

*Allegato A*



*Comune di Senigallia*

# **BILANCIO CONSOLIDATO ESERCIZIO 2016**

---

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





## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	Costi di impianto e di ampliamento	64,19	0,00	BI	BI
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	52.564,74	0,00	BI1	BI1
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	460.789,06	0,00	BI2	BI2
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	674,67	0,00	BI3	BI3
5	Avviamento	0,00	0,00	BI4	BI4
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	65.887,63	0,00	BI5	BI5
9	Altre	1.792.594,37	0,00	BI6	BI6
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>2.372.574,66</b>	<b>0,00</b>	BI7	BI7
	<u>Immobilizzazioni materiali(3)</u>				
II 1	Beni demaniali	98.126.346,80	0,00		
1.1	Terreni	15.352.951,20	0,00		
1.2	Fabbricati	6.458.316,50	0,00		
1.3	Infrastrutture	76.315.079,10	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	92.925.225,18	0,00		
2.1	Terreni	21.329.170,56	0,00	BI1	BI1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	41.650.966,99	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	28.965.894,53	0,00	BI2	BI2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	379.970,53	0,00	BI3	BI3
2.5	Mezzi di trasporto	289.959,86	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	190.789,40	0,00		
2.7	Mobili e arredi	111.650,77	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	6.822,54	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.103.373,17	0,00	BI5	BI5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>196.154.945,15</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie(1)</u>				
1	Partecipazioni in	8.306.161,09	0,00	BI11	BI11
a	imprese controllate	7.862.675,32	0,00	BI11a	BI11a
b	imprese partecipate	386.262,98	0,00	BI11b	BI11b
c	altri soggetti	57.222,79	0,00		
2	Crediti verso	773,70	0,00	BI12	BI12
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI12a	BI12a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI12b	BI12b
d	altri soggetti	773,70	0,00	BI12c BI12d	BI12d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI13	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>8.306.934,79</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>206.834.454,60</b>	<b>0,00</b>	-	-



**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO  
ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<i>Rimanenze</i>	376.083,63	0,00	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>376.083,63</b>	<b>0,00</b>		
<b>Crediti (2)</b>					
1	Crediti di natura tributaria	6.938.277,43	0,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	6.938.277,43	0,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	6.948.030,69	0,00		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.704.609,12	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	431.116,29	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	18.384,86	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	793.920,42	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	7.904.021,05	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.852.825,08	0,00	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	682.280,77	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	326.613,23	0,00		
c	<i>altri</i>	843.931,08	0,00		
	<b>Totale crediti</b>	<b>23.643.154,25</b>	<b>0,00</b>		
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>Disponibilità liquide</b>					
1	Conto di tesoreria	8.246.637,35	0,00		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	8.246.637,35	0,00		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	208.296,79	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	532,29	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.455.466,43</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>32.474.704,31</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	83.641,90	0,00	D	D
2	Risconti attivi	35.158,92	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>118.800,82</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>239.427.959,73</b>	<b>0,00</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**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	80.640.233,09	0,00	AI	AI
II	Riserve	39.660.482,48	0,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	64.448,52	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	13.186.918,61	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	26.409.115,35	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-691.998,30	0,00	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>119.608.717,27</b>	<b>0,00</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>119.608.717,27</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	107.275,21	0,00	B2	B2
3	Altri	2.551.237,17	0,00	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>2.658.512,38</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		637.359,67	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>637.359,67</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	48.232.193,04	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	91.288,15	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	48.140.904,89	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	11.786.838,23	0,00	D7	D6
3	Accounti	16.698,17	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.614.250,44	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	634.392,27	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	979.858,17	0,00		
5	Altri debiti	9.554.703,93	0,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.370.535,68	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	595.272,93	0,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	7.588.895,32	0,00		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>71.204.683,81</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	677.379,90	0,00	E	E
II	Risconti passivi	44.641.306,70	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	43.750.358,66	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	43.172.347,81	0,00		
b	da altri soggetti	578.010,85	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	890.948,04	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>45.318.686,60</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>239.427.959,73</b>	<b>0,00</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	2.916.397,11	0,00		
2)	beni di terzi in uso	1.336,92	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	492.005,72	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>3.409.739,75</b>	<b>0,00</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

CONTO ECONOMICO		Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	28.181.175,78	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	13.664.732,89	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	13.634.804,18	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.795,78	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	26.132,93	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	22.732.419,62	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.414.979,68	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	3.294.558,31	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15.022.881,63	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-63,76	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	677.872,22	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.167.771,19	0,00	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>68.423.907,94</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.220.126,87	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	28.796.764,68	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.830.955,62	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	3.461.740,88	0,00		
a	Trasferimenti correnti	3.412.607,95	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	26.132,93	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	23.000,00	0,00		
13	Personale	14.352.160,56	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.379.527,30	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.068.968,43	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.950.114,50	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	360.444,37	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-18.890,96	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	495.897,97	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	677.464,23	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.938.348,22	0,00	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>67.134.095,37</b>	<b>0,00</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>1.289.812,57</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	20.174,17	0,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>20.174,17</b>	<b>0,00</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.920.013,48	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	1.748.810,51	0,00		
b	Altri oneri finanziari	171.202,97	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>1.920.013,48</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-1.899.839,31</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	2.200.110,61	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>2.200.110,61</b>	<b>0,00</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.385.776,73	0,00		E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	167.379,01	0,00		E20c
d	Altri proventi straordinari	80.255,56	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.633.411,30</b>	<b>0,00</b>		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
a	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.860.869,23	0,00		E21b
b	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
c	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
d	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>2.860.869,23</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-1.227.457,93</b>	<b>0,00</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>362.625,94</b>	<b>0,00</b>		
26	Imposte	1.054.624,24	0,00	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-691.998,30</b>	<b>0,00</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

---

### **BILANCIO CONSOLIDATO 2016: RELAZIONE SULLA GESTIONE**

Premessa.....	10
Sintesi dei principali risultati di bilancio .....	11

### **BILANCIO CONSOLIDATO 2016: NOTA INTEGRATIVA**

#### **PARTE I – IL PROCESSO DI CONSOLIDAMENTO**

Inquadramento normativo.....	14
Criteri di formazione.....	15
Il Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia..	17

#### **PARTE II – CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO CONSOLIDATO**

Immobilizzazioni immateriali.....	22
Immobilizzazioni materiali.....	23
Immobilizzazioni finanziarie.....	25
Rimanenze.....	26
Crediti e debiti.....	26
Disponibilità liquide.....	26
Ratei e risconti.....	26
Derivati.....	26
Fondi rischi ed oneri.....	28
Trattamento di fine rapporto.....	28
Conti d'ordine.....	28
Costi e ricavi.....	28
Imposte.....	29

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

##### **STATO PATRIMONIALE – ATTIVO**

Immobilizzazioni.....	29
Rimanenze.....	31
Crediti.....	31
Disponibilità liquide.....	33
Ratei e risconti.....	33

##### **STATO PATRIMONIALE – PASSIVO E PATRIMONIO NETTO**

Patrimonio netto.....	34
Fondi per rischi ed oneri.....	35
Trattamento di fine rapporto.....	36
Debiti.....	37
Ratei e risconti e contributi agli investimenti.....	39
Conti d'ordine.....	40

##### **CONTO ECONOMICO**

Componenti positivi della gestione.....	41
Componenti negativi della gestione.....	42





Proventi ed oneri finanziari.....	45
Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	46
Proventi ed oneri straordinari.....	46

**ALTRE INFORMAZIONI**

Strumenti finanziari derivati.....	47
Compensi per amministratori e collegio sindacale/Collegio dei Revisori.....	47
Perdite ripianate dalla Capogruppo negli ultimi tre anni.....	48
Composizione di crediti e debiti di durata superiore a cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali....	48



## BILANCIO CONSOLIDATO 2016: RELAZIONE SULLA GESTIONE

---

### Premessa

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

Al fianco della previsione di cui all'art. 152 del D.Lgs. n. 267/2000, secondo il quale *“il regolamento di contabilità assicura, di norma, la conoscenza consolidata dei risultati globali delle gestioni relative ad enti od organismi costituiti per l'esercizio di funzioni e servizi”*, che disciplina il consolidamento dei conti come una mera facoltà, l'entrata in vigore della contabilità armonizzata ha imposto, pur in maniera graduale nel tempo, l'obbligo di redigere un bilancio consolidato di gruppo con le società e gli enti partecipati e controllati, individuati sulla base di specifici parametri, nel quale l'ente pubblico assume la veste di capogruppo.

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

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

- 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 contenente la Nota integrativa e la Relazione del collegio dei revisori dei conti;
- 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.

Il Comune di Senigallia, quale ente con popolazione superiore a 5.000 abitanti non sperimentatore, approva il primo bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, vista la facoltà di rinvio esercitata con deliberazione di Consiglio comunale n. 94 del 25.11.2015.

La presente Relazione esprime e commenta i principali risultati della prima 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. Essendo il 2016 il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato, non si fa riferimento alle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente.

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	Stato Patrimoniale Consolidato ATTIVO
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.372.574,66
Immobilizzazioni materiali	€ 196.154.945,15
Immobilizzazioni finanziarie	€ 8.306.934,79
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>€ 206.834.454,60</b>
Rimanenze	€ 376.083,63
Crediti	€ 23.643.154,25
Attività finanziarie	€ 0,00
Disponibilità liquide	€ 8.455.466,43
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>€ 32.474.704,31</b>
<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 118.800,82</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>€ 239.427.959,73</b>

### Passivo e Patrimonio netto

Voci di bilancio	Stato Patrimoniale Consolidato PASSIVO e PATRIMONIO NETTO
Fondo di dotazione	€ 80.640.233,09
Riserve	€ 39.660.482,48
Risultato economico di esercizio	- € 691.998,30
<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 119.608.717,27</b>
<b>Fondi per rischi ed oneri</b>	<b>€ 2.658.512,38</b>
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>€ 637.359,67</b>
Debiti di finanziamento	€ 48.232.193,04
Debiti verso fornitori	€ 11.786.838,23
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.614.250,44
Altri debiti e acconti	€ 9.571.402,10
<b>Totale debiti</b>	<b>€ 71.204.683,81</b>
<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>€ 45.318.686,60</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>€ 239.427.959,73</b>
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>	<i>€ 0,00</i>



*Conto economico*

Voci di bilancio	Conto economico consolidato
Componenti positivi della gestione	€ 68.423.907,94
Componenti negativi della gestione	€ 67.134.095,37
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>€ 1.289.812,57</b>
Proventi ed oneri finanziari	- € 1.899.839,31
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	€ 2.200.110,61
Proventi ed oneri straordinari	- € 1.227.457,93
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€ 362.625,94</b>
Imposte	€ 1.054.624,24
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>- € 691.998,30</b>
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	<i>€ 0,00</i>

La prima gestione consolidata del Gruppo Comune di Senigallia presenta un risultato negativo di euro 691.998,30, migliore rispetto al risultato di esercizio 2016 del Comune di Senigallia capogruppo, pari ad euro -3.660.045,28, grazie alle gestioni positive registrate dagli organismi consolidati, al netto delle operazioni di consolidamento. L'apporto dei risultati positivi alla gestione consolidata riguarda, in particolare, la gestione caratteristica, che presenta un saldo positivo di Gruppo pari ad euro 1.289.812,57 e che testimonia la capacità del Gruppo di creare valore con la sua attività tipica. I saldi positivi della gestione caratteristica dei soggetti consolidati consentono, a livello di Gruppo, di mitigare gli effetti negativi prodotti sulla gestione caratteristica del Comune di Senigallia dall'applicazione dei principi di contabilità armonizzata, soprattutto per quanto concerne ammortamenti e accantonamenti. Il risultato d'esercizio negativo del Gruppo risulta attribuibile, perlopiù, alle componenti finanziarie e straordinarie della gestione. Sulle prime gravano gli interessi sui mutui e sui finanziamenti a breve termine, attribuibili alla Capogruppo per il 67,60% del totale degli oneri finanziari del Gruppo, mentre sul saldo negativo delle componenti straordinarie incide l'ammontare delle insussistenze dell'attivo derivanti dall'attività di riaccertamento ordinario dei residui del Comune di Senigallia.

Ai fini di una migliore rappresentazione del risultato economico del Gruppo e delle sue componenti, si riporta, nella tabella seguente, la riclassificazione delle voci di conto economico consolidato attraverso l'evidenza delle due grandezze intermedie che concorrono alla formazione del risultato operativo della gestione caratteristica: il valore aggiunto e il margine operativo lordo.

Conto Economico Riclassificato	2016
Componenti positivi della gestione	€ 68.423.907,94
Costi esterni (voci B9, B10, B11, B12, B15 e B18 del Conto Economico)	€ 42.229.045,31
<b>Valore aggiunto</b>	<b>€ 26.194.862,63</b>
Costo del lavoro	€ 14.352.160,56
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>€ 11.842.702,07</b>
Ammortamenti	€ 9.379.527,30
Accantonamenti	€ 1.173.362,20
<b>Risultato operativo della gestione caratteristica</b>	<b>€ 1.289.812,57</b>
Saldo della gestione finanziaria	- € 1.899.839,31
Rettifiche di valore delle immobilizzazioni finanziarie	€ 2.200.110,61
Saldo della gestione straordinaria	- € 1.227.457,93
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>€ 362.625,94</b>



Imposte sul reddito e IRAP	€ 1.054.624,24
<b>Risultato netto di esercizio</b>	<b>- € 691.998,30</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 11.842.702,07, risulta più che 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	-0,575%	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	0,539%	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	1,602%	Indica l'onerosità del capitale di terzi
<b>AUTONOMIA FINANZIARIA</b>	Patrimonio netto/totale impieghi * 100	49,956%	Segnala il grado di indipendenza del Gruppo dalle fonti di finanziamento esterne, indicando la capacità di far fronte agli investimenti con capitale proprio



## BILANCIO CONSOLIDATO 2016: 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, 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 contenente la 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. 35 del 27.04.2017, e dai bilanci redatti dalle società e dagli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, come approvati dai rispettivi organi, ad eccezione del Consorzio Co.Ge.S.Co., come in seguito esplicitato.

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 (cd. "Bilancio aggregato");
- 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;
- sono state rettifiche le partite contabili derivanti dalle operazioni di alienazione di immobilizzazioni avvenute all'interno del Gruppo.

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

- 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;
- all'allineamento della rappresentazione contabile di taluni fatti gestionali che, per particolari caratteristiche di specificità, erano rappresentate in maniera disomogenea all'interno dei bilanci del Gruppo, come illustrato nella parte III 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 31.12.2016, esercizio di riferimento 2016;
- **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 innovazioni introdotte dal 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 per l'anno 2016 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. Si richiamano, in proposito, le osservazioni avanzate dalla Commissione Arconet nella riunione del 3 maggio 2017, secondo cui, *"considerato che con riferimento all'esercizio 2016, ormai chiuso, non possono essere previsti adeguamenti, il bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario fare riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la*





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

- **uniformità sostanziale:** affinché l’aggregazione delle medesime voci presenti nei bilanci oggetto di consolidamento potesse essere significativa, si è reso necessario verificare che tutti i soggetti del Gruppo avessero adottato gli stessi criteri di valutazione nell’elaborazione dei singoli bilanci. In linea generale, i criteri di valutazione da adottare sono quelli stabiliti dalla capogruppo attraverso apposite linee guida. In base a quanto stabilito dal paragrafo 4.1 del Principio, “[...] è accettabile derogare all’obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l’obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l’informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base”. Nella parte II della presente Nota sono illustrati, per ciascuna voce, i criteri di valutazione utilizzati, nonché le ragioni delle divergenze dei criteri medesimi, ove esistenti e non allineati mediante le operazioni di pre-consolidamento;
- **uniformità dell’unità di conto:** tutti i bilanci del Gruppo sono redatti in euro. Il Bilancio consolidato è esposto al centesimo di euro, analogamente al Rendiconto del Comune di Senigallia Capogruppo.

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.

In quanto primo Bilancio consolidato redatto dal Comune di Senigallia, l’elaborazione del presente Bilancio consolidato esula dall’applicazione del principio della continuità, il quale richiede che le modalità di consolidamento adottate siano mantenute costanti da un esercizio all’altro.

## 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. 299 del 13.12.2016 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 2016 comprende i seguenti enti e società:

### Società controllate e partecipate

Denominazione	Sede	Capitale sociale 2016	% part. diretta
AGENZIA PER IL RISPARMIO ENERGETICO s.r.l. in liquidazione	Via dell’Artigianato, 9 60127 Ancona	€ 65.000,00	7,69%



ASA s.r.l.	Via S. Vincenzo, 18 60013 Corinaldo (AN)	€ 25.000,00	24,34%
GESTIPORT S.p.A.	Piazza Roma, 1 60019 Senigallia (AN)	€ 182.000,00	72,50%
MULTISERVIZI S.p.A.	Via Del Commercio, 29 60127 Ancona	€ 55.676.573	16,86684%

*Enti strumentali partecipati*

<b>Denominazione</b>	<b>Sede</b>	<b>Fondo di dotazione 2016</b>	<b>% part. diretta</b>
A.A.T.O. N.2 MARCHE CENTRO	Via Gallodoro, 69 60035 Jesi (AN)	€ 1.156.527,20	8,823%
ATA RIFIUTI – ATO2 ANCONA	Strada di Passo Varano, 19/A 60131 Ancona	€ 0,00	8,57%
CO.GE.S.CO.	Via G. Marconi, 6 60030 Serra De' Conti (AN)	€ 3.337.005,00*	42,00%
CONSORZIO ZIPA in liquidazione	Via Dell'Industria, 5 60035 Jesi (AN)	€ 8.771.026,00	0,98%
CONSORZIO GORGOVIVO	Via Serralta, 9 60048 Serra S. Quirico (AN)	€ 12.793.896,00	19,85365%

\* Riferimento bilancio 2014 (ultimo bilancio approvato).

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

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

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

1. quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, con riferimento ad almeno uno dei seguenti parametri, un'incidenza



inferiore al 10%, rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo:

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

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. 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, 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).

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 2015 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.

<b>Parametri</b>	<b>Comune di Senigallia</b>	<b>%</b>	<b>Soglia</b>
Totale attivo	197.199.146,52	10%	19.719.914,65
Patrimonio netto	80.640.233,09	10%	8.064.023,31
Ricavi caratteristici	54.489.081,07	10%	5.448.908,11

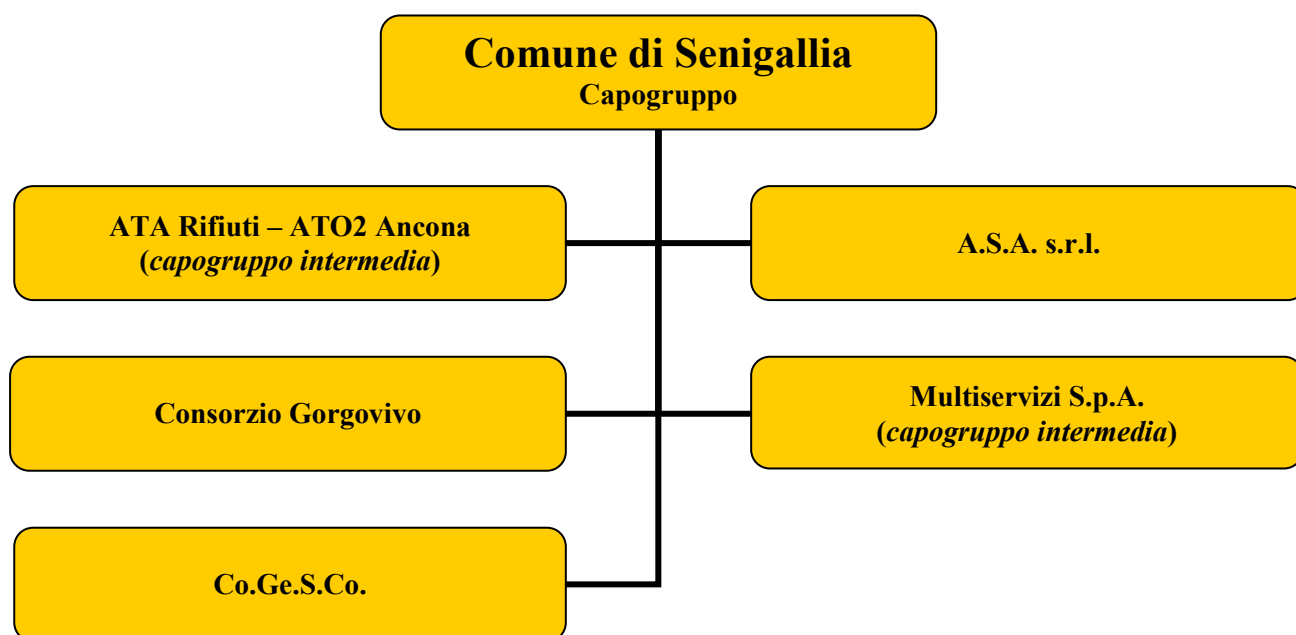
<b>Denominazione</b>	<b>Totale dell'attivo</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>Totale dei ricavi caratteristici</b>
AGENZIA PER IL RISPARMIO ENERGETICO s.r.l. in liquidazione	462.862,00	168.173,00	154.684,00
ASA s.r.l.	4.454.561,00	354.182,00	6.336.731,00
GESTIPORT S.p.A.	339.447,00	204.688,00	455.188,00
MULTISERVIZI S.p.A.	251.602.398,00	123.568.566,00	68.428.824,00
A.A.T.O. N.2 MARCHE CENTRO	1.334.161,06	1.101.209,03	607.142,00
ATA RIFIUTI – ATO2 ANCONA	13.996.772,67	949.361,29	31.361.740,13
CO.GE.S.CO.	9.945.408,92	8.426.885,45	1.474.425,55



CONSORZIO ZIPA in liquidazione	13.890.510,00	4.141.855,00	218.118,00
CONSORZIO GORGOVIVO	22.960.070,00	17.262.613,00	2.320.246,00

Il perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia per l'esercizio 2016 comprende, pertanto, gli enti e le società come illustrate nel prospetto seguente:

**Perimetro di consolidamento del Comune di Senigallia esercizio 2016**



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

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

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

Fonte: Bilancio consolidato Gruppo ATA Rifiuti – ATO2 Ancona



*Area di consolidamento Gruppo Multiservizi S.p.A.*



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

Il consorzio Co.Ge.S.Co., seppur incluso nel perimetro, non è stato oggetto di consolidamento, in quanto non ha prodotto al Comune di Senigallia Capogruppo la documentazione e le informazioni necessarie all'elaborazione del Bilancio consolidato in tempi utili alle operazioni contabili di consolidamento e comunque entro la scadenza massima del 20 agosto stabilita dal Principio. Come sottolineato dal medesimo Principio, infatti, l'osservanza dei termini di trasmissione dei bilanci e di tutti i dati contabili necessari da parte delle partecipate del Gruppo è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato.

La tabella seguente elenca i rapporti in essere nell'anno 2016 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;
- i rapporti reciproci tra il Comune di Senigallia e i soggetti compresi nei consolidati intermedi sono stati elisi ad una percentuale corrispondente al prodotto tra la quota di partecipazione detenuta dalla capogruppo intermedia nel soggetto consolidato e la quota di partecipazione detenuta dal Comune di Senigallia nella capogruppo intermedia.



Rapporti	% di elisione
Comune di Senigallia – ASA s.r.l.	24,34%
Comune di Senigallia – Multiservizi S.p.A.	16,86684%
Comune di Senigallia – Consorzio Gorgovivo	19,85365%
Comune di Senigallia – ATA Rifiuti	8,57%
Consorzio Gorgovivo – Multiservizi S.p.A.	16,86684%
ASA s.r.l. – ATA Rifiuti	8,57%
ASA s.r.l. – Multiservizi S.p.A.	16,86684%
ATA Rifiuti – Multiservizi S.p.A.	8,57%
Comune di Senigallia – Edma Reti Gas s.r.l.	9,28%*
Comune di Senigallia – CIR33 Servizi s.r.l.	8,57%**
ASA s.r.l. – CIR33 Servizi s.r.l.	8,57%
Multiservizi S.p.A. – CIR33 Servizi s.r.l.	8,57%

\* % partecipazione Multiservizi S.p.A. su Edma Reti Gas s.r.l. (55%) \* % partecipazione Comune di Senigallia su Multiservizi S.p.A. (16,86684%).

\*\* % partecipazione ATA Rifiuti – ATO2 Ancona su CIR33 Servizi s.r.l. (100%) \* % partecipazione Comune di Senigallia su ATA Rifiuti – ATO2 Ancona (8,57%).

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

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

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

### Immobilizzazioni immateriali

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

Le aliquote applicate rispecchiano la valutazione sulla residua possibilità di utilizzo del bene effettuata da ciascun soggetto giuridico del perimetro di consolidamento. La vita utile stimata non eccede, in ogni caso, i 5 anni (aliquota minima 20%). Sono state oggetto di rettifica le quote di ammortamento iscritte da ASA s.r.l. relativamente alla voce “Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (software)”, calcolate ad un'aliquota del 50%, per ricondurle al valore derivante dall'applicazione dell'aliquota della capogruppo, pari al 20%.



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

Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Costo storico	Quota ammortamento aliquota 50%	Quota ammortamento aliquota 20%	Rettifica	Rettifica al 24,34%
Acquisizioni 2015*	€ 4.072,00	€ 2.036,00	€ 814,40	- € 1.221,60	- € 297,34
Acquisizioni 2016	€ 328,00	€ 164,00	€ 65,60	- € 98,40	- € 23,95
<b>Totale</b>	<b>€ 4.400,00</b>	<b>€ 2.200,00</b>	<b>€ 880,00</b>	<b>- € 1.320,00</b>	<b>- € 321,29</b>

\* L'applicazione dell'aliquota di ammortamento del 50% presuppone che i cespiti acquisiti prima dell'esercizio 2015 abbiano concluso il loro processo di ammortamento in esercizi antecedenti il 2016.

*Scrittura di rettifica*

	Dare	Avere
Fondo ammortamento software	321,29	
Ammortamento software		321,29

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

La voce "Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità", pari ad euro 52.564,74 al netto del fondo ammortamento, è relativa esclusivamente al Comune di Senigallia. La riforma contabile di cui al D.Lgs. n. 139/2015 ha, infatti, eliminato dalle immobilizzazioni tale voce, che comunque non risultava movimentata nei bilanci dei soggetti appartenenti al Gruppo e non è stata quindi oggetto di riclassificazioni.

**Immobilizzazioni materiali**

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

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

Per i cespiti aventi caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività cui sono funzionali, si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamento. In tal caso, si ritiene la deroga al principio dell'uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In tal senso, l'adeguamento dei fondi ammortamento è stato effettuato limitatamente ai beni "generici" aventi caratteristiche comuni; nello specifico, come esposto nelle tabelle sottostanti, si è proceduto alla rettifica delle quote di ammortamento iscritte per talune categorie di beni dalla società Multiservizi S.p.A., al fine di applicare le aliquote adottate dalla capogruppo per le medesime tipologie di beni.



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

*Scrittura di rettifica*

	Dare	Avere
Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	€ 9.276,76	
Ammortamento di attrezzature n.a.c.		€ 9.276,76
Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	€ 2.631,23	
Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale		€ 2.631,23
Ammortamento di hardware n.a.c.	€ 16.887,92	
Fondo ammortamento hardware n.a.c.		€ 16.887,92
Ammortamento di altri beni materiali diversi	€ 309,23	
Fondo ammortamento di altri beni materiali diversi		€ 309,23

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

Immobilizzazioni materiali	Aliquote 2016
Allacciamenti utenti acqua potabile	6,6667%
Allacciamenti utenti gas	2,50%
Apparati di telecomunicazione	20,00% - 25,00%
Apparecchiature elettriche	10,00%
Armi leggere ad uso civile e per ordine pubblico e sicurezza	20,00%
Attrezzatura	5,00% - 15,00%
Attrezzatura di laboratorio analisi	10,00%
Attrezzature sanitarie	5,00%
Attrezzature scientifiche	5,00%
Autovetture	20,00%
Automezzi speciali	10,00%
Condotte acqua potabile	6,6667%
Condotte fognarie	6,6667%
Condotte gas	2,50%
Contatori gas	5,00%
Contatori acqua potabile	2,00% - 6,6667%
Costruzioni leggere	10,00%
Depuratori	6,6667%
Escavatrici e pale meccaniche	25,00%
Fabbricati	2,00%
Hardware	16,00% - 25,00%





Impianti	5,00% - 16,00%
Impianti interni speciali di comunicazione	25,00%
Insegne	10,00%
Macchinari	5,00% - 15,00%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%
Mezzi di trasporto marittimo	5,00%
Mezzi di trasporto pesanti	10,00%
Mezzi di trasporto aerei	5,00%
Mobili e arredi	10,00% - 12,00%
Oggetti di valore	0,00%
Opere idrauliche e fisse	1,25% - 6,6667%
Opere edili su condotte gas	2,50%
Protezione catodica gas	10,00%
Protezione catodica acqua potabile	6,6667%
Radio ricetrasmittenti	20,00%
Recinzioni	2,00%
Serbatoi acqua potabile	1,30% - 6,6667%
Serbatoi gas	5,00%
Sistemi di allarme	5,00% - 30,00%
Sistemi informatici	25,00%
Sollevamenti acqua reflua	6,6667%
Sollevamenti acqua potabile	5,00% - 6,6667%
Stazioni di decompressione gas	5,00%
Strumenti musicali	20,00%

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

Per le categorie di cespiti afferenti il servizio idrico integrato è stato adottato l'ammortamento finanziario, modalità che ripartisce il costo sulla durata residua della convenzione di affidamento fissata al 31.12.2030.

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. La società ASA s.r.l. ha evidenziato che non rileva perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali. Il principio contabile OIC 9 non trova applicazione per i beni della società Multiservizi S.p.A. per le motivazioni espresse nella Nota integrativa del relativo bilancio consolidato.

### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, rettificato del fondo svalutazione. Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate sono state valutate in base al metodo del patrimonio netto di cui all'art. 2426 n. 4 del codice civile, secondo cui *“le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate possono essere valutate, con riferimento ad una o più tra dette imprese, [omissis] per un importo pari alla*



*corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato nonché quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli articoli 2423 e 2423 bis”.*

Come esplicitato nella Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto dell'esercizio 2016, la valutazione delle partecipazioni detenute dal Comune di Senigallia sarà oggetto di ricognizione nel corso dell'anno 2017, al fine di allineare i valori contabili previgenti alle nuove regole di contabilità armonizzata, secondo quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

### **Rimanenze**

Le rimanenze di magazzino sono valutate al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

### **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. Gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti non sono stati oggetto di rettifiche in fase di consolidamento, in quanto non relativi a crediti infragruppo. Al fine di meglio garantire il rispetto del principio di veridicità del bilancio consolidato, si è ritenuto di far proprie le valutazioni del rischio di mancata riscossione dei crediti effettuate da ciascun soggetto giuridico del Gruppo, mantenendo inalterati gli accantonamenti iscritti nei rispettivi bilanci.

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

### **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.

### **Derivati**

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

---

<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”.



Nel corso del 2015 Multiservizi S.p.A. ha stipulato 4 contratti derivati di copertura della tipologia Interest Rate Swap (IRS) con altrettante banche finanziatrici, per coprirsi dal rischio di avverse variazioni del tasso di interesse. I derivati sottoscritti sono di tipo esclusivamente di copertura e l'operazione ha, nello specifico, la finalità di coprirsi dal rischio finanziario sottostante al finanziamento a medio lungo termine recentemente stipulato a tasso variabile, trasformandolo sostanzialmente in un prestito a tasso fisso. La copertura consente di ridurre/eliminare il rischio finanziario sulla variabilità dei tassi di interesse nel lungo periodo, consentendo di avere la certezza di quali saranno i flussi finanziari in uscita per tutto il periodo. 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)*. Il *fair value* dei derivati in oggetto è stato acquisito dalle informazioni sul cosiddetto *mark to market* (valore di mercato) alla data del 31.12.2016, valore ottenuto dall'applicazione di modelli e tecniche di valutazione generalmente applicati dal sistema finanziario, che assicurano una ragionevole quantificazione di tale valore. Di seguito sono indicate le principali caratteristiche dei contratti sottoscritti (valori in milioni di euro):

Descrizione	Banca IMI	BNP Paribas	Unicredit	Mpscs	Totale
Tipologia del contratto	Interest Rate Swap (IRS)				
Finalità	Copertura				
Durata	Legata al finanziamento (al 31.12.2029)				
Modalità	In ammortamento				
Valore nozionale al 31.12.2016	20,698	16,308	16,308	15,053	68,367
Rischio finanziario sottostante	Tasso interesse Euribor 6 mesi				
Fair value o valore di mercato al 31.12.2016 al lordo del differenziale IRS regolato al 31.12.2016	- 1,263	- 1,023	- 1,016	- 0,937	- 4,239
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 principi contabili. Ai sensi dell'art. 2426, punto 11-bis, del codice civile, come modificato dal D.Lgs. n. 139/2015, 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, 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 fondo per trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti da parte dei soggetti del Gruppo in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, tenuto conto delle singole posizioni giuridiche, di ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo e delle vigenti norme collettive.

### **Conti d'ordine**

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

### **Costi e ricavi**

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

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

Per quanto riguarda il Comune di Senigallia, 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, non è stato necessario procedere alla riclassificazione dei bilanci oggetto di consolidamento. Le società ASA s.r.l. e Multiservizi S.p.A. e il consorzio Gorgovivo, infatti, hanno comunicato alla Capogruppo la non sussistenza di fattispecie contabili riconducibili a proventi ed oneri straordinari, contabilizzate in altre voci. Le componenti straordinarie iscritte nel presente bilancio consolidato, pertanto, si riferiscono soltanto al Comune di Senigallia e ad ATA Rifiuti – ATO2 Ancona.

### **Imposte**

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

Per gli altri soggetti del Gruppo, la voce accoglie anche le altre imposte sul reddito, iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alla vigente normativa fiscale. Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari. La voce “Imposte” comprende anche, ove maturate, le imposte anticipate e differite. Le passività per imposte differite e le attività per imposte anticipate vengono appostate, rispettivamente, nel fondo rischi ed oneri e nei crediti per imposte anticipate. Le imposte differite passive vengono iscritte in bilancio se risulta probabile che il relativo debito si manifesti. Nel rispetto del principio della prudenza, le imposte anticipate vengono iscritte in bilancio solo se esistono ragionevoli certezze di recupero negli esercizi futuri. A tal riguardo, le imposte anticipate non sono state rilevate dalla società ASA s.r.l. in quanto, tenuto anche conto del particolare settore in cui opera la società e del regime di tariffa cui deve sottostare per la determinazione dei ricavi, ritiene non sussistere la ragionevole certezza di realizzare, negli esercizi futuri, redditi imponibili sufficientemente capienti per consentirne il riassorbimento.

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

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

#### **Immobilizzazioni**

Il valore delle immobilizzazioni ammonta complessivamente ad euro 206.834.454,60, 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</b>
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.372.574,66
Immobilizzazioni materiali	€ 196.154.945,15
Immobilizzazioni finanziarie	€ 8.306.934,79
<b>TOTALE</b>	<b>€ 206.834.454,60</b>

Le *immobilizzazioni immateriali* sono state oggetto di rettifica in aumento per effetto della riduzione della quota di ammortamento contabilizzata da ASA s.r.l. per la voce “Diritti di brevetto



ed utilizzazione delle opere dell'ingegno", come descritto nella parte II della presente Nota integrativa, al fine di allineare i criteri di valutazione.

Le immobilizzazioni materiali hanno subito le seguenti rettifiche rispetto alla situazione aggregata:

Situazione aggregata pre-consolidamento	€ 196.175.705,15
Adeguamento aliquote ammortamento Multiservizi S.p.A. come da parte II della presente Nota (valore netto)	- € 10.551,62
Annullamento effetto contabile cessione infragruppo	- € 52.801,84
	€ 45.005,29
	- € 1.259,22
Rettifiche da consolidamento	- € 1.152,61
<b>Situazione consolidata</b>	<b>€ 196.154.945,15</b>

La cessione infragruppo riguarda la vendita da parte della società Multiservizi S.p.A. al consorzio Gorgovivo dell'immobile sito in Serra San Quirico, via Serralta n. 9, come da fattura Multiservizi S.p.A. n. 1011604491 del 11.11.2016. Di seguito si riportano i principali dati contabili dell'operazione (valori al 100%):

Costo storico immobile ceduto	€ 373.283,00
Fondo ammortamento immobile ceduto	€ 106.455,61
Valore netto contabile dell'immobile al momento della vendita	€ 266.827,39
Valore di cessione	€ 266.827,39
Plusvalenze/minusvalenze da alienazione	€ 0,00
Costi accessori capitalizzati	€ 4.555,61
Valore di iscrizione immobile nel bilancio Gorgovivo	€ 271.383,00

Le immobilizzazioni finanziarie hanno subito le seguenti rettifiche rispetto alla situazione aggregata:

Situazione aggregata pre-consolidamento	€ 23.028.630,34
Annullamento partecipazione ASA s.r.l.	- € 10.346,45
Annullamento partecipazione Multiservizi S.p.A.	- € 14.819.601,28
Annullamento partecipazione consorzio Gorgovivo	- € 379.278,89
Annullamento partecipazione ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	- € 0,00
Pre-consolidamento - Riallineamento valore partecipazioni Comune di Senigallia	€ 487.531,07
<b>Situazione consolidata</b>	<b>€ 8.306.934,79</b>

Il movimento di incremento delle partecipazioni effettuato in sede di pre-consolidamento, pari ad euro 487.531,07, è dovuto alla necessità di allineare il valore contabile delle partecipazioni iscritto in bilancio da parte del Comune di Senigallia al valore totale delle partecipazioni al 31.12.2015 (come esposto nella parte II della presente Nota integrativa, il Comune di Senigallia procederà alla ricognizione del valore delle partecipazioni detenute nel corso dell'anno 2017), al netto dello storno della partecipazione nella società Immobiliare BIC s.r.l., liquidata nel corso dell'anno 2016.

In fase di pre-consolidamento, si è, inoltre, proceduto ad effettuare una riclassificazione degli importi all'interno della voce Immobilizzazioni finanziarie tra le partecipazioni in imprese controllate non incluse in amministrazioni pubbliche e le partecipazioni in imprese partecipate non



includere in amministrazioni pubbliche, come di seguito illustrato, che non ha determinato differenze di valore in termini di aggregato.

	<b>Dare</b>	<b>Avere</b>
Partecipazioni in imprese partecipate non incluse in Amministrazioni pubbliche	€ 369.282,00	
Partecipazioni in imprese controllate non incluse in Amministrazioni pubbliche		€ 369.282,00

### **Rimanenze**

Le rimanenze ammontano ad euro 376.083,63 e sono così suddivise all'interno del Gruppo:

<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>Importo</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 173.500,20
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 0,00
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 202.570,75
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 0,00
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 12,68
<b>TOTALE</b>	<b>€ 376.083,63</b>

### **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 23.643.154,25, così ripartiti per tipologia:

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Importo consolidato</b>
Crediti di natura tributaria	€ 6.938.277,43
Crediti per trasferimenti e contributi	€ 6.948.030,69
Crediti verso clienti ed utenti	€ 7.904.021,05
Altri crediti	€ 1.852.825,08
<b>TOTALE</b>	<b>€ 23.643.154,25</b>

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

<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>Crediti di natura tributaria</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 6.935.760,94
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 0,00
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 0,00
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 0,00
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 2.516,49
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.938.277,43</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</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 6.198.709,85
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 0,00
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 449.501,15
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 45.459,50
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 254.360,19
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.948.030,69</b>

La voce “Crediti verso clienti ed utenti” ammonta ad euro 7.904.021,05 e risulta così ripartita tra i componenti del Gruppo, con l’evidenza della situazione aggregata pre-consolidamento e delle rettifiche intervenute:

<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>Crediti verso clienti ed utenti della gestione aggregata</b>	<b>Rettifiche Dare</b>	<b>Rettifiche Avere</b>	<b>Crediti verso clienti ed utenti della gestione consolidata</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 3.503.096,71	€ 0,00	€ 160.161,95	€ 3.342.934,76
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 822.432,05	€ 0,00	€ 246.051,99	€ 576.380,06
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 4.014.645,26	€ 0,00	€ 87.957,80	€ 3.926.687,46
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 23.089,20	€ 1.262,85	€ 258,58	€ 24.093,47
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 45.693,95	€ 0,00	€ 11.768,65	€ 33.925,30
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.408.957,17</b>	<b>€ 1.262,85</b>	<b>€ 506.198,97</b>	<b>€ 7.904.021,05</b>

Oltre all’elisione dei debiti con i reciproci crediti, le rettifiche sopra esposte relativamente ai crediti verso clienti ed utenti includono:

- lo storno, in fase di pre-consolidamento, del credito iscritto dalla società ASA s.r.l. relativamente a fatture emesse nei confronti del Comune di Senigallia, il cui pagamento è stato effettuato negli ultimi giorni dell’anno 2016 ed è, pertanto, stato acquisito dalla società nei primi giorni dell’anno 2017;
- l’integrazione di crediti in capo al consorzio Gorgovivo nei confronti di Multiservizi S.p.A., stornati dal consorzio per note di credito emesse. I crediti oggetto di integrazione in fase di pre-consolidamento sono poi stati elisi con i reciproci debiti.

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

<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>Altri crediti</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 1.020.397,48
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 32.600,51
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 732.695,53





<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 39.329,88
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 27.801,68
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.852.825,08</b>

### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a complessivi euro 8.455.466,43 e sono così suddivise all'interno del Gruppo:

<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>Importo</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 5.954.133,22
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 120.500,52
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 2.251.217,16
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 171,34
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 129.444,19
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.455.466,43</b>

### Ratei e risconti

I ratei attivi sono pari ad euro 83.641,90 e i risconti attivi ammontano ad euro 35.158,92.

<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>RATEI ATTIVI</b>	<b>RISCONTI ATTIVI</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 83.629,39	€ 0,00
<i>Asa S.r.l.</i>	€ 0,00	€ 20.075,63
<i>Multiservizi S.p.a.</i>	€ 0,00	€ 10.120,10
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 0,00	€ 3.522,83
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 12,51	€ 1.440,36
<b>TOTALE</b>	<b>€ 83.641,90</b>	<b>€ 35.158,92</b>

La voce “Ratei attivi” comprende:

- per il Comune di Senigallia, la contabilizzazione dell’IVA su fatture da ricevere;

La voce “Risconti attivi” comprende:

- per ASA s.r.l., premi per polizze assicurative, spese per corso di dottorato, spese telefoniche, abbonamenti, canoni di leasing e canoni per noleggi;
- per il consorzio Gorgovivo, le indennità di servitù ventennale e spese per assicurazioni;
- per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, spese per assicurazioni, spese di pubblicità e promozione, spese per manutenzioni e noleggi.



## STATO PATRIMONIALE – PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto consolidato è pari ad euro 119.608.717,27, 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	Importo
Fondo di dotazione	€ 80.640.233,09
Riserve:	€ 39.660.482,48
- da risultato economico di esercizi precedenti	€ 64.448,52
- da capitale	€ 13.186.918,61
- da permessi di costruire	€ 26.409.115,35
Risultato economico dell'esercizio	- € 691.998,30
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>€ 119.608.717,27</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€ 119.608.717,27</b>

Il fondo di dotazione, pari ad euro 80.640.233,09, coincide con il fondo di dotazione del Comune di Senigallia.

La riserva da risultato economico di esercizi precedenti, pari ad euro 64.448,52, accoglie l'importo dei dividendi distribuiti da ASA s.r.l. al Comune di Senigallia, stornati dai proventi finanziari del conto economico e re-iscritti a patrimonio netto in seguito alle operazioni di consolidamento.

Le riserve di capitale, pari ad euro 13.186.918,61, accolgono:

- le riserve imputabili al Comune di Senigallia, pari ad euro 6.178.581,97;
- le differenze determinate in sede di consolidamento, iscritte al conto "Riserve di rivalutazione", secondo quanto esposto nella tabella che segue:

Descrizione movimentazione	Importo
ASA s.r.l. – storno crediti per fatture già pagate al 31.12.2016	- € 73.675,21
Comune di Senigallia – Riallineamento valore partecipazioni	€ 487.531,07
Differenza da annullamento partecipazione ASA s.r.l.	€ 11.412,29
Differenza da annullamento partecipazione Multiservizi S.p.A.	€ 3.473.667,38
Differenza da annullamento partecipazione ATA Rifiuti	€ 65.273,66
Differenza da annullamento partecipazione Gorgovivo	€ 3.047.979,87
Multiservizi S.p.A./Gorgovivo – rettifica valori contabili cespite oggetto di alienazione infragruppo	- € 8.874,14
Differenza di attribuzione partite contabili (valore netto)	€ 5.021,72
<b>Totale riserva da consolidamento</b>	<b>€ 7.008.336,64</b>

Le riserve da permessi di costruire, pari ad euro 26.409.115,35, coincidono con il corrispondente valore iscritto nel Rendiconto della gestione 2016 del Comune di Senigallia.



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

	<b>Risultato 2016</b>	<b>Patrimonio netto 2016</b>
Comune di Senigallia	- € 3.660.045,28	€ 109.567.885,13
Apporti degli enti/società consolidati	€ 3.289.045,65	€ 25.096.605,48
<b>Risultato aggregato di Gruppo</b>	<b>- € 370.999,63</b>	<b>€ 134.664.490,61</b>
<i>Elisione partecipazioni</i>		
Annullamento partecipazione ASA s.r.l.		- € 10.346,45
Annullamento partecipazione Multiservizi S.p.A.		- € 14.819.601,28
Annullamento partecipazione ATA Rifiuti		0,00
Annullamento partecipazione Gorgovivo		- € 379.278,89
<i>Rettifiche</i>		
ASA s.r.l. – rettifica quote ammortamento per adeguamento aliquote	€ 321,29	€ 321,29
Multiservizi S.p.A. – rettifica quote ammortamento per adeguamento aliquote (valore netto)	- € 10.551,62	- € 10.551,62
Comune di Senigallia – integrazione costi per debito fuori bilancio fatture ASA s.r.l.	- € 243.349,52	- € 243.349,52
ASA s.r.l. – storno crediti per fatture già pagate al 31.12.2016		- € 73.675,21
Comune di Senigallia – Riallineamento valore partecipazioni		€ 487.531,07
ASA s.r.l. – Rettifica dividendi distribuiti al Comune di Senigallia	- € 64.448,52	€ 0,00
Multiservizi S.p.A./Gorgovivo – ripristino ammortamento cespite oggetto di alienazione infragruppo	- € 181,63	- € 181,63
Multiservizi S.p.A./Gorgovivo – rettifica valori contabili cespite oggetto di alienazione infragruppo		- € 8.874,14
Differenza di attribuzione partite contabili (valore netto)	- € 2.788,67	€ 2.233,04
<b>Capitale/riserve e risultato consolidato</b>	<b>- € 691.998,30</b>	<b>€ 119.608.717,27</b>
<i>di cui:</i>		
<b>di pertinenza del Gruppo</b>	<b>- € 691.998,30</b>	<b>€ 119.608.717,27</b>
<b>di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per rischi ed oneri ammontano a complessivi euro 2.658.512,38 e risultano così dettagliati:



Gruppo Comune di Senigallia	Tipologia	Oggetto del fondo	Importo
<i>Comune di Senigallia</i>	altri	Indennità di fine mandato Sindaco	€ 5.176,10
		Attività professionale	€ 76.355,55
		Rischio ripiano perdite società partecipate	€ 13.675,62
		Rinnovi contrattuali	€ 64.000,00
		Rischio soccombenze legali	€ 730.000,00
<i>ASA s.r.l.</i>	altri	Costi operativi netti da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica di Corinaldo (01.03.2017 – 31.08.2018)	€ 139.162,25
		Costi amministrativi e generali da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica di Corinaldo (01.03.2017 – 31.08.2018)	€ 43.941,97
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	per imposte	Imposte, anche differite	€ 55.829,24
	altri	Strumenti finanziari derivati	€ 632.843,84
		Vertenze	€ 165.126,36
		Restituzione remunerazione capitale investito	€ 3.879,37
		Consorzio Bonifica delle Marche	€ 169.680,41
		Danni e franchigie assicurative	€ 41.323,76
		Finanziamento piani stralcio	€ 7.927,41
		Perdite idriche	€ 73.370,75
		Altri fondi	€ 247.773,89
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	per imposte	Imposta differita per IRES	€ 51.445,97
	altri	Spese imposte ipotecarie e catastali	€ 54.594,76
		Spese per regolarizzazioni patrimoniali e catastali	€ 30.554,37
		Vertenze	€ 1.913,69
		Altri fondi	€ 35.502,70
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	altri	Somme derivanti dal subentro nei rapporti debitori e creditori risultanti dal bilancio finale di liquidazione del Consorzio Intercomunale Conero Ambiente	€ 14.434,37
<b>TOTALE</b>			<b>€ 2.658.512,38</b>

### Trattamento di fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto, pari ad euro 637.359,67, risulta così ripartito all'interno del Gruppo:



<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>Importo</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 0,00
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 20.295,18
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 596.748,80
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 7.500,11
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 12.815,58
<b>TOTALE</b>	<b>€ 637.359,67</b>

## Debiti

I debiti ammontano a complessivi euro 71.204.683,81, così ripartiti per tipologia:

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Importo consolidato</b>
Debiti da finanziamento	€ 48.232.193,04
Debiti verso fornitori	€ 11.786.838,23
Acconti	€ 16.698,17
Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.614.250,44
Altri debiti	€ 9.554.703,93
<b>TOTALE</b>	<b>€ 71.204.683,81</b>

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

<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>Debiti da finanziamento</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 32.736.641,73
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 0,00
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 14.896.961,76
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 598.582,78
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 6,77
<b>TOTALE</b>	<b>€ 48.232.193,04</b>

Essa accoglie:

- per il Comune di Senigallia, il debito residuo dei mutui in essere al 31.12.2016 per un importo di euro 32.727.602,68 e gli interessi passivi su anticipazioni di tesoreria da liquidare per euro 9.039,05;
- per Multiservizi S.p.A., gli scoperti di conto corrente e i finanziamenti a breve termine per euro 21.083,55 e il debito residuo di mutui e finanziamenti a medio-lungo termine per euro 14.875.878,21. Nella Nota integrativa del proprio bilancio consolidato, Multiservizi S.p.A. evidenzia che “la Capogruppo ha stipulato un contratto di finanziamento dell’importo complessivo di 109 milioni di euro che ha un piano di restituzione legato ai flussi di cassa attesi e risultanti dal Piano Economico e Finanziario 2014-2030, quindi in una logica di finanza di progetto. Il suo rimborso, a parte una piccola quota già in ammortamento, inizierà a decorrere dal 2° semestre del 2018, ovvero dopo la fine del cosiddetto “periodo di disponibilità” (durante il quale si dovrà utilizzare il residuo del finanziamento di cui alla “tranche 2”). Dal 2018 pertanto il prestito verrà restituito con quote capitali via via crescenti,



perché commisurate ai flussi finanziari di cui al citato Piano. Il finanziamento, strutturato nella forma di finanza di progetto, comprende, come in analoghe operazioni, i cosiddetti “Covenants o Ratios finanziari”. Gli indicatori inseriti nell’operazione sono il DSCR (Debt Service Cover Ratio), il RAR (Regular Asset Ratio), l’LLCR (Loan Life Cover Ratio) e il DSRA (Debt Service Reserve Account), i cui valori storici e prospettici, ove applicabili, dovranno essere rispettati durante tutta la vigenza contrattuale. Per quanto concerne il 2016 gli indicatori sono stati rispettati”;

- per il consorzio Gorgovivo, i debiti per anticipazioni di cassa per euro 61.158,77 e il debito residuo dei mutui in essere per euro 537.424,01;
- per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, debiti verso banche e tesoriere per euro 6,77.

Le voci “Debiti verso fornitori” e “Altri debiti” ammontano, rispettivamente, ad euro 11.786.838,23 ed euro 9.554.703,93 e risultano così ripartiti tra i componenti del Gruppo, con l’evidenza della situazione aggregata pre-consolidamento e delle rettifiche intervenute:

**Debiti verso fornitori**

<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>“Debiti verso fornitori” gestione aggregata</b>	<b>Rettifiche Dare</b>	<b>Rettifiche Avere</b>	<b>“Debiti verso fornitori” gestione consolidata</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 9.020.748,74	€ 123.792,78	€ 243.349,52	€ 9.140.305,48
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 651.674,78	€ 11.608,05		€ 640.066,73
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 1.927.711,14	€ 158.145,62	€ 1.262,85	€ 1.770.828,37
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 63.421,69	€ 39.299,12		€ 24.122,57
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 265.811,83	€ 54.296,75		€ 211.515,08
<b>TOTALE</b>	<b>€ 11.929.368,18</b>	<b>€ 387.142,32</b>	<b>€ 244.612,37</b>	<b>€ 11.786.838,23</b>

**Altri debiti**

<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>“Altri debiti” gestione aggregata</b>	<b>Rettifiche Dare</b>	<b>Rettifiche Avere</b>	<b>“Altri debiti” gestione consolidata</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 7.053.059,96	€ 40.314,89		€ 7.012.745,07
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 97.601,45			€ 97.601,45
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 1.880.990,00			€ 1.880.990,00
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 58.440,60	€ 8.452,36		€ 49.988,24
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 513.379,17			€ 513.379,17
<b>TOTALE</b>	<b>€ 9.603.471,18</b>	<b>€ 48.767,25</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 9.554.703,93</b>

Oltre all’elisione dei debiti con i reciproci crediti, le rettifiche sopra esposte relativamente ai debiti verso fornitori includono:

- l’integrazione dei debiti in capo al Comune di Senigallia nei confronti di ASA s.r.l. per un importo di euro 243.349,52, relativi alla rateizzazione del debito fuori bilancio riconosciuto con deliberazione di Consiglio comunale n. 73 del 27.07.2016, in seguito alla quale la



relativa quota di debito è stata iscritta negli esercizi 2017 e 2018, determinando un disallineamento con i crediti contabilizzati da ASA s.r.l. nell'esercizio 2016. I debiti oggetto di integrazione in fase di pre-consolidamento sono poi stati elisi, insieme alla restante quota di debito iscritto nell'anno 2016, con i reciproci crediti;

- l'integrazione di debiti in capo a Multiservizi S.p.A. nei confronti del consorzio Gorgovivo, stornati dalla società per note di credito ricevute. I debiti oggetto di integrazione in fase di pre-consolidamento sono poi stati elisi con i reciproci crediti.

La voce "Acconti", pari ad euro 16.698,17, si riferisce alla società Multiservizi S.p.A..

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</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 1.604.848,64
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 0,00
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 0,00
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 0,00
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 9.401,80
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.614.250,44</b>

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

I ratei passivi sono pari ad euro 677.379,90 e i risconti attivi ammontano ad euro 44.641.306,70.

<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>RATEI PASSIVI</b>	<b>RISCONTI PASSIVI</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 671.509,83	€ 42.891.857,26
<i>ASA S.r.l.</i>	€ 6,82	€ 0,00
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 0,00	€ 1.728.851,10
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 0,00	€ 7.117,93
<i>ATA Rifiuti - ATO2 Ancona</i>	€ 5.863,25	€ 13.480,41
<b>TOTALE</b>	<b>€ 677.379,90</b>	<b>€ 44.641.306,70</b>

La voce "Ratei passivi" comprende:

- per il Comune di Senigallia, le quote di costi accessori del personale dipendente di competenza dell'anno 2016 non ancora liquidate, oltre alle quote di ratei passivi provenienti dall'anno 2015 e relative all'ammontare dei trattamenti accessori non ancora liquidati al 31.12.2016;
- 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:
  - la quota di competenza 2017 di due fitti attivi interamente accertati e riscossi nell'anno 2016;
  - la quote di contributi accertati nel corso dell'anno 2016 e non ancora utilizzati, unitamente alle quote residue di ammortamento dei cespiti con essi acquisiti. Esse si



sommano all'importo dei contributi agli investimenti già presente al 31.12.2015, pari ad euro 42.168.560,80, per il quale il Comune di Senigallia procederà a ricognizione nel corso dell'anno 2017;

- per Multiservizi S.p.A.:
  - risconti passivi su contributi da enti in conto impianti, relativi alla contribuzione di vari enti per la realizzazione di condotte idriche e fognarie, contabilizzata a ricavo di competenza in base all'entrata in ammortamento del bene e in ragione all'aliquota d'ammortamento utilizzata, per un importo di euro 427.237,05;
  - risconti passivi su contributi pubblici in conto impianti, relativi ai contributi ricevuti dal Ministero dell'Ambiente, dalla Regione Marche e dalla Provincia di Ancona, per un importo di euro 415.261,60;
  - risconti passivi fondo nuovi investimenti, relativi alla quota del Vincolo dei Ricavi Garantiti denominata FONI, per un importo di euro 825.463,15;
  - risconti passivi su nuovi allacci, relativi ai contributi di allacciamento che, per omogeneità di trattamento con il FONI, vengono contabilizzati a risconti passivi per l'ammontare complessivamente percepito nell'anno ed a ricavo per la quota parte in ragione dell'aliquota di ammortamento applicata nell'esercizio sui costi per allacciamento, per un importo di euro 60.383,29;
  - altri risconti passivi per euro 506,01;
- per il consorzio Gorgovivo, i contributi in conto impianti per la rete idrica di Serra S. Quirico e il collettore V. Tessitori- Jesi;
- per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, i contributi agli investimenti contabilizzati a seguito dell'avanzamento dei lavori di conversione dell'impianto di Corinaldo.

### Conti d'ordine

I conti d'ordine sono iscritti per complessivi euro 3.409.739,75 e risultano così suddivisi per tipologia:

<b>Voce di bilancio</b>	<b>Importo consolidato</b>
Impegni su esercizi futuri	€ 2.916.397,11
Beni di terzi in uso	€ 1.336,92
Beni dati in uso a terzi	€ 0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€ 0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	€ 0,00
Garanzie prestate a imprese partecipate	€ 0,00
Garanzie prestate a altre imprese	€ 492.005,72
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.409.739,75</b>

La voce "Impegni su esercizi futuri" riguarda:

- per euro 1.638.733,98 l'ATA Rifiuti – ATO2 Ancona;
- per euro 1.277.663,13 la società Multiservizi S.p.A., ed è relativa a fidejussioni ricevute da terzi, in particolare relative alle cauzioni prestate dai fornitori e dagli appaltatori per la realizzazione delle nuove opere e infrastrutture.

La voce "Beni di terzi in uso" riguarda l'ATA Rifiuti – ATO2 Ancona.

La voce "Garanzie prestate a altre imprese" riguarda la società Multiservizi S.p.A. ed è relativa a fidejussioni rilasciate a terzi.





## CONTO ECONOMICO

### Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione consolidata ammontano ad euro 68.423.907,94, così ripartiti tra i componenti del Gruppo, con l'evidenza della situazione aggregata pre-consolidamento e delle rettifiche intervenute:

<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>Componenti positivi della gestione aggregata</b>	<b>Rettifiche Dare</b>	<b>Rettifiche Avere</b>	<b>Componenti positivi della gestione consolidata</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 53.768.726,88	€ 206.494,92	€ 0,00	€ 53.562.231,96
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 1.543.123,14	€ 441.435,50	€ 0,00	€ 1.101.687,64
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 11.741.344,66	€ 96.580,70	€ 0,00	€ 11.644.763,96
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 430.439,24	€ 315.829,10	€ 0,00	€ 114.610,14
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 2.058.832,38	€ 58.218,14	€ 0,00	€ 2.000.614,24
<b>TOTALE</b>	<b>€ 69.542.466,30</b>	<b>€ 1.118.558,36</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 68.423.907,94</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</b>
Proventi da tributi	€ 28.181.175,78
Proventi da fondi perequativi	€ 0,00
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 13.664.732,89
Ricavi delle vendite prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 22.732.419,62
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- € 63,76
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 677.872,22
Altri ricavi e proventi diversi	€ 3.167.771,19
<b>TOTALE</b>	<b>€ 68.423.907,94</b>

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. Per una rappresentazione di più immediata comprensione, i valori sono inseriti per l'importo intero, quindi non in proporzione alla quota di partecipazione.



Componenti del Gruppo	Totale ricavi (valore della produzione)	Totale ricavi imputabili al Comune di Senigallia	Incidenza %	Totale ricavi infragruppo
ASA s.r.l.	€ 6.339.865,00	€ 1.432.645,40	22,60%	€ 2.514.671,17
Multiservizi S.p.A.	€ 69.612.000,00	€ 173.117,84	0,25%	€ 664.992,02
Consorzio Gorgovivo	€ 2.168.061,00	€ 651,52	0,03%	€ 1.872.369,95
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€ 24.023.715,00	€ 664.896,43	2,77%	€ 664.963,93

### Componenti negativi della gestione

I componenti negativi della gestione consolidata ammontano ad euro 67.134.095,37, così ripartiti tra i componenti del Gruppo, con l'evidenza della situazione aggregata pre-consolidamento e delle rettifiche intervenute:

Gruppo Comune di Senigallia	Componenti negativi della gestione aggregata	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Componenti negativi della gestione consolidata
Comune di Senigallia	€ 54.354.137,10	€ 243.349,52	€ 432.919,89	54.164.566,54
ASA s.r.l.	€ 1.407.332,23		€ 48.731,14	1.358.601,09
Multiservizi S.p.A.	€ 9.989.217,32	€ 21.087,60	€ 531.439,92	9.478.865,00
Consorzio Gorgovivo	€ 189.817,97		€ 8.667,67	181.150,30
ATA Rifiuti – ATO2 Ancona	€ 2.056.220,65		€ 105.308,40	1.950.912,44
<b>TOTALE</b>	<b>€ 67.996.725,27</b>	<b>€ 264.437,12</b>	<b>€ 1.127.067,02</b>	<b>€ 67.134.095,37</b>

Oltre all'elisione dei costi con i reciproci ricavi, le rettifiche sopra esposte includono:

- l'integrazione dei costi in capo al Comune di Senigallia nei confronti di ASA s.r.l. per un importo di euro 243.349,52, relativi alla rateizzazione del debito fuori bilancio riconosciuto con deliberazione di Consiglio comunale n. 73 del 27.07.2016, in seguito alla quale la relativa quota di costo è stata imputata agli esercizi 2017 e 2018, determinando un disallineamento con i ricavi contabilizzati da ASA s.r.l. nell'esercizio 2016. I costi oggetto di integrazione in fase di pre-consolidamento sono poi stati elisi, insieme alla restante quota di costi di competenza 2016, con i reciproci ricavi;
- le rettifiche in aumento e in diminuzione delle quote di ammortamento contabilizzate da ASA s.r.l. e Multiservizi S.p.A., come descritto nella parte II della presente Nota integrativa, al fine di allineare i criteri di valutazione;
- le rettifiche delle quote di ammortamento relative all'immobile ceduto da Multiservizi S.p.A. al consorzio Gorgovivo, come descritto nel paragrafo relativo alle immobilizzazioni materiali della parte III della presente Nota integrativa, al fine di ripristinare la situazione contabile pre-alienazione, come di seguito dettagliato:

Aliquota ammortamento fabbricati consorzio Gorgovivo	2%
Aliquota ammortamento fabbricati Multiservizi S.p.A.	2%
Costo storico immobile da bilancio del consorzio Gorgovivo (costo di acquisto da Multiservizi S.p.A. + oneri accessori)	€ 271.383,00



Quota di ammortamento iscritta dal consorzio Gorgovivo nel bilancio 2016	€ 5.427,66
<b>Quota di ammortamento del fabbricato oggetto di storno (quota totale * 19,85365%)</b>	<b>€ 1.077,59</b>
Costo storico dell'immobile ceduto da Multiservizi S.p.A. come da situazione contabile pre-alienazione	€ 373.283,00
Quota di ammortamento pre-alienazione fabbricato su bilancio Multiservizi S.p.A.	€ 7.465,66
<b>Quota di ammortamento del fabbricato oggetto di iscrizione (quota totale * 16,86684%)</b>	<b>€ 1.259,22</b>

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

Voce di bilancio	Importo consolidato
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 5.220.126,87
Prestazioni di servizi	€ 28.796.764,68
Utilizzo beni di terzi	€ 1.830.955,62
Trasferimenti e contributi	€ 3.461.740,88
Personale	€ 14.352.160,56
Ammortamenti e svalutazioni	€ 9.379.527,30
Variazioni delle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- € 18.890,96
Accantonamenti per rischi	€ 495.897,97
Altri accantonamenti	€ 677.464,23
Oneri diversi di gestione	€ 2.938.348,22
<b>TOTALE</b>	<b>€ 67.134.095,37</b>

Le spese relative al personale sono pari ad euro 14.352.160,56. La ripartizione dell'onere tra i soggetti del Gruppo è la seguente:

Gruppo Comune di Senigallia	Salari e stipendi*	Oneri sociali*	Acc.to TFR*	Altri costi*	Totale*
Comune di Senigallia	€ 8.340.350,31	€ 2.309.987,61	€ 0,00	€ 431.414,37	<b>€ 11.081.752,29</b>
ASA s.r.l.	€ 29.830,86	€ 9.524,24	€ 2.505,56	€ 56.184,27	<b>€ 98.044,93</b>
Multiservizi S.p.A.	€ 2.162.834,90	€ 696.600,49	€ 144.042,81	€ 35.757,70	<b>€ 3.039.235,90</b>
Consorzio Gorgovivo	€ 23.474,96	€ 7.247,38	€ 1.733,22	€ 459,61	<b>€ 32.915,17</b>



<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 100.212,27	<b>€ 100.212,27</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 14.352.160,56</b>

\* Dati consolidati

I costi complessivi per ammortamenti e svalutazioni ammontano ad euro 9.379.527,30, così suddivisi per natura:

- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali euro 2.068.968,43;
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali euro 6.950.114,50;
- altre svalutazioni delle immobilizzazioni euro 0,00;
- svalutazione dei crediti euro 360.444,37.

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” si riferisce alla società Multiservizi S.p.A..

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	€ 13.675,62
	Rischio soccombenze legali	€ 275.000,00
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	Altri accantonamenti	€ 192.787,98
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	Somme derivanti dal subentro nei rapporti debitori e creditori risultanti dal bilancio finale di liquidazione del Consorzio Intercomunale Conero Ambiente	€ 14.434,37
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 495.897,97</b>

***Altri accantonamenti***

<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>Finalità accantonamento</b>	<b>Importo accantonato</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	Indennità di fine mandato Sindaco	€ 5.176,10
	Attività professionali	€ 76.355,55
	Rinnovi contrattuali	€ 64.000,00
	Fondo svalutazione crediti	€ 502.400,79
<i>ASA s.r.l.</i>	Fondo svalutazione crediti	€ 9.979,40
	Quota 2016 della stima dei costi operativi netti da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica di Corinaldo (01.03.2017 – 31.08.2018)	€ 12.008,38
	Quota 2016 della stima dei costi amministrativi e generali da sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della discarica di Corinaldo (01.03.2017 – 31.08.2018)	€ 6.904,77



<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	Fondo svalutazione crediti	€ 639,24
<b>TOTALE</b>		<b>€ 677.464,23</b>

### Proventi ed oneri finanziari

Il risultato della gestione finanziaria di Gruppo presenta un saldo negativo di euro 1.899.839,31. Le tabelle seguenti illustrano la ripartizione di proventi ed oneri finanziari tra i soggetti del Gruppo, dettagliandone l'origine.

<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>Proventi finanziari (a)</b>	<b>Interessi ed altri oneri finanziari (b)</b>	<b>Risultato gestione finanziaria (a-b)</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 598,03	€ 1.297.986,13	- € 1.297.388,10
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 418,65	€ 7.406,18	- € 6.987,53
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 18.943,98	€ 586.628,70	- € 567.684,72
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 47,25	€ 27.973,79	- € 27.926,54
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 166,26	€ 18,68	€ 147,58
<b>TOTALE</b>	<b>€ 20.174,17</b>	<b>€ 1.920.013,48</b>	<b>- € 1.899.839,31</b>

### Distribuzione proventi

<b>Tipologia di provento</b>	<b>Comune di Senigallia</b>	<b>ASA s.r.l.</b>	<b>Multiservizi S.p.A.</b>	<b>Consorzio Gorgovivo</b>	<b>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</b>
Interessi attivi su residui mutui da riscuotere	€ 130,00				
Interessi attivi su depositi bancari e postali	€ 157,97	€ 97,36		€ 47,25	
Interessi attivi verso clienti			€ 18.943,98		
Altri interessi attivi	€ 310,06				
Altri proventi finanziari		€ 321,29			€ 166,26
<b>TOTALE</b>	<b>€ 598,03</b>	<b>€ 418,65</b>	<b>€ 18.943,98</b>	<b>€ 47,25</b>	<b>€ 166,26</b>



**Distribuzione oneri**

Tipologia di onere	Comune di Senigallia	ASA s.r.l.	Multiservizi S.p.A.	Consorzio Gorgovivo	ATA Rifiuti – ATO2 Ancona
Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti	€ 1.270.986,13		€ 413.912,26	€ 27.473,08	€ 14,14
Interessi passivi su anticipazione di tesoreria	€ 27.000,00			€ 497,53	
Differenziale IRS			€ 129.537,33		
Interessi bancari		€ 298,17			
Interessi passivi verso altri creditori		€ 7.108,01	€ 337,34	€ 3,18	
Interessi passivi su depositi cauzionali			€ 1.180,68		
Altri oneri finanziari			€ 41.661,09		€ 4,54
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.297.986,13</b>	<b>€ 7.406,18</b>	<b>€ 586.628,70</b>	<b>€ 27.973,79</b>	<b>€ 18,68</b>

In sede di consolidamento sono stati oggetto di storno i dividendi pagati nel corso dell'anno 2016 dalla società ASA s.r.l. al Comune di Senigallia per un importo di euro 64.448,52, allocati nel Rendiconto della gestione del Comune di Senigallia tra i proventi finanziari e ricollocati all'interno del patrimonio netto del bilancio consolidato.

Sono stati, altresì, stornati gli interessi attivi di mora contabilizzati da Multiservizi S.p.A. nei confronti del Comune di Senigallia tra i proventi finanziari, per un importo di euro 621,55.

**Rettifiche di valore di attività finanziarie**

La voce, pari ad euro 2.200.110,61, si riferisce alla società Multiservizi S.p.A. e riguarda l'adeguamento del valore della partecipazione in Edma in seguito alla modifica del metodo di consolidamento.

**Proventi ed oneri straordinari**

Il risultato della gestione straordinaria di Gruppo presenta un saldo negativo di euro 1.227.457,93. 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)
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 1.629.954,78	€ 2.860.063,05	- € 1.230.108,27
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00



<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 3.456,53	€ 806,18	€ 2.650,35
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.633.411,31</b>	<b>€ 2.860.869,23</b>	<b>- € 1.227.457,93</b>

Il risultato negativo della gestione straordinaria risulta attribuibile alla Capogruppo per la quasi totalità del suo ammontare (99,78%).

Per il Comune di Senigallia, esso deriva dai seguenti proventi ed oneri:

*Proventi straordinari:*

- maggiori entrate rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari ad euro 632.237,67;
- sopravvenienze attive rilevate nella valutazione di immobilizzazioni materiali per euro 15.257,75;
- economie rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari ad euro 612.963,41;
- storno dei costi per la concorrenza dell'utilizzo del fondo soccombenze legali per euro 9.598,39;
- storno dei ratei di debito sui costi accessori del personale rilevati al 01.01.2016, per la registrazione di economie su costi imputati all'anno precedente pari ad euro 114.779,30.
- plusvalenze originate da espropri e operazioni di trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà di aree pari ad euro 167.379,01.
- quota relativa all'IVA detraibile su fatture di acquisto registrate nell'anno 2016 e imputate ad impegni residui, per lo storno del costo rilevato al lordo dell'IVA negli esercizi precedenti, pari a complessivi euro 77.739,25.

*Oneri straordinari:*

- insussistenze ed inesigibilità rilevate in corso d'esercizio e in sede di riaccertamento ordinario dei residui, pari a complessivi euro 2.193.832,89;
- quota relativa all'IVA su fatture di vendita registrate nell'anno 2016 e imputate ad accertamenti residui, per lo storno del ricavo rilevato al lordo dell'IVA negli esercizi precedenti, pari a complessivi euro 599.420,89;
- arretrati relativi ad anni precedenti corrisposti al personale per euro 66.809,27.

Per ATA Rifiuti – ATO2 Ancona, i proventi straordinari si sostanziano in rimborsi di entrate di imposte dirette derivanti dal subentro nel bilancio finale di liquidazione del Consorzio Intercomunale Conero Ambiente.

## 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>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 138.934,46	€ 31.617,79	<b>€ 170.552,25</b>
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 25.850,00	€ 8.320,00	<b>€ 34.170,00</b>
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 98.000,00	€ 96.000,00	<b>€ 194.000,00</b>
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	€ 18.000,00	€ 13.000,00	<b>€ 31.000,00</b>
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 0,00	€ 20.023,57	<b>€ 20.023,57</b>

\* Valori interi come da bilanci/rendiconti 2016 di ciascun soggetto del Gruppo.

All'interno del Gruppo si evidenziano, altresì, costi per la revisione legale dei conti per euro 24.000,00 circa, imputabili alla società Multiservizi S.p.A..

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

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

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

<b>Gruppo Comune di Senigallia</b>	<b>Crediti &gt; 5 anni*</b>	<b>Debiti &gt; 5 anni*</b>
<i>Comune di Senigallia</i>	€ 0,00	€ 32.458.745,91
<i>ASA s.r.l.</i>	€ 0,00	€ 0,00
<i>Multiservizi S.p.A.</i>	€ 0,00	€ 74.995.000,00
<i>Consorzio Gorgovivo</i>	Non rilevabile	Non rilevabile
<i>ATA Rifiuti – ATO2 Ancona</i>	€ 0,00	€ 5.700.000,00

\* Valori interi come da bilanci/rendiconti 2016 di ciascun soggetto del Gruppo.

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