;
- con riferimento ai soggetti compresi nei consolidati intermedi, i rapporti reciproci tra il Comune di Senigallia e CIR33 Servizi s.r.l. sono stati elisi per una percentuale corrispondente al prodotto tra la quota di partecipazione detenuta da ATA Rifiuti in CIR33 Servizi s.r.l. e la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Senigallia in ATA Rifiuti. I rapporti reciproci tra gli altri componenti del perimetro di consolidamento e CIR33 Servizi s.r.l. sono stati elisi per una percentuale corrispondente al valore più basso tra la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Senigallia nella partecipata diretta e il valore derivante dal prodotto tra la quota di partecipazione detenuta da ATA Rifiuti in CIR33 Servizi s.r.l. e la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Senigallia in ATA Rifiuti. Non sono, invece, stati oggetto di elisione i rapporti tra il Comune di Senigallia e Edma Reti Gas s.r.l., in quanto nel consolidato di VIVA Servizi S.p.A. non sono compresi i rapporti di Edma Reti Gas s.r.l. nei confronti del Comune.



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



## PARTE II - CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO CONSOLIDATO

Di seguito sono rappresentati i criteri di valutazione delle principali poste contabili, utilizzati nelle operazioni di consolidamento. È opportuno premettere che:

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

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

### Immobilizzazioni immateriali

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

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

#### *Trascinamento rettifiche esercizi precedenti su quote di ammortamento ASA s.r.l.*

|                                    | Dare | Avere |
|------------------------------------|------|-------|
| Avanzi (disavanzo) portati a nuovo | 198  |       |
| Fondo ammortamento software        |      | 198   |
| Fondo ammortamento software        | 24   |       |
| Avanzi (disavanzo) portati a nuovo |      | 24    |
| Fondo ammortamento software        | 28   |       |
| Avanzi (disavanzo) portati a nuovo |      | 28    |

#### *Rettifica quote di ammortamento ASA s.r.l.*

| Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Costo storico | Quota ammortamento aliquota 50% | Quota ammortamento aliquota 20% | Rettifica | Rettifica al 24,34% |
|---|---------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------|---------------------|
| Acquisizioni 2015                                 | €4.072        | €0                              | €814                            | + €814    | + €198              |
| Acquisizioni 2016                                 | €328          | €0                              | €66                             | + €66     | + €16               |
| Acquisizioni 2017                                 | €378          | €189                            | €76                             | - €113    | - €28               |
| Acquisizioni 2018                                 | €1.836        | €918                            | €367                            | - €551    | - €134              |



*Scrittura di rettifica quote di ammortamento 2018 ASA s.r.l.*

|                             | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|-----------------------------|-------------|--------------|
| Ammortamento Software       | 198         |              |
| Fondo ammortamento software |             | 198          |
| Ammortamento Software       | 16          |              |
| Fondo ammortamento software |             | 16           |
| Fondo ammortamento software | 28          |              |
| Ammortamento software       |             | 28           |
| Fondo ammortamento software | 134         |              |
| Ammortamento software       |             | 134          |

Nella voce “Altre immobilizzazioni” sono inclusi i costi per migliorie su beni di terzi (soggetti esterni al Gruppo).

La voce “Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità”, pari ad euro 10.970 al netto del fondo ammortamento, è relativa esclusivamente al Comune di Senigallia. La riforma contabile di cui al D.Lgs. n. 139/2015 ha, infatti, eliminato dalle immobilizzazioni tale voce.

### **Immobilizzazioni materiali**

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

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

Per i cespiti aventi caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività cui sono funzionali, si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamento. In tal caso, si ritiene la deroga al principio dell’uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In tal senso, l’adeguamento dei fondi ammortamento è stato effettuato limitatamente ai beni “generici” aventi caratteristiche comuni; nello specifico, come esposto nelle tabelle sottostanti, si è proceduto alla rettifica delle quote di ammortamento iscritte per talune categorie di beni dalla società VIVA Servizi S.p.A. e al Consorzio Gorgovivo, al fine di applicare le aliquote adottate dalla capogruppo per le medesime tipologie di beni. L’adeguamento delle aliquote relative al consorzio Gorgovivo non ha, tuttavia, prodotto scritture di rettifica, in quanto i relativi beni hanno già interamente concluso il loro processo di ammortamento nei precedenti esercizi.

Non si è proceduto alla rettifica dell’aliquota di ammortamento applicata dalla società ASA s.r.l. per i beni di modico valore, ammortizzati per il 100%, in ragione della scarsa rilevanza in termini di valori degli importi che ne sarebbero scaturiti in relazione ai valori aggregati di bilancio consolidato.

Parimenti alle immobilizzazioni immateriali, in ragione del medesimo adeguamento nei criteri di valutazione operato in sede di consolidamento degli esercizi precedenti per le società VIVA Servizi S.p.A. e ASA s.r.l., sono stati rilevati in apertura gli effetti patrimoniali delle rettifiche precedenti.



**Trascinamento rettifiche esercizi precedenti su quote di ammortamento VIVA Servizi S.p.A. e ASA s.r.l.**

|  | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|--|-------------|--------------|
| Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.             | 8.771       |              |
| Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                 |             | 8.771        |
| Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                 | 3.036       |              |
| Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale     |             | 3.036        |
| Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                 | 25.901      |              |
| Fondo ammortamento hardware n.a.c.                 |             | 25.901       |
| Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                 | 267         |              |
| Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi |             | 267          |
| Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi | 119         |              |
| Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                 |             | 119          |
| Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi | 726         |              |
| Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                 |             | 726          |
| Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi | 19          |              |
| Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                 |             | 19           |
| Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi | 8           |              |
| Avanzi (disavanzo) portati a nuovo                 |             | 8            |

**Adeguamento aliquote ammortamento VIVA Servizi S.p.A. e Consorzio Gorgovivo**

| <b>Tipologie di beni</b>                  | <b>Aliquota VIVA Servizi S.p.A.</b> | <b>Aliquota Consorzio Gorgovivo</b> | <b>Aliquota rettificata</b> |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| Attrezzature generiche                    | 10,00%                              | 10,00%                              | 5,00%                       |
| Autovetture (mezzi di trasporto stradali) | 12,50%                              |                                     | 20,00%                      |
| Hardware                                  | 16,00%                              | 16,00%                              | 25,00%                      |
| Sistemi telefonici                        | 15,00%                              |                                     | 25,00%                      |
| Telefoni cellulari                        | 20,00%                              | 20,00%                              | 25,00%                      |

**Scrittura di rettifica**

|  | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|--|-------------|--------------|
| Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.             | €9.192      |              |
| Ammortamento di attrezzature n.a.c.                |             | €9.192       |
| Ammortamento Mezzi di trasporto stradali           | €7.286      |              |
| Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale     |             | €7.286       |
| Ammortamento di hardware n.a.c.                    | €94.612     |              |
| Fondo ammortamento hardware n.a.c.                 |             | €94.612      |
| Ammortamento di altri beni materiali diversi       | €773        |              |
| Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi |             | €773         |

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



| <b>Immobilizzazioni materiali</b>                            | <b>Aliquote 2018</b> |
|--|----------------------|
| Allacciamenti utenti acqua potabile                          | 7,6923%              |
| Allacciamenti utenti gas                                     | 2,50%                |
| Apparati di telecomunicazione                                | 25,00%               |
| Apparecchiature elettriche                                   | 10,00%               |
| Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza | 20,00%               |
| Attrezzatura   | 5,00% - 15,00%       |
| Attrezzatura spiaggia  | 30,00%               |
| Attrezzatura di laboratorio analisi                          | 10,00%               |
| Attrezzature sanitarie                                       | 5,00%                |
| Attrezzature scientifiche                                    | 5,00%                |
| Autovetture  | 20,00%               |
| Automezzi speciali   | 10,00%               |
| Condotte acqua potabile                                      | 2,00% - 7,6923%      |
| Condotte fognarie  | 7,6923%              |
| Condotte gas   | 2,50%                |
| Contatori gas  | 5,00%                |
| Contatori acqua potabile                                     | 7,6923%              |
| Costruzioni leggere  | 10,00%               |
| Depuratori   | 7,6923%              |
| Escavatrici e pale meccaniche                                | 25,00%               |
| Fabbricati   | 2,00%                |
| Hardware   | 25,00%               |
| Impianti   | 5,00% - 16,00%       |
| Impianti interni speciali di comunicazione                   | 25,00%               |
| Insegne  | 10,00%               |
| Macchinari   | 5,00% - 15,00%       |
| Macchinari installati su impianti acqua potabile             | 7,6923% - 10,00%     |
| Macchinari installati su impianti gas                        | 10,00%               |
| Macchine d'ufficio elettroniche                              | 20,00%               |
| Materiale bibliografico                                      | 5,00%                |
| Mezzi di trasporto marittimo                                 | 5,00%                |
| Mezzi di trasporto pesanti                                   | 10,00%               |
| Mezzi di trasporto aerei                                     | 5,00%                |
| Mobili e arredi  | 10,00% - 12,00%      |
| Oggetti di valore  | 0,00%                |
| Opere idrauliche e fisse                                     | 1,25% - 7,6923%      |
| Opere edili su condotte gas                                  | 2,50%                |
| Protezione catodica gas                                      | 10,00%               |
| Protezione catodica acqua potabile                           | 7,6923%              |
| Radio ricetrasmittenti                                       | 20,00%               |
| Recinzioni   | 2,00%                |
| Serbatoi acqua potabile                                      | 1,30% - 7,6923%      |
| Serbatoi gas   | 5,00%                |
| Sistemi di allarme   | 30,00%               |
| Sistemi informatici  | 25,00%               |
| Sistemi telefonici   | 25,00%               |



|  |                |
|--|----------------|
| Sollevamenti acqua reflua                        | 7,6923%        |
| Sollevamenti acqua potabile                      | 5,00% - 12,00% |
| Stazioni di decompressione gas                   | 5,00%          |
| Strumenti musicali                               | 20,00%         |
| Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile | 25,00%         |

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

### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate in base al criterio del costo di acquisto, ridotto delle perdite durevoli di valore. Le partecipazioni in società ed enti controllati e partecipati/collegati sono valutate in base al criterio del patrimonio netto di cui all'art. 2426, n. 4, del codice civile. Non sono state operate rettifiche dei criteri di valutazione in sede di consolidamento, in quanto si è ritenuta la valutazione delle partecipazioni da parte dei soggetti del Gruppo coerente con i principi stabiliti dall'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, paragrafo 6.1.3, secondo le definizioni di controllo, partecipazione e collegamento esplicitate dallo stesso D.Lgs. n. 118/2011, dall'allegato 4/4 al medesimo D.Lgs. n. 118/2011 e dall'art. 2359 del codice civile, nella garanzia della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale di Gruppo. In particolare, la partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale del bilancio consolidato del Comune di Senigallia sono valutate come esposto nella tabella che segue:

| Partecipazioni                           | Partecipazione detenuta da  | Valore bilancio consolidato Comune di Senigallia al 31.12.2018 | Criterio di valutazione adottato |
|--|---|--|----------------------------------|
| Gestiport S.p.A. in liquidazione         | Comune di Senigallia  | 188.844  | Patrimonio netto                 |
| Consorzio ZIPA in liquidazione           | Comune di Senigallia  | 58.476   | Patrimonio netto                 |
| AATO2 Marche Centro                      | Comune di Senigallia  | 149.703  | Patrimonio netto                 |
| Aerdorica S.p.A.                         | Comune di Senigallia  | 1.924  | Patrimonio netto*                |
| Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l.  | Comune di Senigallia  | 1.885  | Patrimonio netto*                |
| G.A.C. Marche Nord                       | Comune di Senigallia  | 250  | Costo                            |
| Edma Reti Gas s.r.l.                     | VIVA Servizi S.p.A.   | 2.073.272  | Patrimonio netto                 |
| Estra S.p.A.                             | VIVA Servizi S.p.A.   | 7.165.034  | Costo                            |
| Tirana Acque s.c.a.r.l. in liquidazione  | VIVA Servizi S.p.A.   | 1.518  | Costo                            |
| Consorzio Palombare in liquidazione      | VIVA Servizi S.p.A.   | 169  | Costo                            |
| <i>Fondo svalutazione partecipazioni</i> | <i>VIVA Servizi S.p.A.</i>  | <i>-1.687</i>  |                                  |
| Esco Marche s.r.l.                       | Consorzio Gorgovivo   | 1.042  | Costo                            |
| Meccano S.p.A.                           | Consorzio Co.Ge.S.Co.   | 1.454  | Costo                            |
| Confidcoop Marche Società Cooperativa    | CIR33 Servizi s.r.l.<br>(compresa nel consolidato di ATA Rifiuti) | 243  |                                  |
| <b>TOTALE PARTECIPAZIONI</b>             |   | <b>9.642.127</b>   |                                  |

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



## Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono valutate al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di presumibile realizzazione desumibile dal mercato. Per la società VIVA Servizi S.p.A., nel corrente anno la valorizzazione del magazzino tiene conto della svalutazione di alcuni articoli di magazzino che nell'ultimo triennio non risultavano movimentati. Per la società ASA s.r.l. tra le rimanenze sono stati iscritti i lavori in corso su ordinazione effettuati sino al 31/12/2018 per conto dell'Unione dei Comuni di Corinaldo e Castelleone di Suasa, valorizzati in base agli importi che il committente si è impegnato a rimborsare alla società.

## Crediti e debiti

I *crediti* sono iscritti al valore nominale rettificato del fondo svalutazione crediti, con lo scopo di allineare il valore nominale a quello di presunto realizzo. I crediti commerciali e gli altri crediti a breve termine della società VIVA Servizi S.p.A. sono stati inizialmente iscritti e valutati prudenzialmente secondo il loro presumibile valore di realizzo e, solo successivamente, valutati al costo ammortizzato, al netto di eventuali svalutazioni. In considerazione dell'elevata rotazione dei crediti, l'applicazione del costo ammortizzato non produce, tuttavia, effetti significativi, pertanto non è stato necessario procedere all'uniformazione delle poste contabili. La società ASA s.r.l. non ha, invece, ritenuto necessario applicare il criterio del costo ammortizzato nel presupposto che gli effetti dell'applicazione di tale criterio sarebbero stati irrilevanti per fornire una rappresentazione veritiera e corretta delle relative poste contabili, trattandosi per la quasi totalità di crediti esigibili entro l'esercizio successivo a quello di riferimento. Gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti non sono stati oggetto di rettifiche in fase di consolidamento, in quanto non relativi a crediti infragruppo. Al fine di meglio garantire il rispetto del principio di veridicità del bilancio consolidato, si è ritenuto di far proprie le valutazioni del rischio di mancata riscossione dei crediti effettuate da ciascun soggetto giuridico del Gruppo, mantenendo inalterati gli accantonamenti iscritti nei rispettivi bilanci.

I *debiti* sono iscritti al loro valore nominale, considerati eventuali resi o rettifiche di fatturazione. Il criterio del valore nominale è stato applicato anche per i debiti a medio-lungo termine in capo al Consorzio Gorgovivo e alla società VIVA Servizi S.p.A., in luogo del nuovo criterio del costo ammortizzato, nell'esercizio della facoltà prevista dall'art. 12 del D.Lgs. n. 139/2015<sup>1</sup>, dal momento che i debiti bancari a medio-lungo termine sono stati stipulati antecedentemente l'entrata in vigore del medesimo decreto. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato dalla società ASA s.r.l., trattandosi unicamente di debiti a breve termine.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al loro valore di presumibile realizzo, che coincide con il valore nominale. Il denaro e gli altri valori in cassa sono valutati al valore nominale.

## Ratei e risconti

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

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

---

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



## Derivati

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

Nel corso del 2015 VIVA Servizi S.p.A. ha stipulato 4 contratti derivati di copertura della tipologia Interest Rate Swap (IRS) con altrettante banche finanziatrici, per coprirsi dal rischio di avverse variazioni del tasso di interesse. La copertura è stata effettuata sull'operazione di finanziamento in project financing conclusasi il 03.11.2015, prestito il cui parametro di riferimento è l'Euribor a 6 mesi. La finalità della copertura è stata quella di "convertire" il finanziamento da tasso variabile a tasso fisso, non incidendo sulla struttura dell'operazione in sé, ma garantendo la stabilità dei flussi finanziari derivanti dall'operazione di prestito per tutta la sua durata. I derivati sottoscritti non sono quotati in un mercato regolamentato ma sono negoziati su mercati cosiddetti *over the counter* (OTC). L'art. 2427 bis del codice civile prevede, fra gli altri obblighi informativi, di rappresentare in bilancio il valore equo (fair value) dello strumento: esso è stato acquisito dalle informazioni sul cosiddetto *mark to market* (valore di mercato) alla data del 31.12.2018, valore ottenuto dall'applicazione di modelli e tecniche di valutazione generalmente applicati dal sistema finanziario, che assicurano una ragionevole quantificazione di tale valore. L'ammontare del fair value è contabilizzato al lordo degli effetti fiscali differiti. Di seguito sono indicate le principali caratteristiche dei contratti sottoscritti (valori in milioni di euro):

| Descrizione                                  | Banca IMI   | BNP Paribas | Unicredit | Mpscsc  | Totale  |
|--|---|-------------|-----------|---------|---------|
| Tipologia del contratto                      | Interest Rate Swap (IRS)  |             |           |         |         |
| Finalità                                     | Copertura   |             |           |         |         |
| Durata                                       | Legata al finanziamento in scadenza al 31.12.2029   |             |           |         |         |
| Modalità                                     | In ammortamento   |             |           |         |         |
| Valore nozionale al 31.12.2018               | 22,847  | 18,001      | 18,001    | 16,616  | 75,464  |
| Rischio finanziario sottostante              | Tasso interesse Euribor 6 mesi  |             |           |         |         |
| Fair value o valore di mercato al 31.12.2018 | - 1,090   | - 0,859     | - 0,856   | - 0,789 | - 3,594 |
| Passività coperta                            | In proporzione al finanziamento a tasso variabile fino ad un ammontare massimo pari a 102,604 milioni di euro (tranche 1 e 2 del finanziamento) |             |           |         |         |

Infine, considerato che si tratta di strumenti derivati esclusivamente di copertura, questi non hanno rilevanza sotto il profilo economico e sul risultato d'esercizio secondo quanto previsto dai vigenti principi contabili. Ai sensi dell'art. 2426, punto 11-bis, del codice civile, come modificato dal D.Lgs. n. 139/2015 che recepisce nel nostro ordinamento la direttiva comunitaria 2013/34/UE, nel caso di operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi derivanti da uno strumento finanziario derivato, la variazione del fair value o valore di mercato è imputata direttamente ad una riserva positiva o negativa del patrimonio netto, al netto degli effetti fiscali differiti, e non transita a conto economico. La contropartita dell'imputazione a patrimonio è un fondo rischi allocato nella sezione B.3 dello stato patrimoniale, se negativo, altrimenti nell'attivo patrimoniale sezione immobilizzazioni finanziarie B.3.4, se positivo. La riserva verrà girata a conto economico, e non è la fattispecie applicabile alla VIVA Servizi S.p.A., solo ed esclusivamente per la parte "non



efficace” della copertura e per i flussi che si sono manifestati nell’esercizio, nella misura e nei tempi corrispondenti al realizzarsi dei flussi finanziari attesi da parte dello strumento derivato.

### **Fondi rischi ed oneri**

I fondi per rischi ed oneri iscritti in bilancio sono stanziati per far fronte ad oneri e passività di esistenza certa o probabile, dei quali, alla data di chiusura dell’esercizio, non è noto l’ammontare o la data in cui si manifesteranno. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l’ammontare del relativo onere. Gli accantonamenti riflettono la migliore stima possibile dell’onere da sostenere sulla base degli elementi a disposizione alla data di redazione del bilancio e comprendono la valutazione di eventuali rischi e/o perdite di cui si è venuti a conoscenza anche dopo la data di chiusura dell’esercizio.

### **Trattamento di fine rapporto**

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l’effettivo debito maturato verso i dipendenti da parte dei soggetti del Gruppo in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, tenuto conto delle singole posizioni giuridiche, di ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo e delle vigenti norme collettive. Per il consorzio Gorgovivo, i valori del fondo al 31.12.2018 sono al netto dell’imposta sostitutiva di cui al D.Lgs. n. 47/2000.

### **Conti d’ordine**

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

### **Costi e ricavi**

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

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

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



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

- delle sopravvenienze passive iscritte dal consorzio Co.Ge.S.Co. tra gli oneri diversi di gestione per un importo di euro 3.920 (valore al 100%), inserendole all'interno della sezione E) del conto economico consolidato del Comune di Senigallia;
- delle sopravvenienze attive di euro 670 e delle sopravvenienze passive di euro 2.357 (entrambi valori al 100%), indicate nel bilancio d'esercizio della società ASA s.r.l. rispettivamente tra gli "Altri ricavi e proventi" e tra gli "Oneri diversi di gestione", inserendole all'interno della sezione E) del conto economico consolidato del Comune di Senigallia, secondo le informazioni fornite dalla stessa ASA s.r.l..

Il consorzio Gorgovivo e la società VIVA Servizi S.p.A., invece, hanno comunicato alla Capogruppo la non sussistenza di fattispecie contabili riconducibili a proventi ed oneri straordinari, contabilizzate in altre voci.

### **Imposte**

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

Per gli altri soggetti del Gruppo, la voce accoglie anche le altre imposte sul reddito, secondo il principio di competenza e iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alla vigente normativa fiscale. Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari. La voce "Imposte" comprende anche, ove maturate, le imposte anticipate e differite. Le passività per imposte differite e le attività per imposte anticipate vengono appostate, rispettivamente, nel fondo rischi ed oneri e nei crediti per imposte anticipate. Le imposte differite passive vengono iscritte in bilancio se risulta probabile che il relativo debito si manifesti. Nel rispetto del principio della prudenza, le imposte anticipate vengono iscritte in bilancio solo se esistono ragionevoli certezze di recupero negli esercizi futuri.



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

Si illustra di seguito il contenuto di ciascuna voce di conto economico e stato patrimoniale consolidati, con l'indicazione delle principali movimentazioni avvenute e, limitatamente alle voci dell'attivo e del passivo patrimoniali, le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella loro consistenza. La situazione aggregata esposta nelle tabelle che seguono comprende le scritture di pre-consolidamento, così come definite a pag. 19 della presente nota.

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

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

#### **Immobilizzazioni**

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente ad euro 226.741.133, maggiore rispetto al valore iscritto nel Rendiconto delle gestione del Comune di Senigallia, per effetto del consolidamento. Le immobilizzazioni sono così ripartite:

| <b>Immobilizzazioni</b>      | <b>Importo 2018</b> | <b>Importo 2017</b>    |
|------------------------------|---------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | €1.853.846          | €1.702.603             |
| Immobilizzazioni materiali   | €215.243.431        | €211.186.083           |
| Immobilizzazioni finanziarie | €9.643.856          | €13.035.522            |
| <b>TOTALE</b>                | <b>€226.741.133</b> | <b>€225.924.207,38</b> |

Le immobilizzazioni immateriali risultano così dettagliate:

| <b>Immobilizzazioni immateriali</b>                     | <b>Importo 2018</b> | <b>Importo 2017</b> |
|---|---------------------|---------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento                      | €104                | €173                |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | €10.970             | €16.118             |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | €579.322            | €537.369            |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili           | €506                | €675                |
| Avviamento  | €0                  | €0                  |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | €839.623            | €442.167            |
| Altre   | €423.321            | €706.101            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€1.853.846</b>   | <b>€1.702.603</b>   |

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

1. del recepimento delle rettifiche operate in sede di consolidamento 2017 e precedenti al fine di procedere alla riduzione della quota di ammortamento contabilizzata da ASA s.r.l. per la voce "Diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno";
2. dell'allineamento delle quote di ammortamento contabilizzate da ASA s.r.l. per la medesima voce "Diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere dell'ingegno" nell'anno 2018.



La variazione in aumento di euro 397.456 intervenuta nella voce “Immobilizzazioni in corso ed acconti” rispetto all’esercizio 2017 è imputabile principalmente:

- per euro 299.675 alla capogruppo Comune di Senigallia;
- per euro 96.984 alla società VIVA Servizi S.p.A., relativamente ad attività di sviluppo software, gestione documentale e archiviazione sostitutiva.

La variazione in diminuzione di euro 282.780 intervenuta nella voce “Altre” rispetto all’esercizio 2017 è imputabile principalmente alla capogruppo Comune di Senigallia.

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

|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Sommatoria Comune di Senigallia + soggetti consolidati</b>                              | <b>€215.367.054</b> |
| <b>Scritture di pre-consolidamento</b>   |                     |
| <i>Trascinamento/rovesciamento rettifiche anno 2017 e precedenti</i>                       |                     |
| VIVA Servizi S.p.A. – Rettifica quote ammortamento per adeguamento aliquote (valore netto) | - €20.433           |
| ASA s.r.l. – Rettifica quote ammortamento per adeguamento aliquote beni di modico valore   | €872                |
| VIVA Servizi S.p.A./Gorgovivo – Compravendita immobile anno 2016                           | - €9.419            |
| Differenza di attribuzione partite contabili   | - €1.153            |
| <i>Rettifiche anno 2018 per principio uniformità</i>                                       |                     |
| VIVA Servizi S.p.A. – Rettifica quote ammortamento per adeguamento aliquote (valore netto) | - €93.480           |
| <b>Risultato aggregato di Gruppo</b>   | <b>€215.243.441</b> |
| <b>Scritture di consolidamento</b>   | <b>- €10</b>        |
| <b>Risultato consolidato</b>   | <b>€215.243.431</b> |

Il trascinamento/rovesciamento dell’operazione di rettifica effettuata in origine in sede di consolidamento 2016 per effetto della cessione da parte della società VIVA Servizi S.p.A. al Consorzio Gorgovivo dell’immobile sito in Serra San Quirico, via Serralta n. 9, ha prodotto la seguente scrittura di pre-consolidamento 2018:

|   | <b>Dare</b> | <b>Avere</b> |
|---|-------------|--------------|
| Beni immobili n.a.c.                        | €62.961     |              |
| Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.  |             | €20.474      |
| Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.  | €2.155      |              |
| Beni immobili n.a.c.                        |             | €53.879      |
| Riserve da rivalutazione                    | €8.874      |              |
| Avanzi (disavanzo) portati a nuovo          | €363        |              |
| Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.  | €1.078      |              |
| Ammortamento di altri beni immobili diversi |             | €1.078       |
| Ammortamento di altri beni immobili diversi | €1.259      |              |
| Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.  |             | €1.259       |

Non si sono verificate, nel corso dell’anno 2018, operazioni di cessione di immobilizzazioni tra i soggetti inclusi nel consolidato.

La variazione intervenuta rispetto all’esercizio 2017 nella voce “Infrastrutture” all’interno dell’aggregato afferente i beni demaniali è interamente imputabile alla capogruppo e sulla stessa



incidono gli interventi di manutenzione straordinaria ed investimenti vari riconducibili a tale voce effettuati nel corso dell'esercizio 2018.

Sulla variazione intervenuta rispetto all'esercizio 2017 alla voce "Impianti e macchinari" incide il valore attribuibile al consorzio Co.Ge.S.Co., non consolidato nell'esercizio 2017, pari ad euro 3.191.123, dato principalmente dalla proprietà della rete di distribuzione idrica.

La variazione in aumento di euro 665.272 registrata alla voce "Altri beni materiali" è prevalentemente imputabile alla capogruppo.

La variazione in diminuzione di euro 4.056.393 intervenuta alla voce "Immobilizzazioni in corso ed acconti" rispetto all'esercizio 2017 comprende il decremento di euro 4.294.194 rilevato dalla capogruppo Comune di Senigallia comprensiva delle quote riclassificate sulle rispettive voci di immobilizzo in seguito all'avvenuto completamento dei lavori nel corso dell'anno 2018.

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

|   |                    |
|---|--------------------|
| <b>Sommatoria Comune di Senigallia + soggetti consolidati</b> | <b>€40.472.281</b> |
| <b>Scritture di pre-consolidamento</b>                        | <b>€0,00</b>       |
| <b>Risultato aggregato di Gruppo</b>                          | <b>€40.472.281</b> |
| <b>Scritture di consolidamento</b>                            |                    |
| Annullamento partecipazione ASA s.r.l.                        | - €76.903          |
| Annullamento partecipazione VIVA Servizi S.p.A.               | - €23.598.564      |
| Annullamento partecipazione Consorzio Gorgovivo               | - €3.699.344       |
| Annullamento partecipazione Consorzio Co.Ge.S.Co.             | - €3.453.614       |
| Annullamento partecipazione ATA Rifiuti – ATO2 Ancona         | €0                 |
|   |                    |
| <b>Risultato consolidato</b>                                  | <b>€9.643.856</b>  |

I suesposti importi rappresentano il valore delle partecipazioni iscritte nell'attivo patrimoniale del rendiconto della gestione 2018 del Comune di Senigallia, calcolato sul patrimonio netto delle partecipate dell'anno 2017, in quanto ultimi bilanci disponibili alla data di predisposizione del rendiconto 2018, ai sensi di quanto previsto dal punto 6.1.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale il quale prevede che "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente".

## Rimanenze

Le rimanenze ammontano ad euro 639.920 e sono così suddivise all'interno del Gruppo:

| <b>Gruppo Comune di Senigallia</b> | <b>Importo 2018</b> | <b>Importo 2017</b> |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Comune di Senigallia               | €332.603            | €408.816            |
| ASA s.r.l.                         | €74.892             | €0,00               |
| VIVA Servizi S.p.A.                | €232.425            | €196.836            |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.              | €0,00               | Non consolidato     |
| Consorzio Gorgovivo                | €0,00               | €0,00               |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona          | €0,00               | €0,00               |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>€639.920</b>     | <b>€605.652</b>     |



Il valore delle rimanenze finali della capogruppo Comune di Senigallia, pari ad euro 332.603, riguarda:

- rimanenze di prodotti finiti Farmacia comunale 1 euro 180.010;
- rimanenze di prodotti finiti Farmacia comunale 2 euro 141.293;
- rimanenze di prodotti finiti magazzino tecnico euro 10.000,00;
- rimanenze di prodotti finiti magazzino economale euro 1.300,00.

Il valore delle rimanenze finali imputabili alla società ASA s.r.l., pari ad euro 74.892, si riferisce a lavori in corso su ordinazione.

Il valore delle rimanenze finali imputabili alla società VIVA Servizi S.p.A., pari ad euro 232.425, di riferisce alle giacenze di materiali, rilevate fisicamente alla data di chiusura del bilancio, utilizzate per la gestione operativa e per il laboratorio analisi. Nella valorizzazione si è tenuto conto della svalutazione di alcuni articoli che ancora non sono stati rottamati e che non avevano avuto nessun consumo nel triennio precedente.

### **Crediti**

I crediti, al netto del fondo svalutazione crediti (per il Comune di Senigallia corrispondente al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità), ammontano a complessivi euro 18.903.514, così ripartiti per tipologia:

| <b>Voce di bilancio</b>                | <b>Importo consolidato 2018</b> | <b>Importo consolidato 2017</b> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Crediti di natura tributaria           | €4.400.580                      | €8.565.686                      |
| Crediti per trasferimenti e contributi | €6.128.650                      | €5.889.370                      |
| Crediti verso clienti ed utenti        | €6.609.715                      | €7.714.118                      |
| Altri crediti                          | €1.764.569                      | €3.868.571                      |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>€18.903.514</b>              | <b>€26.037.745</b>              |

Il decremento rilevato nell'importo complessivo dei crediti rispetto all'esercizio 2017 segue l'andamento dei residui attivi registrato dalla capogruppo Comune di Senigallia tra gli anni 2017 e 2018, al netto del relativo accantonamento a FCDE. La tabella che segue mostra la situazione dei residui attivi e dei crediti iscritti nell'attivo patrimoniale del Comune di Senigallia con riferimento ai due esercizi.



| Descrizione   | +/- | Importi 2018<br>Comune di<br>Senigallia | Importi 2017<br>Comune di<br>Senigallia |
|---|-----|---|---|
| Residui attivi  | +   | €31.501.607                             | €35.953.695                             |
| FCDE  | -   | €19.315.826                             | €15.801.755                             |
| <b>Residui attivi - FCDE</b>  | =   | <b>€12.185.781</b>                      | <b>€20.151.940</b>                      |
| <b>% decremento residui attivi al netto FCDE 2018 su 2017</b>                 |     |   | <b>39,53%</b>                           |
| Depositi postali  | -   | €398.479                                | €199.504                                |
| Spese c/c postali   | -   | -                                       | -                                       |
| Credito v/ATA Rifiuti esigibile in esercizi successivi                        | +   | €1.222.650                              | -                                       |
| IVA acquisti differita/IVA a credito  | +   | €145.266                                | €155.001                                |
| <b>Totale crediti</b>   | =   | <b>€13.155.218</b>                      | <b>€20.107.437</b>                      |
| <b>% decremento crediti 2018 su 2017</b>                                      |     |   | <b>34,58%</b>                           |
| Rettifiche di consolidamento  | +/- | - €227.667                              | - €77.325                               |
| <b>Totale crediti bilancio consolidato imputabili al Comune di Senigallia</b> | =   | <b>€12.927.551</b>                      | <b>€20.030.112</b>                      |

La tabella che segue mostra la ripartizione dell'importo totale dei crediti iscritti nell'attivo patrimoniale consolidato 2018 e 2017 tra i soggetti del Gruppo, dopo le operazioni di consolidamento.

| Gruppo Comune di Senigallia | Crediti consolidati 2018 | Crediti consolidati 2017 | Differenza          |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Comune di Senigallia        | €12.927.551              | €20.030.112              | - €7.102.561        |
| ASA s.r.l.                  | €267.827                 | €357.805                 | - €89.978           |
| VIVA Servizi S.p.A.         | €4.803.741               | €5.063.079               | - €259.338          |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.       | €363.880                 | Non consolidato          | €363.880            |
| Consorzio Gorgovivo         | €56.223                  | €138.792                 | - €82.569           |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona   | €484.292                 | €447.957                 | €36.335             |
| <b>TOTALE</b>               | <b>€18.903.514</b>       | <b>€26.037.745</b>       | <b>- €7.134.231</b> |

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

| Gruppo Comune di Senigallia | Crediti di natura tributaria 2018 | Crediti di natura tributaria 2017 |
|-----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Comune di Senigallia        | €4.396.273                        | €8.539.270                        |
| ASA s.r.l.                  | €0,00                             | €0,00                             |
| VIVA Servizi S.p.A.         | €0,00                             | €0,00                             |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.       | €1.594                            | Non consolidato                   |
| Consorzio Gorgovivo         | €0,00                             | €0,00                             |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona   | €2.713                            | €26.416                           |
| <b>TOTALE</b>               | <b>€4.400.580</b>                 | <b>€8.565.686</b>                 |



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

| <b>Gruppo Comune di Senigallia</b> | <b>Crediti per trasferimenti e contributi 2018</b> | <b>Crediti per trasferimenti e contributi 2017</b> |
|------------------------------------|--|--|
| Comune di Senigallia               | €5.331.854   | €5.282.463   |
| ASA s.r.l.                         | €0   | €0   |
| VIVA Servizi S.p.A.                | €437.357   | €132.911   |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.              | €63.982  | Non consolidato                                    |
| Consorzio Gorgovivo                | €0   | €61.062  |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona          | €295.457   | €412.934   |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>€6.128.650</b>                                  | <b>€5.889.370</b>                                  |

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

| <b>Gruppo Comune di Senigallia</b> | <b>Crediti per trasferimenti e contributi della gestione aggregata 2018</b> | <b>Rettifiche Dare</b> | <b>Rettifiche Avere</b> | <b>Crediti per trasferimenti e contributi della gestione consolidata 2018</b> |
|------------------------------------|---|------------------------|-------------------------|---|
| Comune di Senigallia               | €5.331.854  | €0                     | €0                      | €5.331.854  |
| ASA s.r.l.                         | €0  | €0                     | €0                      | €0  |
| VIVA Servizi S.p.A.                | €437.357  | €0                     | €0                      | €437.357  |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.              | €63.982   | €0                     | €0                      | €63.982   |
| Consorzio Gorgovivo                | €0  | €0                     | €0                      | €0  |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona          | €295.457  | €0                     | €0                      | €295.457  |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>€6.128.650</b>   | <b>€0</b>              | <b>€0</b>               | <b>€6.128.650</b>   |

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

| <b>Gruppo Comune di Senigallia</b> | <b>Crediti verso clienti ed utenti 2018</b> | <b>Crediti verso clienti ed utenti 2017</b> |
|------------------------------------|---|---|
| Comune di Senigallia               | €2.191.240                                  | €3.649.597                                  |
| ASA s.r.l.                         | €260.225                                    | €337.899                                    |
| VIVA Servizi S.p.A.                | €3.694.240                                  | €3.700.067                                  |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.              | €264.661                                    | Non consolidato                             |
| Consorzio Gorgovivo                | €20.245                                     | €18.837                                     |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona          | €179.104                                    | €7.718                                      |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>€6.609.715</b>                           | <b>€7.714.118</b>                           |



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

| Gruppo Comune di Senigallia | Crediti verso clienti ed utenti della gestione aggregata 2018 | Rettifiche Dare | Rettifiche Avere | Crediti verso clienti ed utenti della gestione consolidata 2018 |
|-----------------------------|---|-----------------|------------------|---|
| Comune di Senigallia        | €2.305.396  | €0              | €114.156         | €2.191.240  |
| ASA s.r.l.                  | €454.889  | €0              | €194.664         | €260.225  |
| VIVA Servizi S.p.A.         | €3.749.227  | €0              | €54.987          | €3.694.240  |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.       | €471.351  | €0              | €206.690         | €264.661  |
| Consorzio Gorgovivo         | €21.765   | €0              | €1.520           | €20.245   |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona   | €192.477  | €0              | €13.373          | €179.104  |
| <b>TOTALE</b>               | <b>€7.195.105</b>   | <b>€0</b>       | <b>€585.390</b>  | <b>€6.609.715</b>   |

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

| Gruppo Comune di Senigallia | Altri crediti 2018 | Altri crediti 2017   |
|-----------------------------|--------------------|----------------------|
| Comune di Senigallia        | €1.008.182         | €2.558.782,58        |
| ASA s.r.l.                  | €7.602             | €19.905,74           |
| VIVA Servizi S.p.A.         | €672.144           | €1.230.102,40        |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.       | €33.644            | Non consolidato      |
| Consorzio Gorgovivo         | €35.979            | €58.892,87           |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona   | €7.018             | €888,11              |
| <b>TOTALE</b>               | <b>€1.764.569</b>  | <b>€3.868.571,70</b> |

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

| Gruppo Comune di Senigallia | Altri crediti della gestione aggregata 2018 | Rettifiche Dare | Rettifiche Avere   | Altri crediti della gestione consolidata 2018 |
|-----------------------------|---|-----------------|--------------------|---|
| Comune di Senigallia        | €1.121.694                                  | €0              | €113.512           | €1.008.182                                    |
| ASA s.r.l.                  | €7.613                                      | €0              | €11                | €7.602  |
| VIVA Servizi S.p.A.         | €672.144                                    | €0              | €0                 | €672.144                                      |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.       | €33.655                                     | €0              | €11                | €33.644                                       |
| Consorzio Gorgovivo         | €35.979                                     | €0              | €0                 | €35.979                                       |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona   | €7.037                                      | €0              | €19                | €7.018  |
| <b>TOTALE</b>               | <b>€1.878.122</b>                           | <b>€0</b>       | <b>€113.553,00</b> | <b>€1.764.569</b>                             |



## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a complessivi euro 14.712.165 e sono così suddivise all'interno del Gruppo:

| Gruppo Comune di Senigallia | Importo 2018       | Importo 2017      |
|-----------------------------|--------------------|-------------------|
| Comune di Senigallia        | €11.837.559        | €5.176.958        |
| ASA s.r.l.                  | €112.131           | €96.612           |
| VIVA Servizi S.p.A.         | €2.302.155         | €2.553.640        |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.       | €161.215           | €0                |
| Consorzio Gorgovivo         | €38.032            | €154              |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona   | €261.073           | €114.624          |
| <b>TOTALE</b>               | <b>€14.712.165</b> | <b>€7.941.988</b> |

## Ratei e risconti

I ratei attivi sono pari ad euro 71.146 e i risconti attivi ammontano ad euro 29.307.

| Gruppo Comune di Senigallia | RATEI ATTIVI 2018 | RATEI ATTIVI 2017 | RISCONTI ATTIVI 2018 | RISCONTI ATTIVI 2017 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|----------------------|
| Comune di Senigallia        | €71.146           | €111.186          | €0                   | €0                   |
| Asa S.r.l.                  | €0,00             | €0,00             | €12.168              | €18.053              |
| VIVA Servizi S.p.A.         | €0,00             | €0,00             | €10.626              | €20.577              |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.       | €0,00             | Non consolidato   | €469                 | Non consolidato      |
| Consorzio Gorgovivo         | €0,00             | €0,00             | €2.781               | €3.208               |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona   | €0,00             | €0,00             | €3.263               | €665                 |
| <b>TOTALE</b>               | <b>€71.146</b>    | <b>€111.186</b>   | <b>€29.307</b>       | <b>€42.503</b>       |

La voce "Ratei attivi" comprende la contabilizzazione dell'IVA su fatture da ricevere.

La voce "Risconti attivi" comprende:

- per ASA s.r.l., premi per polizze assicurative, canoni assistenza, spese telefoniche, abbonamenti e spese varie;
- per VIVA Servizi S.p.A., concessioni per attraversamenti vari, polizze fideiussorie e assicurazioni, canoni e locazioni, tassa circolazione mezzi aziendali e abbonamenti vari;
- per il consorzio Gorgovivo, le indennità di servitù ventennale e le spese per assicurazioni;
- per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, spese per assicurazioni, spese per licenze software, spese per adempimenti societari della società CIR33 Servizi s.r.l., spese per manutenzioni, spese per utilizzo beni di terzi e oneri diversi di gestione.



## STATO PATRIMONIALE – PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto consolidato è pari ad euro 141.439.046, interamente di pertinenza del Gruppo in quanto tutti i soggetti sono stati consolidati con metodo proporzionale. Nella tabella seguente è illustrata la sua composizione:

| Voce di bilancio   | Patrimonio netto<br>2018 | Patrimonio netto<br>2017 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Fondo di dotazione   | - €25.251.546            | - €23.034.949            |
| Riserve:   | €168.236.031             | €165.980.133             |
| - da risultato economico di esercizi precedenti  | - €4.558.176             | - €179.225               |
| - da capitale  | €2.225.803               | €209.280                 |
| - da permessi di costruire   | €0                       | €0                       |
| - riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali | €170.568.404             | €165.950.078             |
| Risultato economico dell'esercizio   | - €1.440.730             | - €2.386.938             |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>                       | <b>€141.543.755</b>      | <b>€140.558.246</b>      |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi  | €0                       | €0                       |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | €0                       | €0                       |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>   | <b>€0</b>                | <b>€0</b>                |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>   | <b>€141.543.755</b>      | <b>€140.558.246</b>      |

Il fondo di dotazione, pari ad euro -25.251.546, coincide con il fondo di dotazione del Comune di Senigallia. Per le variazioni intervenute nel fondo di dotazione del Comune di Senigallia rispetto all'esercizio precedente si fa riferimento a quanto contenuto nella relazione sulla gestione allegata al Rendiconto dell'esercizio 2018. In particolare, l'incremento netto, rispetto all'esercizio precedente, del valore delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, pari ad euro 4.618.326, ha comportato il completo utilizzo delle riserve da permessi di costruire formatesi nel corso dell'esercizio 2018, pari ad euro 2.401.729 e, stante l'indisponibilità di ulteriori riserve libere, la riduzione del valore del fondo di dotazione per l'importo di euro 2.216.597.

La riserva da risultato economico di esercizi precedenti, ammontante ad un importo negativo di euro 4.558.176, risulta composta come segue:

|  |              |
|--|--------------|
| Comune di Senigallia – Risultato economico esercizio 2017  | - €4.516.424 |
| <b>Scritture di pre-consolidamento 2018</b>  |              |
| <i>Trascinamento/rovesciamento rettifiche anno 2017 che hanno influito sul risultato economico dell'esercizio 2017</i> |              |
| ASA s.r.l. – Rettifica quote ammortamento esercizi precedenti  | €725         |
| VIVA Servizi S.p.A. – Rettifica quote ammortamento esercizi precedenti   | - €20.433    |
| VIVA Servizi S.p.A./Gorgovivo – Compravendita immobile anno 2016   | - €363       |
| Comune di Senigallia – Storno costi su anno 2018 per debito fuori bilancio fatture ASA s.r.l.                          | - €168.866   |
| Differenze di attribuzione partite contabili costi/ricavi esercizi precedenti  | - €14.106    |
| <i>Allineamento partite contabili 2018</i>   | - €4.391     |



|  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Scritture di consolidamento 2018</b>  |                     |
| ASA s.r.l. – Reiscrizione a PN quota dividendi assegnati alla capogruppo Comune di Senigallia  | €52.709             |
| ATA Rifiuti – Storno risconto passivo iscritto dal Comune di Senigallia su ricavo da cessione quota di partecipazione in CIR33 Servizi s.r.l.          | €104.709            |
| ATA Rifiuti – Iscrizione a PN storno ricavo contabilizzato nel 2018 dal Comune di Senigallia per quota cessione partecipazione in CIR33 Servizi s.r.l. | €8.264              |
| <b>Totale riserva da risultato economico esercizi precedenti</b>   | <b>- €4.558.176</b> |

Le riserve di capitale, pari ad euro 2.225.803, accolgono il recepimento delle rettifiche di consolidamento operate negli esercizi precedenti, oltre che le differenze determinate in sede di consolidamento 2018, iscritte al conto “Riserve di rivalutazione”, secondo quanto esposto nella tabella che segue:

|  |                   |
|--|-------------------|
| <b>Scritture di pre-consolidamento 2018</b>  |                   |
| <i>Trascinamento/rovesciamento rettifiche anno 2017 che hanno influito sul risultato economico dell'esercizio 2017</i> |                   |
| VIVA Servizi S.p.A./Gorgovivo – Compravendita immobile anno 2016   | - €8.874          |
| Differenze di attribuzione partite contabili costi/ricavi esercizi precedenti  | €12.954           |
| <i>Allineamento partite contabili 2018</i>   | - €2.261          |
| <b>Scritture di consolidamento 2018</b>  |                   |
| Differenza negativa da annullamento partecipazione VIVA Servizi S.p.A.   | €2.101.271        |
| Differenza negativa da annullamento partecipazione Consorzio Gorgovivo   | €122.713          |
| <b>Totale riserve di capitale</b>  | <b>€2.225.803</b> |

Relativamente alle differenze derivanti dall’annullamento delle partecipazioni, si evidenzia che la valutazione delle partecipazioni al metodo del patrimonio netto dell’esercizio precedente nel bilancio della capogruppo ha comportato la rilevazione di differenze da annullamento in sede di elisione del valore delle partecipazioni medesime con le corrispondenti frazioni di patrimonio netto 2018 delle partecipate consolidate. In osservanza di quanto previsto ai paragrafi 54-60 dell’OIC 17, tali differenze da annullamento hanno trovato allocazione:

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

Sono state parimenti oggetto di elisione, in quanto partite infragruppo, le rivalutazioni/svalutazioni del valore delle partecipazioni nelle società e negli enti consolidati effettuate dalla capogruppo nel conto economico dell’esercizio 2018 in seguito all’applicazione del metodo del patrimonio netto. Di seguito sono illustrate le operazioni di elisione riguardanti le partecipazioni e le relative frazioni di patrimonio netto delle partecipate.



| <b>COMUNE DI SENIGALLIA - ASA s.r.l.</b>            |                      |  |                      |                      |
|---|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| Raccordo CE/SP                                      | Conto                | Descrizione conto  | Dare                 | Avere                |
| SP_A_B_IV_1_b                                       | SP1.2.3.01.08.01.001 | Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche |                      | 76.903,00            |
| CE_D_23   | CE4.2.1.01.01.001    | Svalutazioni di partecipazioni   |                      | 24.615,00            |
| SP_P_A_I  | SP2.1.1.01.01.01.001 | Capitale sociale   | 6.085,00             |                      |
| SP_P_A_II_a   | SP2.1.2.01.01.01.001 | Riserve derivanti da leggi o obbligatorie                                      | 1.217,00             |                      |
| SP_P_A_II_a   | SP2.1.2.04.99.01.001 | Altre riserve distintamente indicate n.a.c.                                    | 16.892,00            |                      |
| CE_B_18   | CE2.1.9.99.99.001    | Altri costi della gestione   | 77.324,00            |                      |
|   |                      |  | <b>101.518,00</b>    | <b>101.518,00</b>    |
| <b>COMUNE DI SENIGALLIA - ATA RIFIUTI</b>           |                      |  |                      |                      |
| Raccordo CE/SP                                      | Conto                | Descrizione conto  | Dare                 | Avere                |
| SP_A_B_IV_1_b                                       | SP1.2.3.01.05.01.001 | Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali     |                      | 0,00                 |
| CE_D_23   | CE4.2.1.01.01.001    | Svalutazioni di partecipazioni   |                      | 67.230,00            |
| SP_P_A_II_b   | SP2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo   |                      | 77.679,00            |
| SP_P_A_II_b   | SP2.1.2.02.01.01.001 | Riserve da rivalutazione   | 48.855,00            |                      |
| CE_B_18   | CE2.1.9.99.99.001    | Altri costi della gestione   | 96.054,00            |                      |
|   |                      |  | <b>144.909,00</b>    | <b>144.909,00</b>    |
| <b>COMUNE DI SENIGALLIA - VIVA SERVIZI S.p.A.</b>   |                      |  |                      |                      |
| Raccordo CE/SP                                      | Conto                | Descrizione conto  | Dare                 | Avere                |
| SP_A_B_IV_1_b                                       | SP1.2.3.01.08.01.001 | Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche |                      | 23.598.564,00        |
| CE_D_22   | CE4.1.1.01.01.001    | Rivalutazioni di partecipazioni  | 2.247.338,00         |                      |
| SP_P_A_I  | SP2.1.1.01.01.01.001 | Capitale sociale   | 9.390.782,00         |                      |
| SP_P_A_II_b   | SP2.1.2.02.02.01.001 | Riserve da sovrapprezzezioni   | 81.128,00            |                      |
| SP_P_A_II_a   | SP2.1.2.01.01.01.001 | Riserve derivanti da leggi o obbligatorie                                      | 747.876,00           |                      |
| SP_P_A_II_a   | SP2.1.2.01.02.01.001 | Riserve statutarie   | 233.943,00           |                      |
| SP_P_A_II_a   | SP2.1.2.04.99.01.001 | Altre riserve distintamente indicate n.a.c.                                    | 12.998.768,00        |                      |
| SP_P_A_II_b   | SP2.1.2.02.01.01.001 | Riserve da rivalutazione   |                      | 2.101.271,00         |
|   |                      |  | <b>25.699.835,00</b> | <b>25.699.835,00</b> |
| <b>COMUNE DI SENIGALLIA - CONSORZIO GORGOVIVO</b>   |                      |  |                      |                      |
| Raccordo CE/SP                                      | Conto                | Descrizione conto  | Dare                 | Avere                |
| SP_A_B_IV_1_b                                       | SP1.2.3.01.05.01.001 | Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali     |                      | 3.699.344,00         |
| CE_D_22   | CE4.1.1.01.01.001    | Rivalutazioni di partecipazioni  | 122.713,00           |                      |
| SP_P_A_I  | SP2.1.1.02.01.01.001 | Fondo di dotazione   | 2.540.055,00         |                      |
| SP_P_A_II_a   | SP2.1.2.04.99.01.001 | Altre riserve distintamente indicate n.a.c.                                    | 1.159.289,00         |                      |
| SP_P_A_II_b   | SP2.1.2.02.01.01.001 | Riserve da rivalutazione   |                      | 122.713,00           |
|   |                      |  | <b>3.822.057,00</b>  | <b>3.822.057,00</b>  |
| <b>COMUNE DI SENIGALLIA - CONSORZIO CO.GE.S.CO.</b> |                      |  |                      |                      |
| Raccordo CE/SP                                      | Conto                | Descrizione conto  | Dare                 | Avere                |
| SP_A_B_IV_1_b                                       | SP1.2.3.01.05.01.001 | Partecipazioni in imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni locali     |                      | 3.453.614,00         |
| CE_D_23   | CE4.2.1.01.01.001    | Svalutazioni di partecipazioni   |                      | 10.391,00            |
| SP_P_A_I  | SP2.1.1.02.01.01.001 | Fondo di dotazione   | 1.401.542,00         |                      |
| SP_P_A_II_a   | SP2.1.2.01.03.01.001 | Avanzi (disavanzo) portati a nuovo   |                      | 42.778,00            |
| SP_P_A_II_b   | SP2.1.3.05.01.01.001 | Altri conferimenti di capitale a enti pubblici n.a.c.                          | 2.094.850,00         |                      |
| CE_B_18   | CE2.1.9.99.99.001    | Altri costi della gestione   | 10.391,00            |                      |
|   |                      |  | <b>3.506.783,00</b>  | <b>3.506.783,00</b>  |

La voce “Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali” è imputabile alla capogruppo Comune di Senigallia ed accoglie il valore residuo al 31.12.2018 dei beni demaniali, patrimoniali indisponibili e culturali.

La tabella che segue illustra la riconciliazione dei valori del risultato d’esercizio e di quelli del patrimonio netto 2018 del Comune di Senigallia e i medesimi valori risultanti dal bilancio consolidato 2018.



|   | <b>Risultato 2018</b> | <b>Patrimonio netto 2018</b> |
|---|-----------------------|------------------------------|
| Comune di Senigallia  | - €157.839            | €140.642.595                 |
| Apporti degli enti/società consolidati  | €1.154.784            | €31.755.609                  |
| <b>Sommatoria Comune + soggetti consolidati</b>   | <b>€ 996.945</b>      | <b>€ 172.398.204</b>         |
| <b>Scritture di pre-consolidamento</b>  |                       |                              |
| <i>Trascinamento/rovesciamento rettifiche anni precedenti</i>   |                       |                              |
| ASA s.r.l. – Rettifica quote ammortamento esercizi precedenti   |                       | €725                         |
| VIVA Servizi S.p.A. – Rettifica quote ammortamento esercizi precedenti  |                       | - €20.433                    |
| Comune di Senigallia – Storno costi su anno 2018 per debito fuori bilancio fatture ASA s.r.l.   | €168.866              | -                            |
| VIVA Servizi S.p.A./Gorgovivo – Compravendita immobile anno 2016  | - €182                | - €9.419                     |
| Differenza di attribuzione partite contabili  | -                     | - €1.152                     |
| <i>Allineamento partite contabili 2018</i>  | - €260                | - €6.912                     |
| <i>Rettifiche anno 2018 per principio uniformità</i>  |                       |                              |
| Adeguamento aliquote ammortamento ASA s.r.l.  | - €52                 | - €52                        |
| Adeguamento aliquote ammortamento VIVA Servizi S.p.A.   | - €93.480             | - €93.480                    |
| <b>Risultato aggregato di Gruppo</b>  | <b>€1.071.837</b>     | <b>€172.267.481</b>          |
| <b>Scritture di consolidamento</b>  |                       |                              |
| <i>Elisione partecipazioni</i>  |                       |                              |
| Annullamento partecipazione ASA s.r.l.  |                       | - €24.194                    |
| Annullamento partecipazione VIVA Servizi S.p.A.   |                       | - €23.452.497                |
| Annullamento partecipazione ATA Rifiuti   |                       | €28.824                      |
| Annullamento partecipazione Gorgovivo   |                       | - €3.699.344                 |
| Annullamento partecipazione Co.Ge.S.Co.   |                       | - €3.453.614                 |
| Differenze positive da annullamento   | - €81.533             | - €81.533                    |
| Differenze negative da annullamento   | - €2.370.051          | - €146.067                   |
| <i>Rettifiche</i>   |                       |                              |
| ASA s.r.l. – Rettifica dividendi utile 2017   | - €52.709             | €0,00                        |
| ATA Rifiuti – Storno risconto passivo iscritto dal Comune di Senigallia su ricavo da cessione quota di partecipazione in CIR33 Servizi s.r.l.   | -                     | €104.709                     |
| ATA Rifiuti – Iscrizione a PN storno ricavo contabilizzato nel 2018 dal Comune di Senigallia per quota cessione part.ne in CIR33 Servizi s.r.l. | - €8.264              | -                            |
| Differenza di attribuzione partite contabili  | - €10                 | - €10                        |
| <b>Capitale/riserve e risultato consolidato</b>   | <b>- €1.440.730</b>   | <b>€141.543.755</b>          |
| <i>di cui:</i>  |                       |                              |
| <i>di pertinenza del Gruppo</i>   | <b>- €1.440.730</b>   | <b>€141.543.755</b>          |
| <i>di pertinenza di terzi</i>   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                  |



## Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri ammontano a complessivi euro 3.663.236 e risultano così dettagliati:

| Gruppo Comune di Senigallia | Tipologia   | Oggetto del fondo   | Importo 2018 | Importo 2017 |
|-----------------------------|-------------|---|--------------|--------------|
| Comune di Senigallia        | altri       | Indennità di fine mandato Sindaco   | €11.714      | €8.445       |
|                             |             | Attività professionale  | €250.504     | €233.268     |
|                             |             | Rischio ripiano perdite società partecipate   | €23.755      | €6.675       |
|                             |             | Rinnovi contrattuali  | €20.551      | €200.911     |
|                             |             | Rischio soccombenze legali  | €1.333.680   | €1.090.052   |
|                             |             | Economie lavoro straordinario   | €51.554      | €0           |
| ASA s.r.l.                  | altri       | Costi da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica  | €155.561     | €144.044     |
|                             |             | Costi da sostenere per i rifiuti conferiti in discarica negli ultimi giorni dell'anno 2017  | €2.907       | €6.182       |
| VIVA Servizi S.p.A.         | per imposte | Imposte, anche differite  | €48.914      | €52.456      |
|                             | altri       | Strumenti finanziari derivati   | €606.194     | €414.081     |
|                             |             | Vertenze  | €115.032     | €120.092     |
|                             |             | Fondo per la Montagna (Regione Marche)  | €151.802     | €151.802     |
|                             |             | Restituzione remunerazione capitale investito   | €3.879       | €3.879       |
|                             |             | Consorzio Bonifica delle Marche   | €220.280     | €157.030     |
|                             |             | Danni e franchigie assicurative   | €41.661      | €42.673      |
|                             |             | Finanziamento piani stralcio  | €0           | €0           |
|                             |             | Perdite idriche   | €50.601      | €113.008     |
| Altri fondi                 | €315.410    | €255.533  |              |              |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.       | altri       | Altri fondi   | €10.699      | Non cons.    |
| Consorzio Gorgovivo         | per imposte | Imposta differita per IRES  | €51.446      | €51.446      |
|                             | altri       | Spese imposte ipotecarie e catastali  | €54.595      | €54.595      |
|                             |             | Spese per regolarizzazioni patrimoniali e catastali   | €30.493      | €30.493      |
|                             |             | Vertenze  | €1.914       | €1.914       |
|                             |             | Altri fondi   | €32.804      | €32.804      |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona   | altri       | Somme derivanti dal subentro nei rapporti debitori e creditori risultanti dal bilancio finale di liquidazione del Consorzio Intercomunale Conero Ambiente | €20.818      | €20.818      |
|                             |             | Somme trasferite dal Consorzio Intercomunale Vallesina-Misa all'ATA, ai sensi dell'art. 6, co. 4 della L.R. Marche n.                                     | €23.100      | €0           |



|               |  |  |                   |                   |
|---------------|--|--|-------------------|-------------------|
|               |  | 18/2011, al fine di far fronte a eventuali rischi futuri connessi ai contenziosi pendenti del cessante Consorzio |                   |                   |
|               |  | Altri rischi ed oneri  | €33.368           | €0                |
| <b>Totale</b> |  |  | <b>€3.663.236</b> | <b>€3.192.201</b> |

### Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto, pari ad euro 591.863 risulta così ripartito all'interno del Gruppo:

| Gruppo Comune di Senigallia | Importo 2018    | Importo 2017    |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|
| Comune di Senigallia        | €0              | €0              |
| ASA s.r.l.                  | €20.923         | €18.249         |
| VIVA Servizi S.p.A.         | €547.160        | €574.316        |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.       | €0              | €0              |
| Consorzio Gorgovivo         | €6.462          | €5.911          |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona   | €17.318         | €16.453         |
| <b>TOTALE</b>               | <b>€591.863</b> | <b>€614.929</b> |

### Debiti

I debiti ammontano a complessivi euro 69.101.232 così ripartiti per tipologia:

| Voce di bilancio                      | Importo consolidato 2018 | Importo consolidato 2017 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Debiti da finanziamento               | €49.222.538              | €48.254.069              |
| Debiti verso fornitori                | €9.673.924               | €13.042.461              |
| Acconti                               | €51.490                  | €18.713                  |
| Debiti per trasferimenti e contributi | €1.723.620               | €1.868.676               |
| Altri debiti                          | €8.429.660               | €8.771.482               |
| <b>TOTALE</b>                         | <b>€69.101.232</b>       | <b>€71.955.401</b>       |

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

| Gruppo Comune di Senigallia | Debiti da finanziamento 2018 | Debiti da finanziamento 2017 |
|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Comune di Senigallia        | €34.070.141                  | €32.742.545                  |
| ASA s.r.l.                  | €0                           | €0                           |
| VIVA Servizi S.p.A.         | €14.790.195                  | €15.100.207                  |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.       | €61.181                      | Non consolidato              |
| Consorzio Gorgovivo         | €258.891                     | €406.657                     |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona   | €42.130                      | €4.660                       |
| <b>TOTALE</b>               | <b>€49.222.538</b>           | <b>€48.254.069</b>           |

Essa accoglie:

- per il Comune di Senigallia, l'importo del debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2018, comprensiva della quota di rimborso prestiti imputata all'anno 2018 relativa contratto



Global Service per la pubblica illuminazione, pari ad euro 174.243,00, impegnata e non pagata al 31.12.2018;

- per VIVA Servizi S.p.A., gli scoperti di conto corrente e i finanziamenti a breve termine per euro 25.975 e il debito residuo di mutui e finanziamenti a medio-lungo termine per euro 14.764.220;
- per il Consorzio Co.Ge.S.Co., l'importo residuo dei mutui passivi al 31.12.2018;
- per il Consorzio Gorgovivo, il debito residuo dei mutui in essere;
- per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, debiti verso banche e tesoriere per euro 4.659,45.

Le voci “Debiti verso fornitori” e “Altri debiti” ammontano, rispettivamente, ad euro 9.673.924 ed euro 8.429.660 e risultano così ripartiti tra i componenti del Gruppo.

**Debiti verso fornitori**

| <b>Gruppo Comune di Senigallia</b> | <b>“Debiti verso fornitori” gestione aggregata 2018</b> | <b>Rettifiche Dare</b> | <b>Rettifiche Avere</b> | <b>“Debiti verso fornitori” gestione consolidata 2018</b> |
|------------------------------------|---|------------------------|-------------------------|---|
| Comune di Senigallia               | €7.389.436  | €181.880               | €0                      | €7.207.556  |
| ASA s.r.l.                         | €298.220  | €5.841                 | €0                      | €292.379  |
| VIVA Servizi S.p.A.                | €1.811.836  | €33.073                | €0                      | €1.778.763  |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.              | €115.257  | €1                     | €0                      | €115.256  |
| Consorzio Gorgovivo                | €45.433   | €26.606                | €0                      | €18.827   |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona          | €415.731  | €154.588               | €0                      | €261.143  |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>€10.075.913</b>                                      | <b>€401.989</b>        | <b>€0</b>               | <b>€9.673.924</b>   |

**Altri debiti**

| <b>Gruppo Comune di Senigallia</b> | <b>“Altri debiti” gestione aggregata 2018</b> | <b>Rettifiche Dare</b> | <b>Rettifiche Avere</b> | <b>“Altri debiti” gestione consolidata 2018</b> |
|------------------------------------|---|------------------------|-------------------------|---|
| Comune di Senigallia               | €6.368.055                                    | €28.673                | €0                      | €6.339.382                                      |
| ASA s.r.l.                         | €133.792                                      | €112.997               | €0                      | €20.795   |
| VIVA Servizi S.p.A.                | €1.507.727                                    | €41                    | €0                      | €1.507.686                                      |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.              | €131.954                                      | €42.270                | €0                      | €89.684   |
| Consorzio Gorgovivo                | €12.882                                       | €0                     | €0                      | €12.882   |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona          | €572.203                                      | €112.972               | €0                      | €459.231  |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>€8.726.613</b>                             | <b>€296.953</b>        | <b>€0</b>               | <b>€8.429.660</b>                               |

La voce “Acconti”, pari ad euro 51.490, si riferisce alla società VIVA Servizi S.p.A. per euro 11.469, al Consorzio Co.Ge.S.Co. per euro 36.826 e al Consorzio Gorgovivo per euro 3.195.



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

| <b>Gruppo Comune di Senigallia</b> | <b>Debiti per trasferimenti e contributi 2018</b> | <b>Debiti per trasferimenti e contributi 2017</b> |
|------------------------------------|---|---|
| Comune di Senigallia               | €1.505.594  | €1.867.027  |
| ASA s.r.l.                         | €0  | €0,00   |
| VIVA Servizi S.p.A.                | €43.516   | €0,00   |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.              | €154.200  | Non consolidato                                   |
| Consorzio Gorgovivo                | €0  | €0,00   |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona          | €20.310   | €1.650  |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>€1.723.620</b>                                 | <b>€1.868.677</b>                                 |

### **Ratei e risconti e contributi agli investimenti**

I ratei passivi sono pari ad euro 984.715 e i risconti passivi ammontano ad euro 45.317.093.

| <b>Gruppo Comune di Senigallia</b> | <b>RATEI PASSIVI 2018</b> | <b>RATEI PASSIVI 2017</b> | <b>RISCONTI PASSIVI 2018</b> | <b>RISCONTI PASSIVI 2017</b> |
|------------------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------------|------------------------------|
| Comune di Senigallia               | €968.290                  | €536.348                  | €42.133.462                  | €40.946.484                  |
| ASA S.r.l.                         | €113                      | €871                      | €0                           | €0                           |
| VIVA Servizi S.p.A.                | €0                        | €0                        | €2.613.011                   | €2.402.681                   |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.              | €8.137                    | Non consolidato           | €0                           | Non consolidato              |
| Consorzio Gorgovivo                | €0                        | €0                        | €6.786                       | €6.952                       |
| ATA Rifiuti - ATO2 Ancona          | €8.175                    | €7.180                    | €459.125                     | €441.989                     |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>€984.715</b>           | <b>€544.399</b>           | <b>€45.212.384</b>           | <b>€43.798.106</b>           |

La voce “Ratei passivi” comprende:

- per il Comune di Senigallia, le quote di costi accessori del personale dipendente di competenza dell’anno 2018 non ancora liquidate, oltre alle quote di ratei passivi provenienti dagli esercizi precedenti e relative all’ammontare dei trattamenti accessori non ancora liquidati al 31.12.2018;
- per ASA s.r.l., le spese telefoniche;
- per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, principalmente le spese di personale e i contributi verso organismi previdenziali.

La voce “Risconti passivi” comprende:

- per il Comune di Senigallia:
  - le quote di contributi accertati nel corso dell’anno 2018 e non ancora utilizzati, unitamente alle quote residue di ammortamento dei cespiti con essi acquisiti, nonché l’importo residuo dei contributi agli investimenti derivante dagli esercizi precedenti da rinviare agli esercizi successivi;
  - l’importo accertato a titolo di concessione di aree cimiteriali;
  - la quota di competenza del gruppo del risconto operato sul ricavo derivante dalla cessione della quota di partecipazione in CIR33 Servizi s.r.l. ad ATA Rifiuti.



- per VIVA Servizi S.p.A.:
  - risconti passivi su contributi da enti in conto impianti, relativi alla contribuzione di vari enti per la realizzazione di condotte idriche e fognarie, contabilizzata a ricavo di competenza in base all'entrata in ammortamento del bene e in ragione all'aliquota d'ammortamento utilizzata;
  - risconti passivi su contributi pubblici in conto impianti, relativi ai contributi ricevuti dal Ministero dell'Ambiente, dalla Regione Marche e dalla Provincia di Ancona;
  - risconti passivi fondo nuovi investimenti, relativi alla quota del Vincolo dei Ricavi Garantiti denominata FONI;
  - risconti passivi su nuovi allacci, relativi ai contributi di allacciamento che, per omogeneità di trattamento con il FONI, vengono contabilizzati a risconti passivi per l'ammontare complessivamente percepito nell'anno ed a ricavo per la quota parte in ragione dell'aliquota di ammortamento applicata nell'esercizio sui costi per allacciamento;
  - altri risconti passivi;
- per il consorzio Gorgovivo, i contributi in conto impianti per la rete idrica di Serra S. Quirico e il collettore V. Tessitori- Jesi;
- per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, i contributi agli investimenti contabilizzati a seguito dell'avanzamento dei lavori di conversione dell'impianto societario.

### Conti d'ordine

I conti d'ordine sono iscritti per complessivi euro 6.192.947 e risultano così suddivisi per tipologia:

| Voce di bilancio                              | Importo consolidato 2018 | Importo consolidato 2017 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Impegni su esercizi futuri                    | €5.699.706               | €5.554.019               |
| Beni di terzi in uso                          | €2.079                   | €2.079                   |
| Beni dati in uso a terzi                      | €0                       | €0                       |
| Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | €0                       | €0                       |
| Garanzie prestate a imprese controllate       | €0                       | €0                       |
| Garanzie prestate a imprese partecipate       | €0                       | €0                       |
| Garanzie prestate a altre imprese             | €491.162                 | €807.199                 |
| <b>TOTALE</b>                                 | <b>€6.192.947</b>        | <b>€6.363.297</b>        |



## CONTO ECONOMICO

### Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione consolidata ammontano ad euro 70.630.629, così ripartiti tra i componenti del Gruppo, con l'evidenza della situazione aggregata e delle rettifiche intervenute in seguito alle operazioni di consolidamento:

| <b>Gruppo Comune di Senigallia</b> | <b>Componenti positivi della gestione aggregata 2018</b> | <b>Rettifiche Dare</b> | <b>Rettifiche Avere</b> | <b>Componenti positivi della gestione consolidata 2018</b> |
|------------------------------------|--|------------------------|-------------------------|--|
| Comune di Senigallia               | €55.620.770  | €81.077                | €0                      | €55.539.693  |
| ASA s.r.l.                         | €1.608.528   | €513.174               | €0                      | €1.095.354   |
| VIVA Servizi S.p.A.                | €11.939.303  | €91.039                | €0                      | €11.848.264  |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.              | €605.087   | €207.140               | €0                      | €397.947   |
| Consorzio Gorgovivo                | €282.706   | €194.100               | €0                      | €88.606  |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona          | €1.749.146   | €88.381                | €0                      | €1.660.765   |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>€71.805.540</b>                                       | <b>€1.174.911</b>      | <b>€0</b>               | <b>€70.630.629</b>   |

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

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

| <b>Voce di bilancio</b>  | <b>Importo consolidato 2018</b> | <b>Importo consolidato 2017</b> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Proventi da tributi  | €30.345.996                     | €30.067.676                     |
| Proventi da fondi perequativi  | €3.149.663                      | €2.749.230                      |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | €10.354.265                     | €9.457.938                      |
| Ricavi delle vendite prestazioni e proventi da servizi pubblici            | €23.125.495                     | €22.748.612                     |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | €0                              | €235.302                        |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | €74.892                         | €0                              |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | €728.479                        | €750.185                        |
| Altri ricavi e proventi diversi  | €2.851.839                      | €2.692.226                      |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€70.630.629</b>              | <b>€68.701.169</b>              |

L'incremento registrato nel totale dei componenti positivi della gestione è imputabile al consorzio Co.Ge.S.Co., non consolidato nell'esercizio 2017, per un importo di circa 400.000 euro.

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



| Componenti del Gruppo     | Totale ricavi (valore della produzione) | di cui ricavi imputabili al Comune di Senigallia | Incidenza % |
|---------------------------|---|--|-------------|
| ASA s.r.l.                | €1.611.221                              | €72.000  | 4,47%       |
| VIVA Servizi S.p.A.       | €11.941.891                             | €32.262  | 0,27%       |
| Consorzio Gorgovivo       | €282.706                                | €132   | 0,05%       |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.     | €599.936                                | €207.140   | 34,53%      |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona | €1.749.147                              | €88.335  | 5,05%       |

### Componenti negativi della gestione

I componenti negativi della gestione consolidata ammontano ad euro 69.092.472 e risultano così ripartiti per tipologia:

| Voce di bilancio  | Importo consolidato 2018 | Importo consolidato 2017 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | €5.322.646               | €5.188.369               |
| Prestazioni di servizi  | €28.762.896              | €29.028.281              |
| Utilizzo beni di terzi  | €1.954.857               | €1.877.993               |
| Trasferimenti e contributi  | €3.864.008               | €2.997.432               |
| Personale   | €14.431.602              | €13.977.847              |
| Ammortamenti e svalutazioni   | €12.636.646              | €12.797.432              |
| Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | €40.625                  | €5.735                   |
| Accantonamenti per rischi   | €518.206                 | €744.925                 |
| Altri accantonamenti  | €208.283                 | €368.273                 |
| Oneri diversi di gestione   | €1.352.703               | €1.641.465               |
| <b>TOTALE</b>   | <b>€69.092.472</b>       | <b>€68.627.752</b>       |

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

| Gruppo Comune di Senigallia                            | Componenti negativi della gestione aggregata 2018 | Rettifiche Dare | Rettifiche Avere  | Componenti negativi della gestione consolidata 2018 |
|--|---|-----------------|-------------------|---|
| Comune di Senigallia                                   | €55.618.031                                       | €0              | €399.868          | €55.218.163   |
| ASA s.r.l.   | €1.496.624  | €0              | €38.725           | €1.457.899  |
| VIVA Servizi S.p.A.                                    | €10.505.290                                       | €0              | €324.982          | €10.180.308   |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.                                  | €596.004  | €0              | €3.267            | €592.737  |
| Consorzio Gorgovivo                                    | €192.123  | €0              | €7.590            | €184.533  |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona                              | €1.675.532  | €0              | €400.469          | €1.275.063  |
| <i>Oneri diversi di gestione da diff. annullamento</i> | -   | €183.769        | €0                | €183.769  |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€70.083.604</b>                                | <b>€183.769</b> | <b>€1.174.901</b> | <b>€69.092.472</b>                                  |



Le spese relative al personale sono pari ad euro 14.431.602. La ripartizione dell'onere tra i soggetti del Gruppo è la seguente:

| <b>Gruppo Comune di Senigallia</b> | <b>Salari e stipendi*</b> | <b>Oneri sociali*</b> | <b>Acc.to TFR*</b> | <b>Altri costi*</b> | <b>Totale*</b>     |
|------------------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| Comune di Senigallia               | €8.713.250                | €2.328.588            | €3.366             | €22.000             | <b>€11.067.204</b> |
| ASA s.r.l.                         | €65.953                   | €23.716               | €4.199             | €18.122             | <b>€111.990</b>    |
| VIVA Servizi S.p.A.                | €2.151.871                | €685.131              | €144.380           | €40.818             | <b>€3.022.200</b>  |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.              | €56.836                   | €15.923               | -                  | €7.712              | <b>€80.471</b>     |
| Consorzio Gorgovivo                | €24.237                   | €7.285                | €1.814             | €549                | <b>€33.885</b>     |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona          |                           | €115.852              |                    |                     | <b>€115.852</b>    |
| <b>TOTALE</b>                      |                           |                       |                    |                     | <b>€14.431.602</b> |

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

I costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni ammontano ad euro 12.636.646.

In merito ai criteri utilizzati per la determinazione delle quote di ammortamento e alle aliquote applicate si rimanda alla parte II della presente Nota.

La voce “Svalutazione dei crediti” comprende l’importo di euro 3.516.219 imputabile alla capogruppo.

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

**Accantonamenti per rischi**

| <b>Gruppo Comune di Senigallia</b> | <b>Finalità accantonamento</b>   | <b>Importo accantonato</b> |
|------------------------------------|--|----------------------------|
| <i>Comune di Senigallia</i>        | Rischio ripiano perdite società partecipate  | €17.080                    |
|                                    | Rischio soccombenze legali   | €243.628                   |
| <i>VIVA Servizi S.p.A.</i>         | Altri accantonamenti   | €233.943                   |
| <i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>   | Somme trasferite dal Consorzio Intercomunale Vallesina-Misa all’ATA, ai sensi dell’art. 6, co. 4 della L.R. Marche n. 18/2011, al fine di far fronte a eventuali rischi futuri connessi ai contenziosi pendenti del cessante Consorzio | €23.555                    |
| <b>TOTALE</b>                      |  | <b>€518.206</b>            |



**Altri accantonamenti**

| Gruppo Comune di Senigallia | Finalità accantonamento   | Importo accantonato |
|-----------------------------|---|---------------------|
| Comune di Senigallia        | Indennità di fine mandato Sindaco   | €3.269              |
|                             | Attività professionali  | €17.236             |
|                             | Rinnovi contrattuali  | €9.449              |
|                             | Economie lavoro straordinario 2018  | €51.554             |
| ASA s.r.l.                  | Quota 2018 della stima dei costi operativi netti da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica           | €40.073             |
|                             | Quota 2018 della stima dei costi amministrativi e generali da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica | €11.379             |
|                             | Quota 2018 della stima dei costi amministrativi e generali da sostenere durante il periodo di post mortem della nuova discarica         | €42.133             |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona   | Altri accantonamenti  | €33.190             |
| <b>TOTALE</b>               |   | <b>€208.283</b>     |

**Proventi ed oneri finanziari**

Il risultato della gestione finanziaria di Gruppo presenta un saldo negativo di euro 1.598.153. Le tabelle seguenti illustrano la ripartizione di proventi ed oneri finanziari tra i soggetti del Gruppo, dettagliandone l'origine.

| Gruppo Comune di Senigallia | Proventi finanziari (a) | Interessi ed altri oneri finanziari (b) | Risultato gestione finanziaria (a-b) |
|-----------------------------|-------------------------|---|--------------------------------------|
| Comune di Senigallia        | €81.471                 | €1.303.798                              | - €1.222.327                         |
| ASA s.r.l.                  | €25                     | €2.837                                  | - €2.812                             |
| VIVA Servizi S.p.A.         | €225.679                | €584.268                                | - €358.589                           |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.       | €0                      | €1                                      | - €1                                 |
| Consorzio Gorgovivo         | €10                     | €10.605                                 | - €10.595                            |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona   | €84                     | €3.913                                  | - €3.829                             |
| <b>TOTALE</b>               | <b>€307.269</b>         | <b>€1.905.422</b>                       | <b>- €1.598.153</b>                  |



**Distribuzione proventi**

| Tipologia di provento                          | Comune di Senigallia | ASA s.r.l. | VIVA Servizi S.p.A. | Consorzio Co.Ge.S.Co. | Consorzio Gorgovivo | ATA Rifiuti – ATO2 Ancona |
|--|----------------------|------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------|
| Interessi attivi su depositi bancari e postali | €35                  | €25        |                     |                       | €10                 |                           |
| Interessi attivi verso clienti                 |                      |            | €19.903             |                       |                     |                           |
| Altri interessi attivi                         | €262                 |            |                     |                       |                     |                           |
| Altri proventi finanziari                      | €81.174              |            | €205.776            |                       |                     | €84                       |
| <b>TOTALE</b>                                  | <b>€81.471</b>       | <b>€25</b> | <b>€225.679</b>     | <b>-</b>              | <b>€10,00</b>       | <b>€84</b>                |

In sede di consolidamento sono stati oggetto di storno i dividendi assegnati dalla società ASA s.r.l. al Comune di Senigallia relativi all'utile d'esercizio 2017 per un importo di euro 52.709, allocati nel Rendiconto della gestione del Comune di Senigallia tra i proventi finanziari e ricollocati all'interno del patrimonio netto del bilancio consolidato.

E' stata, altresì, oggetto di elisione la quota di ricavo di competenza 2018 iscritta dal Comune di Senigallia nel rendiconto della gestione e relativa alla cessione della partecipazione in CIR33 Servizi s.r.l. ad ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, per un importo di euro 8.264.

**Distribuzione oneri**

| Tipologia di onere                               | Comune di Senigallia | ASA s.r.l.    | VIVA Servizi S.p.A. | Consorzio Co.Ge.S.Co. | Consorzio Gorgovivo | ATA Rifiuti – ATO2 Ancona |
|--|----------------------|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------|
| Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti | €1.303.798           |               | €396.371            |                       | €10.533             | €789                      |
| Interessi passivi su anticipazione di tesoreria  |                      |               |                     |                       | €73                 |                           |
| Differenziale IRS                                |                      |               | €164.283            |                       |                     |                           |
| Interessi bancari                                |                      | €49           |                     |                       |                     |                           |
| Interessi passivi verso altri creditori          |                      | €2.545        | €843                | €1                    |                     | €1.763                    |
| Interessi passivi su depositi cauzionali         |                      |               | €1.181              |                       |                     |                           |
| Altri oneri finanziari                           |                      | €243          | €21.590             |                       |                     | €1.360                    |
| <b>TOTALE</b>                                    | <b>€1.303.798</b>    | <b>€2.837</b> | <b>€584.268</b>     | <b>€1</b>             | <b>€10.606</b>      | <b>€3.912</b>             |



### Rettifiche di valore di attività finanziarie

La voce, pari ad euro 167.761, comprende la rivalutazione delle partecipazioni non comprese nel perimetro di consolidamento effettuata dalla capogruppo nell'anno 2018 in applicazione del metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente, nonché l'importo derivante dalla valutazione della partecipazione in Edma Reti Gas da parte di VIVA Servizi S.p.A..

### Proventi ed oneri straordinari

Il risultato della gestione straordinaria di Gruppo presenta un saldo negativo di euro 553.754. La tabella seguente mostra la ripartizione di proventi ed oneri straordinari tra i soggetti del Gruppo.

| Gruppo Comune di Senigallia | Proventi straordinari (a) | Oneri straordinari (b) | Risultato gestione straordinaria (a-b) |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|--|
| Comune di Senigallia        | €1.181.550                | €1.738.583             | - €557.033                             |
| ASA s.r.l.                  | €163                      | €573                   | - €410                                 |
| VIVA Servizi S.p.A.         | €0                        | €0                     | €0                                     |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.       | €0                        | €1.646                 | - €1.646                               |
| Consorzio Gorgovivo         | €0                        | €0                     | €0                                     |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona   | €7.131                    | €1.796                 | €5.335                                 |
| <b>TOTALE</b>               | <b>€1.188.844</b>         | <b>€1.742.598</b>      | <b>- €553.754</b>                      |

Per le società ASA s.r.l. e Consorzio Co.Ge.S.Co., le poste iscritte tra i proventi e gli oneri straordinari derivano dall'attività di riclassificazione delle voci dei rispettivi bilanci, che, a seguito delle modifiche introdotte dal D.Lgs. n. 139/2015 nei relativi schemi, non accolgono più la sezione dei componenti straordinari.

Per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, i proventi straordinari si sostanziano:

- in insussistenze del passivo pari al Fondo rischi per crediti di dubbia esigibilità stornato per quanto di fatto incassato nel corso dell'anno 2018 e in altri proventi straordinari pari ad un rimborso di imposte;
- in plusvalenze derivanti dalle cessioni di beni strumentali e da sopravvenienze attive.

Gli oneri straordinari si sostanziano, invece, in sopravvenienze passive relative a insussistenza di attività patrimoniale, quale la partecipazione al Consorzio Italiano Compostatori; fatture d'acquisto di competenza di esercizi precedenti; costi da regolazione di premi assicurativi e rettifiche di errori contabili relativi ad esercizi già chiusi.

Per il Comune di Senigallia, le voci di proventi ed oneri straordinari comprendono, tra gli altri:

*Proventi straordinari:*

- economie rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari ad euro 1.033.659, al netto delle economie rilevate su impegni titolo II, per le quali è stato ridotto il corrispondente conto di immobilizzo;
- risorse accantonate nel risultato di amministrazione 2017, liberate nell'esercizio 2018 per eccedenza, nello specifico fondo rinnovi contrattuali euro 10.093, e fondo svalutazione crediti euro 2.149;
- credito IRAP riferito all'anno 2017 e recuperato nel corso dell'esercizio 2018 pari ad euro 32.664;
- insussistenze del passivo rilevate su costi del personale per euro 8.096;



- insussistenze del passivo su storno contributi agli investimenti per cancellazione di entrate per euro 30.776;
- maggiori entrate rilevate nel corso dell'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui pari ad euro 37.130.

*Oneri straordinari:*

- insussistenze e inesigibilità rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari a complessivi euro 1.564.733;
- arretrati relativi al periodo 01.01.2018 – 30.04.2018 corrisposti al personale dipendente per rinnovo contrattuale per euro 84.185.

**ALTRE INFORMAZIONI**

**Strumenti finanziari derivati**

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

**Compensi per amministratori e Collegio sindacale/Collegio dei Revisori**

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

| <b>Gruppo Comune di Senigallia</b> | <b>Amministratori*</b> | <b>Collegio sindacale/Collegio dei Revisori*</b> | <b>Totale*</b>     |
|------------------------------------|------------------------|--|--------------------|
| Comune di Senigallia               | €142.200               | €31.420  | <b>€173.620,00</b> |
| ASA s.r.l.                         | €6.292                 | €2.025   | <b>€8.317</b>      |
| VIVA Servizi S.p.A.                | €16.529                | €17.035  | <b>€33.564</b>     |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.              | Non rilevabile         | Non rilevabile                                   | -                  |
| Consorzio Gorgovivo                | €1.815                 | €2.120   | <b>€3.935</b>      |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona          | €457                   | €1.294   | <b>€1.751</b>      |

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

All'interno del Gruppo si evidenziano, altresì, costi per verifiche trimestrali e per la revisione e certificazione dei bilanci d'esercizio e consolidato 2017 per euro 3.964, imputabili alla società VIVA Servizi S.p.A..

**Perdite ripianate dalla Capogruppo negli ultimi tre anni**

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



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

| Gruppo Comune di Senigallia | Crediti > 5 anni* | Debiti > 5 anni* |
|-----------------------------|-------------------|------------------|
| Comune di Senigallia        | €609.400          | €33.859.174      |
| ASA s.r.l.                  | €0                | €0               |
| VIVA Servizi S.p.A.         | €0                | €11.096.863      |
| Consorzio Co.Ge.S.Co.       | Non rilevabile    | Non rilevabile   |
| Consorzio Gorgovivo         | Non rilevabile    | Non rilevabile   |
| ATA Rifiuti – ATO2 Ancona   | €0                | €263.340         |

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

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