



Comune di Fano

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli **organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

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

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

a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;

b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;

c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;

d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

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

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

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.

L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

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

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento

per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del

valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

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

- b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione".

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Fano parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 237 del 05/08/2021 di individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica ("GAP") e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2020.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica**SOCIETA' (ai sensi dell'art.11 quater e quinquies, D.Lgs.n.118/2011)**

Denominazione C.F. / P.I.	Categoria Tipologia Partecipazione	Capitale(€.)	% Partecipazione	Inclusione GAP	
				SI/NO	Motivazione
GRUPPO ASET S.P.A. P.I. 01474680418	Società controllata (società di capitale) Partecipazione Diretta	€.10.493.910,00	97,15%	SI	Società controllata
Capogruppo: ASET S.P.A. P.I. 01474680418 Società controllata (società di capitale) Partecipazione Diretta Componenti gruppo:			97,15%		
A.E.S. FANO DISTRIBUZIONE GAS S.R.L. P.I. 02462970415 Società controllata (società di capitale) Partecipazione Indiretta			Tramite ASET S.P.A. 51,00%		
ASET ENTRATE S.R.L. IN LIQUIDAZIONE P.I. 02565920416 Società controllata (società di capitale) Partecipazione Indiretta			Tramite ASET S.P.A. 60,00%		
ADRIACOM CREMAZIONI S.R.L. P.I. 02103040412 Società partecipata (società di capitale) Partecipazione Indiretta			Tramite ASET S.P.A. 50,00%		
PROMETEO S.P.A. P.I. 02089000422 Società partecipata (società di capitale) Partecipazione Indiretta *non rientrante nell'area di consolidamento			Tramite ASET S.P.A. 9,45%		
Società aeroportuale "FANUM FORTUNAE" S.r.l. P.I. 01335900419	Società partecipata (società di capitale) Partecipazione Diretta	€.735.306,00	42,46%	SI	Società partecipata con quota voti > 20%

ENTI STRUMENTALI (ai sensi dell'art.11 ter, D.Lgs.n.118/2011)

Denominazione C.F. / P.I.	Categoria Tipologia Partecipazione	Capitale/ Fondo di dotazione(€.)	% Partecipazione*	Inclusione GAP	
				SI/NO	Motivazione
A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino C.F. 92027570412	Ente strumentale partecipato (Assemblea di Ambito istituita ex L.R. n. 30/2011 titolare della funzione di regolazione del servizio idrico) Partecipazione Diretta	€.1.724.518,58 (Fondo di dotazione)	11,71%	SI	Ente partecipato
A.T.A. Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino C.F. 92049850412	Ente strumentale partecipato (Assemblea di Ambito istituita ex L.R. n. 24/2009 titolare della funzione di regolazione del servizio rifiuti) Partecipazione Diretta	€.41.500,00 (Fondo di dotazione)	14,67%	SI	Ente partecipato
Fondazione Teatro della Fortuna C.F. 90030060413	Ente strumentale controllato (Fondazione - Ente di diritto privato in controllo pubblico ex art. 1, co. 2, lett. c del D.Lgs. n. 39/2013) Partecipazione Diretta	€.100.000,00 (Capitale)	60,00%* (esprime 3 su 5 membri CdA)	SI	Ente controllato
Fondazione Federiciana C.F. 90038570413	Ente strumentale partecipato (Fondazione) Partecipazione Diretta	€.30.000,00 (Fondo di dotazione)	50,00%* (esprime 2+1 in alternanza su 5 membri CdA)	SI	Ente partecipato
Fondazione Villa del Bali C.F./P.I.02178840415	Ente strumentale partecipato (Fondazione) Partecipazione Diretta	€.65.000,00 (Fondo di dotazione)	----* (nessun diritto di nomina su 7 membri CdA)	SI	Ente partecipato
Fondazione di Comunità Città di Fano	Ente strumentale partecipato	€.145.000,00 (Capitale)	44,44%* (esprime 4 su 9)	SI	Ente partecipato

Denominazione C.F. / P.I.	Categoria Tipologia Partecipazione	Capitale/ Fondo di dotazione(€.)	% Partecipazione*	Inclusione GAP	
				SI/NO	Motivazione
C.F.02216310413	(Fondazione) Partecipazione Diretta		membri CdA)		
Fondazione Orchestra Regionale delle Marche C.F./P.I.02013990425	Ente strumentale partecipato (Fondazione) Partecipazione Diretta	€.89.841,00 (Patrimonio netto)	----* (nessun diritto di nomina su 5 membri CdA)	SI	Ente partecipato
Centro Didattico di Educazione Ambientale Casa Archilei C.F.90014570411	Ente strumentale partecipato (Associazione non riconosciuta ex art. 36 C.C.) Partecipazione Diretta	n.d.	50,00%* (esprime 3su 6 membri comitato gestione - Convenzione D.C.C. n. 504/2017)	SI	Ente partecipato
Fano Ateneo C.F. 90014340419	Ente strumentale partecipato (Associazione) Partecipazione Diretta	€.548.575,72 (Patrimonio netto)	48,00% (60 quote su 125 quote)	SI	Ente partecipato
La Carnealesca (ex "Ente Carnealesca") C.F. 81005470414 P.I.00479600413	Ente strumentale partecipato (Associazione) Partecipazione Diretta	€.6.561,97 (Capitale sociale)	----* (nessun diritto di nomina su 13 membri consiglio direttivo)	SI	Ente partecipato
Centro Studi Vitruviani C.F. 90039270419 P.I. 02457410419	Ente strumentale partecipato (Associazione) Partecipazione Diretta	€.40.834,82 (Patrimonio netto)	----* (nessun diritto di nomina su 3/7 membri CdA)	SI	Ente partecipato
A.M.A.T. (Associazione Marchigiana Attività Teatrali) C.F. 80016650428 P.I. 00930370424	Ente strumentale partecipato (Associazione) Partecipazione Diretta	€.111.420,00 (Patrimonio netto)	----* (nessun diritto di nomina su 29 membri consiglio direttivo – 5 membri CdA)	SI	Ente partecipato

Denominazione C.F. / P.I.	Categoria Tipologia Partecipazione	Capitale/ Fondo di dotazione(€.)	% Partecipazione*	Inclusione GAP	
				SI/NO	Motivazione
Federculture C.F.05328061006	Ente strumentale partecipato (Associazione) Partecipazione Diretta	€.32.740,00 (Capitale)	----* (nessun diritto di nomina su 7 membri Giunta esecutiva)	SI	Ente partecipato
Centro Internazionale di Studi Malatestiani C.F.90049380414	Ente strumentale partecipato (Associazione) Partecipazione Diretta	€.6.663,54 (Patrimonio netto)	----* (nessun diritto di nomina su 3/7 membri consiglio direttivo)	SI	Ente partecipato

* Se l'ente strumentale è una fondazione la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale. Tale criterio è stato mutuato per le associazioni.

n.b.: Si precisa che la partecipazione dell'Ente ad altri Enti strumentali a decorrere dall'anno 2021, quali a titolo indicativo l'Associazione Rotta dei Fenici e l'INU – ISTITUTO NAZIONALE DI URBANISTICA, sarà presa in considerazione per l'individuazione del G.A.P. e del perimetro di consolidamento del prossimo bilancio consolidato 2021;

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento i seguenti soggetti:

SOCIETA' (ai sensi dell'art. 11 quater e quinquies, D.Lgs. n. 118/2011)

GAP Comune di Fano	% Partecipazione e	In house / Affidamento diretto	Soglia di rilevanza (3%)			Consolidamento	
			Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	SI/NO	Motivazione
Denominazione			€.8.745.287,79	€.7.297.328,27	€.2.099.480,38		
Società aeroportuale "FANUM FORTUNAE" S.r.l.	42,46%	//	€.512.556,00	€.427.333,00	€.324.213,00	NO	Bilancio non rilevante

ENTI STRUMENTALI (ai sensi dell'art.11 ter, D.Lgs.n.118/2011)

GAP Comune di Fano Denominazione	% Partecipazione	Affidamento diretto (SI/NO)	Soglia di rilevanza (3%)			Consolidamento	
			Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	SI/NO	Motivazione
			€.8.745.287,79	€.7.297.328,27	€.2.099.480,38		
<i>A.T.A. Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino</i>	14,67%	NO	€.1.378.051,82	€.1.246.462,02	€.300.000,00	NO	Bilancio non rilevante
<i>Fondazione Teatro della Fortuna</i>	60,00%	NO	€.735.310,00	€.103.890,00	€.623.405,00	NO	Bilancio non rilevante
<i>Fondazione Federiciana</i>	50,00%	NO	€.50.895,00	€.50.895,00	€.4.988,00	NO	Bilancio non rilevante
<i>Fondazione Villa del Bali*</i>	----	NO	€.467.265,26	€.214.292,86	€.685.465,71	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
<i>Fondazione di Comunità Città di Fano</i>	44,44%	NO	€.484.111,00	€.476.992,00	€.7.834,00	NO	Bilancio non rilevante
<i>Fondazione Orchestra Regionale delle Marche*</i>	----	NO	€.1.134.030,00	€.89.841,00	€.2.148.455,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
<i>Associazione Centro Didattico di Educazione Ambientale Casa Archilei</i>	50,00%	NO	n.d.	n.d.	n.d.	NO	Impossibilità di reperire le informazioni
<i>Fano Ateneo</i>	47,00%	NO	€.1.474.990,00	€.548.575,72	€.222.993,68	NO	Bilancio non rilevante
<i>La Carnevalesca*</i>	----	NO	€.313.628,65	€.6.561,97	€.733.236,52	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
<i>Centro Studi Vitruviani</i>	----	NO	€.43.341,73	€.40.834,82	€.38.232,21	NO	Quota partecipazione inferiore 1%

GAP Comune di Fano Denominazione	% Partecipazione	Affidamento diretto (SI/NO)	Soglia di rilevanza (3%)			Consolidamento	
			Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	SI/NO	Motivazione
			€.8.745.287,79	€.7.297.328,27	€.2.099.480,38		
<i>A.M.A.T.</i>	----	NO	€.3.757.990,00	€.111.420,00	€.5.112.065,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
<i>Federculture</i>	----	NO	€.264.886,00	€.19.473,00	€.758.061,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
<i>Centro Internazionale di Studi Malatestiani*</i>	----	NO	€.6.663,54	€.6.663,54	€.6.000,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%

* Dati riferibili all'ultimo bilancio disponibile dell'esercizio 2019

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Denominazione	% Partecipazione	Consolidamento		
		SI/NO	Motivazione	Metodologia consolidamento
<i>GRUPPO ASET S.P.A.</i>	97,15%	SI	Società controllata – In house – Bilancio rilevante	Metodo integrale
<i>A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino</i>	11,71%	SI	Ente strumentale partecipato – Bilancio rilevante	Metodo proporzionale

Successivamente, con Nota Protocollo n.0064939/2021 del 11.08.2021, agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento sono state comunicate le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2020 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Alla stessa nota hanno risposto:

- ✓ Gruppo Aset S.p.A. con nota P.G. n. 067520/2021 di trasmissione di tutti i dati richiesti al fine del consolidamento dei conti da parte del Comune di Fano;
- ✓ A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino con nota P.G. n. 0065774/2021 con la quale l'Organismo ritiene non corretto la propria inclusione tra i soggetti appartenenti al GAP e al perimetro di consolidamento del Comune non intendendo, in tal senso, provvedere ad alcuna comunicazione a favore del Comune e informando della pubblicazione del Rendiconto dell'esercizio 2020, con la relativa delibera di approvazione, sul proprio sito web istituzionale (sezione Amministrazione trasparente/bilanci/bilancio preventivo e consuntivo).

In ordine alla posizione assunta dall'A.A.T.O. n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino, si rileva che l'indisponibilità dei dati richiesti allo stesso:

- non rappresenta una delle cause di esclusione del consolidamento di cui al punto 3.1 del principio contabile di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, riferite diversamente a casi estremamente limitati e riguardanti eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali);
- non pregiudica l'attendibilità del bilancio consolidato del Comune di Fano tenuto conto sia della limitata rilevanza della posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'AATO n. 1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino rispetto al bilancio consolidato del Comune; sia della disponibilità di gran parte delle informazioni necessarie al consolidamento del bilancio di tale soggetto partecipato, quali il rendiconto dello stesso al 31.12.2020 e il dettaglio delle operazioni infragruppo avvenute nel corso dell'esercizio, anche se rilevate esclusivamente secondo le risultanze contabili dei bilanci del Comune di Fano e del Gruppo ASET S.p.A. senza il dovuto riscontro del corrispondente dettaglio di rilevazione nel bilancio di A.A.T.O. n. 1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino.

In considerazione di quanto sopra, il Comune ha proceduto al consolidamento del bilancio dell'A.A.T.O. n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino secondo la metodologia evidenziata, ritenendo di meglio garantire in tal senso l'attendibilità del bilancio consolidato dell'Ente complessivamente inteso.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Fano

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Fano si chiude con un risultato economico positivo utile consolidato di € 7.445.681 (di cui utile consolidato pari a € 148.174 di pertinenza di terzi).

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Valore della produzione	69.982.679,00	41.898.618,00	111.881.297,00	108.914.120,00	2.967.177,00
Costi della produzione	68.634.988,00	35.757.954,00	104.392.942,00	105.079.742,00	-686.800,00
Risultato della gestione operativa	1.347.691,00	6.140.664,00	7.488.355,00	3.834.378,00	3.653.977,00
Proventi e oneri finanziari	1.247.442,00	-2.113.123,00	-865.681,00	-868.122,00	2.441,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-47.830,00	227.161,00	179.331,00	38.769,00	140.562,00
Proventi e oneri straordinari	3.065.923,00	940,00	3.066.863,00	3.062.412,00	4.451,00
Imposte sul reddito	903.272,00	1.519.915,00	2.423.187,00	2.493.489,00	-70.302,00
Risultato di esercizio	4.709.954,00	2.735.727,00	7.445.681,00	3.573.948,00	3.871.733,00

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato (comprese le scritture di rettifica):

Conto economico	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Valore della produzione (A)	67.773.862,00	43.818.350,00	289.085,00	111.881.297,00
Costi della produzione (B)	55.735.297,00	48.244.924,00	412.721,00	104.392.942,00
Risultato della gestione operativa (A-B)	12.038.565,00	-4.426.574,00	-123.636,00	7.488.355,00
Proventi e oneri finanziari (C)	-352.563,00	-513.119,00	1,00	-865.681,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-47.830,00	227.161,00	0,00	179.331,00

Proventi e oneri straordinari (E)	3.065.923,00	0,00	940,00	3.066.863,00
Imposte sul reddito	903.272,00	1.517.884,00	2.031,00	2.423.187,00
Risultato di esercizio	13.800.823,00	-6.230.416,00	-124.726,00	7.445.681,00

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di € 7.488.355, superiore di € 6.140.664 rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2019, invece, si registra un incremento di € 3.653.977.

Il Risultato di esercizio passa ad € 7.445.681 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-€ 865.681), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (€ 179.331), del saldo della gestione straordinaria (€ 3.066.863) e delle imposte sul reddito (€ 2.423.187).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2019 di € 3.871.733.

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

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

I componenti positivi della gestione, pari a € 111.881.297, segnano una espansione di € 2.967.177 rispetto al 2019, mentre i componenti negativi, pari a € 104.392.942, hanno subito un decremento di € 686.800.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da tributi	35,33%	39.531.941,00	40.664.876,00	-1.132.935,00

Comune di Fano

Proventi da fondi perequativi	5,70%	6.374.468,00	6.124.481,00	249.987,00
Proventi da trasferimenti e contributi	13,97%	15.628.737,00	10.340.465,00	5.288.272,00
Proventi da trasferimenti correnti	12,49%	13.971.119,00	9.181.890,00	4.789.229,00
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,28%	1.434.156,00	1.158.575,00	275.581,00
Contributi agli investimenti	0,20%	223.462,00	0,00	223.462,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	38,78%	43.387.932,00	44.531.819,00	-1.143.887,00
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,86%	959.623,00	964.834,00	-5.211,00
Ricavi della vendita di beni	0,00%	1.884,00	8.371,00	-6.487,00
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	37,92%	42.426.425,00	43.558.614,00	-1.132.189,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,06%	1.181.009,00	956.636,00	224.373,00
Altri ricavi e proventi diversi	5,16%	5.777.210,00	6.295.843,00	-518.633,00
Totale della Macro-classe A	100,00%	111.881.297,00	108.914.120,00	2.967.177,00

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7,99%	8.337.429,00	8.394.680,00	-57.251,00
Prestazioni di servizi	31,39%	32.768.809,00	34.076.909,00	-1.308.100,00
Utilizzo beni di terzi	0,89%	927.056,00	1.051.440,00	-124.384,00
Trasferimenti e contributi	7,22%	7.538.846,00	6.644.033,00	894.813,00
Personale	28,89%	30.157.675,00	30.560.267,00	-402.592,00
Ammortamenti e svalutazioni	18,11%	18.900.938,00	18.868.150,00	32.788,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,05%	-56.183,00	9.951,00	-66.134,00
Accantonamenti per rischi	0,00%	468,00	0,00	468,00
Altri accantonamenti	1,14%	1.194.594,00	123.862,00	1.070.732,00
Oneri diversi di gestione	4,43%	4.623.310,00	5.350.450,00	-727.140,00
Totale della Macro-classe B	100,00%	104.392.942,00	105.079.742,00	-686.800,00

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per € 865.681, con un miglioramento di € 2.441, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da partecipazioni	54,60%	80.074,00	151.102,00	-71.028,00
Altri proventi finanziari	45,40%	66.570,00	64.065,00	2.505,00
Totale proventi finanziari	100,00%	146.644,00	215.167,00	-68.523,00
Interessi passivi	97,56%	987.588,00	447.403,00	540.185,00

Altri oneri finanziari	2,44%	24.737,00	635.886,00	-611.149,00
Totale oneri finanziari	100,00%	1.012.325,00	1.083.289,00	-70.964,00
Totale della macro-classe C	100,00%	-865.681,00	-868.122,00	2.441,00

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2019 una diminuzione di € 68.523.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2020 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

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

Gli **oneri finanziari**, pari a € 1.012.325, in diminuzione rispetto al 2019 di € 70.964, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a € 179.331, in aumento di € 140.562, rispetto l'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	227.161,00	110.286,00	116.875,00
Svalutazioni	100,00%	47.830,00	71.517,00	-23.687,00
Totale della macro-classe D		179.331,00	38.769,00	140.562,00

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € 3.066.863, con un miglioramento rispetto al 2019 di € 4.451.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Proventi da permessi di costruire	22,53%	827.258,00	1.350.000,00	-522.742,00

Comune di Fano

Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	67,67%	2.484.745,00	3.221.142,00	-736.397,00
Plusvalenze patrimoniali	4,06%	149.242,00	623.012,00	-473.770,00
Altri proventi straordinari	5,73%	210.545,00	374.870,00	-164.325,00
Totale proventi straordinari	100,00%	3.671.790,00	5.569.024,00	-1.897.234,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	96,24%	582.207,00	2.384.750,00	-1.802.543,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	3,76%	22.720,00	121.862,00	-99.142,00
Totale oneri straordinari	100,00%	604.927,00	2.506.612,00	-1.901.685,00
Totale della Macro-classe E	100,00%	3.066.863,00	3.062.412,00	4.451,00

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al valore dei componenti positivi della gestione riportato nel Conto economico consolidato; il valore della produzione delle società e degli enti è originato da transazioni con soggetti terzi e quindi non comprende i ricavi generati dai contratti di servizio in essere con l'Ente capogruppo e da prestazioni rese ad altre società o enti del Gruppo.

Componenti positivi della gestione	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Proventi da tributi	39.531.941,00	0,00	0,00	39.531.941,00
Proventi da fondi perequativi	6.374.468,00	0,00	0,00	6.374.468,00
Proventi da trasferimenti e contributi	15.187.142,00	156.971,00	284.624,00	15.628.737,00
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	13.753.236,00	0,00	217.883,00	13.971.119,00
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.433.906,00	0,00	250,00	1.434.156,00
<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	156.971,00	66.491,00	223.462,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.675.550,00	39.712.382,00	0,00	43.387.932,00
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	959.623,00	0,00	0,00	959.623,00
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.884,00	0,00	0,00	1.884,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.714.043,00	39.712.382,00	0,00	42.426.425,00
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	1.181.009,00	0,00	1.181.009,00
Altri ricavi e proventi diversi	3.004.761,00	2.767.988,00	4.461,00	5.777.210,00
Totale	67.773.862,00	43.818.350,00	289.085,00	111.881.297,00

Nella tabella seguente vengono rappresentati i costi di gestione sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Comune di Fano

Componenti negativi della gestione	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	458.857,00	7.878.513,00	59,00	8.337.429,00
Prestazioni di servizi	20.028.793,00	12.727.330,00	12.686,00	32.768.809,00
Utilizzo beni di terzi	276.462,00	648.237,00	2.357,00	927.056,00
Trasferimenti e contributi	7.180.713,00	0,00	358.133,00	7.538.846,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	<i>6.501.461,00</i>	<i>0,00</i>	<i>157.160,00</i>	<i>6.658.621,00</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	<i>358.651,00</i>	<i>0,00</i>	<i>32.834,00</i>	<i>391.485,00</i>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	<i>320.601,00</i>	<i>0,00</i>	<i>168.139,00</i>	<i>488.740,00</i>
Personale	15.275.251,00	14.851.564,00	30.860,00	30.157.675,00
Ammortamenti e svalutazioni	11.337.511,00	7.558.841,00	4.586,00	18.900.938,00
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	<i>926.939,00</i>	<i>469.486,00</i>	<i>3.655,00</i>	<i>1.400.080,00</i>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	<i>4.590.586,00</i>	<i>6.839.355,00</i>	<i>558,00</i>	<i>11.430.499,00</i>
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Svalutazione dei crediti</i>	<i>5.819.986,00</i>	<i>250.000,00</i>	<i>373,00</i>	<i>6.070.359,00</i>
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	-56.183,00	0,00	-56.183,00
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	468,00	468,00
Altri accantonamenti	346.436,00	846.501,00	1.657,00	1.194.594,00
Oneri diversi di gestione	831.274,00	3.790.121,00	1.915,00	4.623.310,00
Totale	55.735.297,00	48.244.924,00	412.721,00	104.392.942,00

La tabella seguente illustra come ciascun soggetto del Gruppo ha contribuito alla gestione finanziaria:

Proventi e oneri finanziari	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	74,00	80.000,00	0,00	80.074,00
<i>da società controllate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>da società partecipate</i>	74,00	0,00	0,00	74,00
<i>da altri soggetti</i>	0,00	80.000,00	0,00	80.000,00
Altri proventi finanziari	60.079,00	6.490,00	1,00	66.570,00
Totale proventi	60.153,00	86.490,00	1,00	146.644,00
Oneri finanziari				
Interessi passivi	412.716,00	574.872,00	0,00	987.588,00
Altri oneri finanziari	0,00	24.737,00	0,00	24.737,00
Totale oneri	412.716,00	599.609,00	0,00	1.012.325,00
Totale	-352.563,00	-513.119,00	1,00	-865.681,00

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto alle Rettifiche di valore di attività finanziarie riportato nel Conto economico consolidato:

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Rivalutazioni	0,00	227.161,00	0,00	227.161,00
Svalutazioni	47.830,00	0,00	0,00	47.830,00
Totale	-47.830,00	227.161,00	0,00	179.331,00

Nella tabella seguente vengono rappresentati i ricavi ed i costi relativi alla **gestione straordinaria** sostenuti singolarmente dall'Ente capogruppo, dalle società e dagli enti del perimetro di consolidamento, originati da transazioni economiche con soggetti terzi:

Proventi e oneri straordinari	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	827.258,00	0,00	0,00	827.258,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.483.804,00	0,00	941,00	2.484.745,00
Plusvalenze patrimoniali	149.242,00	0,00	0,00	149.242,00
Altri proventi straordinari	210.545,00	0,00	0,00	210.545,00

Comune di Fano

Totale proventi	3.670.849,00	0,00	941,00	3.671.790,00
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	582.206,00	0,00	1,00	582.207,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	22.720,00	0,00	0,00	22.720,00
Totale oneri	604.926,00	0,00	1,00	604.927,00
Totale	3.065.923,00	0,00	940,00	3.066.863,00

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 2.423.187, inferiore di € 70.302 rispetto al 2019.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Totale	903.272,00	1.517.884,00	2.031,00	2.423.187,00

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2020

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2020.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Fano e gli organismi del perimetro di consolidamento 2020 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2020	Bilancio Consolidato 2019	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	2.144.373,00	1.329.659,00	0,93%	3.474.032,00	3.862.260,00	-388.228,00
Immobilizzazioni Materiali	181.904.460,00	88.951.619,00	72,66%	270.856.079,00	244.616.236,00	26.239.843,00
Immobilizzazioni Finanziarie	37.364.319,00	-35.049.236,00	0,62%	2.315.083,00	2.397.939,00	-82.856,00
Totale Immobilizzazioni	221.413.152,00	55.232.042,00	74,21%	276.645.194,00	250.876.435,00	25.768.759,00
Rimanenze	0,00	773.160,00	0,21%	773.160,00	716.977,00	56.183,00
Crediti	34.511.188,00	11.998.783,00	12,48%	46.509.971,00	38.075.693,00	8.434.278,00
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00
Disponibilità Liquide	35.585.254,00	12.632.637,00	12,93%	48.217.891,00	34.464.007,00	13.753.884,00
Totale Attivo Circolante	70.096.442,00	25.404.580,00	25,62%	95.501.022,00	73.256.677,00	22.244.345,00
Ratei e Risconti Attivi	0,00	633.791,00	0,17%	633.791,00	2.327.411,00	-1.693.620,00
TOTALE DELL'ATTIVO	291.509.594,00	81.270.413,00	100,00%	372.780.007,00	326.460.523,00	46.319.484,00
Patrimonio Netto	243.244.275,00	28.800.014,00	72,45%	272.044.289,00	240.100.503,00	31.943.786,00
di cui riserva di consolidamento		1.305.061,00	0,35%	1.305.061,00	0,00	1.305.061,00
Fondi per Rischi e Oneri	1.418.652,00	10.919.286,00	3,29%	12.337.938,00	12.241.529,00	96.409,00
TFR	0,00	1.770.844,00	0,47%	1.770.844,00	1.920.480,00	-149.636,00
Debiti	24.058.171,00	33.184.400,00	15,24%	57.242.571,00	52.738.939,00	4.503.632,00
Ratei e Risconti Passivi	22.788.496,00	6.595.869,00	7,83%	29.384.365,00	19.459.072,00	9.925.293,00
TOTALE DEL PASSIVO	291.509.594,00	83.989.454,00	100,00%	372.780.007,00	326.460.523,00	46.319.484,00

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 372.780.007, di cui € 276.645.194 per immobilizzazioni, € 95.501.022 di capitale circolante e € 633.791 di ratei e risconti attivi.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni Immateriali	2.144.373,00	1.322.034,00	7.625,00	3.474.032,00
Immobilizzazioni Materiali	181.904.460,00	88.950.552,00	1.067,00	270.856.079,00
Immobilizzazioni Finanziarie	1.261.899,00	1.053.184,00	0,00	2.315.083,00
Totale Immobilizzazioni	185.310.732,00	91.325.770,00	8.692,00	276.645.194,00
Rimanenze	0,00	773.160,00	0,00	773.160,00
Crediti	30.362.368,00	16.108.875,00	38.728,00	46.509.971,00
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità Liquide	35.585.254,00	12.024.265,00	608.372,00	48.217.891,00
Totale Attivo Circolante	65.947.622,00	28.906.300,00	647.100,00	95.501.022,00
Totale Ratei e Risconti Attivi	0,00	633.790,00	1,00	633.791,00
TOTALE DELL'ATTIVO	251.258.354,00	120.865.860,00	655.793,00	372.780.007,00

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 3.474.032 e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	764,00	918,00	-154,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	196.174,00	258.186,00	-62.012,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	631.158,00	552.938,00	78.220,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	75.289,00	674.761,00	-599.472,00
Altre	2.570.647,00	2.375.457,00	195.190,00
Totale Immobilizzazioni immateriali	3.474.032,00	3.862.260,00	-388.228,00

Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 270.856.079, di cui € 65.108.168 in beni demaniali indisponibili e € 205.747.911 in altre immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di € 26.239.843 rispetto al 2019.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019
Beni demaniali	65.108.168,00	66.607.779,00
Altre immobilizzazioni materiali	191.477.127,00	167.012.396,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	14.270.784,00	10.996.061,00
Totale Immobilizzazioni materiali	270.856.079,00	244.616.236,00

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (-€ 1.499.611), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (€ 24.464.731), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (€ 3.274.723) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo di € 88.951.619.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle immobilizzazioni materiali:

Immobilizzazioni materiali	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Beni demaniali	65.108.168,00	0,00	0,00	65.108.168,00
Terreni	2.717.144,00	0,00	0,00	2.717.144,00
Fabbricati	9.640.365,00	0,00	0,00	9.640.365,00
Infrastrutture	52.750.659,00	0,00	0,00	52.750.659,00
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	104.014.018,00	87.462.042,00	1.067,00	191.477.127,00
Terreni	48.759.804,00	1.526.152,00	0,00	50.285.956,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Fabbricati	53.727.357,00	2.479.837,00	0,00	56.207.194,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari	456.727,00	77.480.882,00	0,00	77.937.609,00
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	224.727,00	3.231.356,00	0,00	3.456.083,00
Mezzi di trasporto	90.249,00	2.103.071,00	0,00	2.193.320,00
Macchine per ufficio e hardware	173.163,00	331.314,00	1.067,00	505.544,00
Mobili e arredi	535.277,00	309.430,00	0,00	844.707,00
Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	46.714,00	0,00	0,00	46.714,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	12.782.274,00	1.488.510,00	0,00	14.270.784,00
Totale	181.904.460,00	88.950.552,00	1.067,00	270.856.079,00

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a € 2.315.083, e segna un decremento di € 82.856 rispetto al 2019.

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019
Partecipazioni in	2.036.261,00	1.874.951,00
<i>imprese controllate</i>	1,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	451.813,00	130.286,00
<i>altri soggetti</i>	1.584.447,00	1.744.665,00
Crediti verso	278.822,00	522.988,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	278.822,00	522.988,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale Immobilizzazioni finanziarie	2.315.083,00	2.397.939,00

L'attivo circolante, pari a € 95.501.022, è superiore di € 25.404.580 rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Fano e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 (€ 22.244.345).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019
Rimanenze	773.160,00	716.977,00
Crediti	46.509.971,00	38.075.693,00
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0,00	0,00
Disponibilità liquide	48.217.891,00	34.464.007,00
Totale attivo circolante	95.501.022,00	73.256.677,00

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle rimanenze:

Rimanenze	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Totale	0,00	773.160,00	0,00	773.160,00

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in aumento di € 291.974 rispetto l'anno precedente
- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2019

per € 4.185.821

- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di € 229.281 rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in aumento di € 3.727.202.

Crediti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019
Crediti di natura tributaria	14.822.783,00	14.530.809,00
Crediti per trasferimenti e contributi	9.747.080,00	5.561.259,00
Verso clienti ed utenti	14.589.886,00	14.360.605,00
Altri Crediti	7.350.222,00	3.623.020,00
Totale Crediti	46.509.971,00	38.075.693,00

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato (€ 46.509.971,00) è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Fano (€ 34.511.187,68, come risultante dal rendiconto 2020 al lordo delle rettifiche di elisione) di € 11.998.783.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei crediti appartenenti all'attivo circolante:

Crediti	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Crediti di natura tributaria	14.822.783,00	0,00	0,00	14.822.783,00
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri crediti da tributi</i>	<i>14.567.238,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>14.567.238,00</i>
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	<i>255.545,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>255.545,00</i>
Crediti per trasferimenti e contributi	9.701.464,00	10.162,00	35.454,00	9.747.080,00
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	<i>9.614.306,00</i>	<i>0,00</i>	<i>35.454,00</i>	<i>9.649.760,00</i>
<i>imprese controllate</i>	<i>9.500,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>9.500,00</i>
<i>imprese partecipate</i>	<i>0,00</i>	<i>10.162,00</i>	<i>0,00</i>	<i>10.162,00</i>
<i>verso altri soggetti</i>	<i>77.658,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>77.658,00</i>
Verso clienti ed utenti	1.880.361,00	12.709.525,00	0,00	14.589.886,00
Altri Crediti	3.957.760,00	3.389.188,00	3.274,00	7.350.222,00
<i>verso l'erario</i>	<i>19.247,00</i>	<i>678.677,00</i>	<i>0,00</i>	<i>697.924,00</i>
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	<i>3.139,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>3.139,00</i>
<i>altri</i>	<i>3.935.374,00</i>	<i>2.710.511,00</i>	<i>3.274,00</i>	<i>6.649.159,00</i>
Totale	30.362.368,00	16.108.875,00	38.728,00	46.509.971,00

Le **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi** ammontano a complessivi € 0.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi:

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi € 48.217.891, in aumento rispetto al 2019 di € 13.753.884. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a € 12.632.637.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019
Conto di tesoreria	35.727.426,00	27.354.276,00
Altri depositi bancari e postali	12.444.234,00	7.068.912,00
Denaro e valori in cassa	46.231,00	40.819,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale Disponibilità liquide	48.217.891,00	34.464.007,00

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle disponibilità liquide:

Disponibilità liquide	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Conto di tesoreria	35.119.054,00	0,00	608.372,00	35.727.426,00
<i>Istituto tesoriere</i>	35.119.054,00	0,00	608.372,00	35.727.426,00
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri depositi bancari e postali	466.200,00	11.978.034,00	0,00	12.444.234,00
Denaro e valori in cassa	0,00	46.231,00	0,00	46.231,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	35.585.254,00	12.024.265,00	608.372,00	48.217.891,00

Si osserva che il capitale circolante di € 95.501.022 ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a € 30.187.050 (totale debiti al netto dei debiti da finanziamento).

I ratei attivi sono pari a € 44.781 mentre i risconti attivi ammontano a € 589.010. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di € 1.693.620 rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2019.

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei ratei e risconti:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Ratei attivi	0,00	44.781,00	0,00	44.781,00
Risconti attivi	0,00	589.009,00	1,00	589.010,00
Totale	0,00	633.790,00	1,00	633.791,00

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato al 31 dicembre 2020 è pari a € 372.780.007, di cui € 272.044.289 a titolo di Patrimonio Netto, € 12.337.938 di Fondi per Rischi ed Oneri, € 1.770.844 per Trattamento di Fine Rapporto, € 57.242.571 a titolo di Debito e € 29.384.365 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Il raffronto delle voci di Patrimonio Netto rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Fondo di dotazione beni indispos./opere da realizzare	29.175.048,00	29.498.368,00	-323.320,00
Riserve	235.423.560,00	207.028.187,00	28.395.373,00
da risultato economico di esercizi precedenti	57.637.536,00	32.021.937,00	25.615.599,00
da capitale	14.528.841,00	13.941.389,00	587.452,00
da permessi di costruire	5.681.323,00	4.316.349,00	1.364.974,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	153.753.503,00	154.982.580,00	-1.229.077,00
altre riserve indisponibili	3.822.357,00	1.765.932,00	2.056.425,00

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Risultato economico dell'esercizio	7.445.681,00	3.573.948,00	3.871.733,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	272.044.289,00	240.100.503,00	31.943.786,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.570.867,00	1.096.511,00	1.474.356,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	148.174,00	108.894,00	39.280,00
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.719.041,00	1.205.405,00	1.513.636,00
Totale Patrimonio Netto	272.044.289,00	240.100.503,00	31.943.786,00

Al netto della quota di pertinenza di terzi il patrimonio netto di € 269.325.248 segna un aumento di € 30.430.150 rispetto al Bilancio Consolidato 2019 ed un incremento di € 26.080.973 rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo (€ 243.244.275,76).

La variazione rispetto all'esercizio precedente è da ricondurre sostanzialmente alla dinamica delle poste di Stato Patrimoniale dell'ente capogruppo.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2020, che hanno un valore di € 12.337.938, si articolano in: per trattamento di quiescenza € 0, per imposte € 42.302, altri € 12.295.636 e fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri € 0.

Il **trattamento di fine rapporto** nell'Esercizio 2020 ammonta ad un valore pari a € 1.770.844, diminuzione di € 149.636 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31/12/2020 a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a € 57.242.571; registrano un incremento di € 33.184.402 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo (€ 24.058.168,88 come risultante dal rendiconto 2020 al lordo delle rettifiche di elisione).

Per i debiti totali si evidenzia un aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2019 di € 4.503.632.

Si tratta di Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per € 27.055.521 e Debiti di funzionamento per € 30.187.050.

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

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a € 19.796.921.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2019 l'indebitamento finanziario segna un incremento di € 1.595.761.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a € 15.296.743 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un'espansione dei debiti verso fornitori pari a € 1.200.957.

Debiti	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Debiti da finanziamento	27.055.521,00	25.459.760,00	1.595.761,00
Debiti verso fornitori	15.296.743,00	14.095.786,00	1.200.957,00
Acconti	237.033,00	276.558,00	-39.525,00
Debiti per trasferimenti e contributi	2.881.139,00	2.262.148,00	618.991,00
Altri debiti	11.772.135,00	10.644.687,00	1.127.448,00
Totale Debiti	57.242.571,00	52.738.939,00	4.503.632,00

I Ratei passivi sono pari a € 167.742, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi € 29.216.623.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a € 19.858.847.

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

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Patrimonio Netto	278.399.431,00	-6.230.416,00	-124.726,00	272.044.289,00
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	<i>1.305.061,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>1.305.061,00</i>
Fondi per Rischi e Oneri	1.418.652,00	10.915.678,00	3.608,00	12.337.938,00
TFR	0,00	1.770.844,00	0,00	1.770.844,00
Debiti	21.628.928,00	35.431.523,00	182.120,00	57.242.571,00
Ratei e Risconti Passivi	22.788.496,00	6.595.619,00	250,00	29.384.365,00
TOTALE DEL PASSIVO	324.235.507,00	48.483.248,00	61.252,00	372.780.007,00

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2019 è il seguente:

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
per imposte	42.302,00	1.811,00	40.491,00
Altri	12.295.636,00	12.239.718,00	55.918,00
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo per rischi e oneri	12.337.938,00	12.241.529,00	96.409,00

Si mostra il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato dei Fondi per rischi e oneri:

Fondi per rischi e oneri	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00
per imposte	0,00	42.302,00	0,00	42.302,00
Altri	1.418.652,00	10.873.376,00	3.608,00	12.295.636,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.418.652,00	10.915.678,00	3.608,00	12.337.938,00

Il contributo dei valori di bilancio dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato del Trattamento di fine rapporto è rappresentato dalla seguente tabella:

Trattamento di fine rapporto	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Totale	0,00	1.770.844,00	0,00	1.770.844,00

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla quantificazione in Bilancio consolidato delle voci relative ai Debiti:

Debiti	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Debiti da finanziamento	7.258.600,00	19.796.921,00	0,00	27.055.521,00
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	19.306.921,00	0,00	19.306.921,00
<i>verso altri finanziatori</i>	7.258.600,00	490.000,00	0,00	7.748.600,00
Debiti verso fornitori	6.970.812,00	8.323.602,00	2.329,00	15.296.743,00
Acconti	0,00	237.033,00	0,00	237.033,00
Debiti per trasferimenti e contributi	2.709.593,00	0,00	171.546,00	2.881.139,00
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.454.153,00	0,00	27.754,00	1.481.907,00
<i>imprese controllate</i>	10.901,00	0,00	0,00	10.901,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	1.244.539,00	0,00	143.792,00	1.388.331,00
Altri debiti	4.689.923,00	7.073.967,00	8.245,00	11.772.135,00
<i>tributari</i>	1.462.191,00	1.535.379,00	20,00	2.997.590,00
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	322.851,00	523.512,00	10,00	846.373,00
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>altri</i>	2.904.881,00	5.015.076,00	8.215,00	7.928.172,00
Totale	21.628.928,00	35.431.523,00	182.120,00	57.242.571,00

Il dettaglio dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
Ratei passivi	167.742,00	60.903,00	106.839,00
Risconti passivi	29.216.623,00	19.398.169,00	9.818.454,00
Contributi agli investimenti	19.858.847,00	15.303.434,00	4.555.413,00
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>17.979.324,00</i>	<i>10.958.151,00</i>	<i>7.021.173,00</i>

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2020	Bilancio consolidato 2019	Differenza
<i>da altri soggetti</i>	1.879.523,00	4.345.283,00	-2.465.760,00
Concessioni pluriennali	900.726,00	1.032.909,00	-132.183,00
Altri risconti passivi	8.457.050,00	3.061.826,00	5.395.224,00
Totale Ratei e risconti passivi	29.384.365,00	19.459.072,00	9.925.293,00

La ripartizione dei Ratei e Risconti passivi e Contributi agli investimenti tra i soggetti componenti del Gruppo è rappresentata nella seguente tabella:

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Ratei passivi	49.373,00	118.369,00	0,00	167.742,00
Risconti passivi	22.739.123,00	6.477.250,00	250,00	29.216.623,00
Contributi agli investimenti	17.846.023,00	2.012.574,00	250,00	19.858.847,00
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	15.966.500,00	2.012.574,00	250,00	17.979.324,00
<i>da altri soggetti</i>	1.879.523,00	0,00	0,00	1.879.523,00
Concessioni pluriennali	0,00	900.726,00	0,00	900.726,00
Altri risconti passivi	4.893.100,00	3.563.950,00	0,00	8.457.050,00
Totale	22.788.496,00	6.595.619,00	250,00	29.384.365,00

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2020

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

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia a livello mondiale.

L'emergenza pandemica da Covid-19 ha impattato notevolmente sull'attività economica in Italia, oltre che su quella internazionale. I principali effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza di questo esercizio e possono essere rappresentati da: contrazione dei ricavi per diminuzione della domanda e restrizioni imposte dalla legge, difficoltà di recupero dei crediti verso imprese in difficoltà, impatti sui prezzi delle commodity e altro.

L'Ente capogruppo e i soggetti del Gruppo hanno avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

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

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 e dello sviluppo delle varianti del virus.

Si valutano i potenziali impatti dell'emergenza sul business, sulla situazione finanziaria e sulla performance economica. A riguardo, in considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

1 Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Giova qui ricordare che le ultime modifiche apportate al suddetto allegato 4/4 hanno apportato sostanziali modifiche alla determinazione delle soglie di rilevanza delle società partecipate, come descritto in premessa al presente documento.

Il Comune di Fano è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2020. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Fano

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

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

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Fano per l'Esercizio 2020 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 237 del 05/08/2021 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n.64939 dell' 11.08.2021 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione GM.n.237/2021 e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2020, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

3. La composizione del Gruppo Comune di Fano

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

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione. Come da Delibera di Giunta nr. 237 del 05/08/2021 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
ASET S.P.A. (GRUPPO) CF. 01474680418 P.IVA 01474680418	VIA LUIGI EINAUDI, 1 - 61032 FANO (PU) C.S. 10.493.910,00	SOCIETA' CONTROLLATA	97,15000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino CF. 92027570412 P.IVA 92027570412	VIA BORGOMOZZO, N.10/C - 61121 - PESARO (PU)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	11,71000%	11,71000%	11,71000%	PROPORZIONALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASET S.P.A. (GRUPPO)	56.722.767,00	12.904.417,00	22,75%
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	304.318,00	2.774,00	0,91%

Di seguito, invece l’incidenza delle spese di personale di ciascun organismo sul totale del gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI FANO	100,00%	15.275.251,00	50,65%
ASET S.P.A. (GRUPPO)	100,00%	14.851.564,00	49,25%
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	11,71%	30.860,00	0,10%
Totale		30.157.675,00	100,00%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Fano ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, le seguenti perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento:

Organismo partecipato	Eventuali perdite e/o operazioni finanziarie ripianate
ASET S.P.A. (GRUPPO)	€. 0,00
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	€0,00

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
ASET S.P.A. (GRUPPO)	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile

che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2020 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2020 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2020, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

- 1 individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2020 all'interno del Gruppo Comune di Fano, distinte per tipologia;
- 2 individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);

- 3 verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
- 4 sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali nella rilevazione di costi/ricavi da parte dei soggetti del gruppo, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dai componenti (Ricavi infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i costi infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo, i crediti infragruppo dell'Ente capogruppo verso la società A in confronto con i debiti infragruppo della Società A verso l'Ente capogruppo e così via) al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In base alle motivazioni sopra riportate, i disallineamenti dei saldi reciproci vengono riportate nelle scritture di elisione e di pre-consolidamento come importo delle "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" che "quadrano" il totale algebrico delle movimentazioni in dare e in avere operate con le scritture inerenti le partite infragruppo (per il saldo delle operazioni di elisione e pre-consolidamento).

La procedura di rideterminazione dei saldi posta in essere dall'Ente Capogruppo ha tenuto conto anche delle posizioni reciproche infragruppo che intercorrono fra i singoli componenti del perimetro.

Comune di Fano

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2).

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

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

Si evidenziano le discordanze emerse:

<i>SOGGETTO DICHIARANTE</i>	<i>SOGGETTO CONTROPARTE</i>	<i>NATURA DELL'IMPORTO</i>	<i>DATI PER LA CONTROPARTE</i>	<i>DATI PER CAPOGRUPPO</i>	<i>DIFFERENZA</i>
COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CANONE PLURIENNALE FARMACIE ANNUALITA' 2021-2026	€.892.944,00	€.0,00	€.892.944,00
		RIVALSA IVA ANNUALITA' 2005-2008	€.0,00	€.247.977,00	€.247.977,00
		CONSULENZA ENERGY MANAGER - 2° SEM.2020 – DEBITO FUORI BILANCIO COMUNE	€.7.500,00	€.0,00	€.7.500,00
COMUNE DI FANO	AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	//	//	//	//

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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

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

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento.

La differenza di consolidamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta.

È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di:

- ✓ una differenza iniziale positiva quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima;
- ✓ una differenza iniziale negativa quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione di tale differenza di consolidamento, l'ente ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto nel proprio Stato patrimoniale 2020 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) le partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento negativa, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17.

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

- ✓ la differenza negativa di consolidamento può essere imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, può essere contabilizzata in una voce di riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento". La differenza negativa, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate. Tale fondo può essere utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto. L'utilizzo del fondo, rilevato contabilmente con separata evidenza nei proventi straordinari, va poi effettuato a prescindere dall'effettiva manifestazione delle perdite attese;
- ✓ la differenza positiva di consolidamento può invece essere imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività,

e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. Se la differenza positiva non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo può essere imputato alla voce “avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l’iscrizione dell’avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”. Il residuo della differenza non allocabile sulle attività e passività e sull’avviamento della controllata andrebbe imputato a conto economico nella voce B14 “oneri diversi di gestione”. Su quest’ultimo punto occorre tenere presente che la versione vigente del Principio contabile OIC 17, che contiene questa prescrizione, è stata approvata nella sua attuale versione nel mese di dicembre del 2017 quando già era entrato in vigore il nuovo schema di bilancio di esercizio civilistico, che nel Conto economico rispetto alla versione previgente non conteneva più la rappresentazione alle lettere D) ed E) dei proventi e degli oneri relativi alla gestione straordinaria. Nella versione precedente del Principio OIC 17 si stabiliva che tale residuo andasse invece imputato al Conto economico alla voce di gestione straordinaria del prospetto civilistico E 21 “Oneri”.

Il prospetto di bilancio consolidato attualmente in vigore ai sensi del D.Lgs. n. 118/2011 contempla tuttavia ancora al Conto economico le lettere D) e E) relative alla gestione straordinaria, in ragione della scelta operata dalla commissione ARCONET, assunta in considerazione della non applicabilità del D.Lgs. 139/2015 agli enti locali, di non procedere quindi a significative modifiche degli schemi armonizzati di Conto economico e stato patrimoniale. In ordine a queste considerazioni generali il residuo della differenza da annullamento, non allocabile sulle attività e passività e sull’avviamento della controllata, può essere imputato alla voce di Conto Economico Ex D.Lgs. n. 118/2011 E 25 d) “Altri oneri straordinari”.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento derivanti dall’annullamento del valore della partecipazione nel bilancio del Comune:

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO DA ANNULLAMENTO VALORE PARTECIPAZIONE AL 31.12.2020			
ORGANISMI PARTECIPATI	Quota di patrimonio netto da annullare	Valore della partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Differenza
ASET S.P.A. (GRUPPO)	€.60.276.109,00	€. 35.516.883,00	€.24.759.226,00
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	€. 585.537,00	€. 585.537,00	€. 0,00
Totale	€. 60.861.646,00	€. 36.102.420,00	€. 24.759.226,00

Dato che non è possibile né imputare, in tutto o in parte, a decurtazione delle attività e passività iscritte in bilancio, nei limiti dati dall' OIC n.17, né ricondurre alla previsione di risultati economici sfavorevoli, le differenze di consolidamento da annullamento negative sopra evidenziate, tale "eccedenza" negativa viene contabilizzata, come esposto nei precedenti paragrafi, iscrivendola fra le riserve di consolidamento del patrimonio netto, secondo i punti 56, 57, 58, 59 e 60 dell'OIC n.17.

Tale imputazione deriva dall'esistenza di "rivalutazioni facoltative" di beni iscritti fra le immobilizzazioni materiali del bilancio consolidato del Gruppo ASET S.p.A., nel complessivo importo di €.24.759.967. A tal fine per maggior dettaglio dell'operazione di rivalutazione si fa rinvio al Paragrafo Rivalutazioni immobilizzazioni materiali della Nota integrativa del citato bilancio consolidato al 31/12/2020.

Nella differenza di consolidamento viene anche ricompreso il saldo delle scritture di elisione e pre-consolidamento descritte al precedente paragrafo 5 ("Le operazioni infragruppo"), volte a superare i disallineamenti dei saldi reciproci tramite le "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti".

La differenza di consolidamento dovuta allo storno del valore di carico delle partecipazioni (€.24.759.226) oltre al saldo delle scritture di elisione e pre-consolidamento (€.1.305.061) è pari ad €.26.064.287,00 e viene rilevata nelle "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti".

L'importo complessivo delle differenze di consolidamento è così determinato:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	TIPOLOGIA
Riserva	106.394,00	0,00	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1	ELISIONE PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0,00	12.459,00	DA: AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1	ELISIONE PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0,00	53.197,00	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) SPP.D.5.d_E12 - Altri debiti altri entro 12 mesi - DEBITO PER CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1	ELISIONE PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	6.229,00	0,00	DA: AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino SPA.CII.2.d_E12 - Crediti per trasfer.e contrib. verso altri sogg.entro 12 mesi - CREDITI PER CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO ASET	ELISIONE PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0,00	1.600.005,00	DA: Comune di Fano Elisione dei dividendi - CE.C.19.a - da società controllate - UTILE DA ASET DIVIDENDI 2019	ELISIONE DIVIDENDI CAPOGRUPPO
Riserva	247.977,00	0,00	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) SPP.D.4.e_E12 - Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi -SCRITT.PRE-CONSOL. - RIVALSA IVA – 2005-2008	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA
Riserva	0,00	1.553.038,00	DA: Comune di Fano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA ELISIONI
Riserva	247.977,00	0,00	DA: Comune di Fano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	CHIUSURA PRE-CONSOLIDAMENTO
Riserva	1.305.061,00	0,00	DA: Comune di Fano Chiusura bilancio da RC a Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	SALDO CHIUSURA (ELISIONI + PRE-CONSOLIDAMENTO)
Riserva	585.537,00	0,00	DA: Comune di Fano Annullamento partecipazione AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino voce SPA.BIV.1.c - altr	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE AATO
Riserva	0,00	201.941,00	DA: AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino Ann. Patr. N. AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO AATO
Riserva	0,00	383.596,00	DA: AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino Ann. Patr. N. AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO AATO
Riserva	35.516.883,00	0,00	DA: Comune di Fano Annullamento partecipazione ASET S.P.A. (GRUPPO) voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE ASET
Riserva	0,00	10.493.910,00	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO ASET
Riserva	0,00	1.861.631,00	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO ASET
Riserva	0,00	47.920.568,00	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO ASET
Riserva	24.759.226,00	0,00	DA: Comune di Fano Allocazione differenza di annullamento negativa ASET S.P.A. (GRUPPO)	DIFFERENZA PARTECIPAZIONE ASET

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad €. 57.637.536,00 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Fano	€.31.573.249,00
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	€.26.064.287,00
Riserva da risultato economico di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	€. 57.637.536,00

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è identificata ai sensi dei punti 4.3 e 4.4 del Principio applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza dell'Ente capogruppo.

Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite in ottemperanza al punto n. 98 del Principio OIC n. 17 ed ai criteri utilizzati nell'esemplificazione riportata in Appendice al Principio contabile applicato relativo al bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs.118/2011, dalle quote del patrimonio netto contabile e del risultato d'esercizio iscritti nel bilancio della partecipata, rettificati, ove necessario, per effetto dell'eliminazione degli utili e delle perdite infragruppo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento necessarie.

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo.

	% terzi diretti	Utile/perdita da bilanci (al netto terzi iniziale)	Rettifiche Pre-consolidamento	Utile/perdita totale	Utile/perdita terzi	Utile/perdita terzi iniziale	Utile/perdita terzi totale	Utile/perdita gruppo
ASET S.P.A. (GRUPPO)	2,85%	4.334.139,00	0,00	4.334.139,00	123.523,00	24.651,00	148.174,00	4.210.616,00
AATO n.1 – Pesaro e Urbino	0,00%	-109.493,00	0,00	-109.493,00	0,00	0,00	0,00	-109.493,00

Totale quota da operazioni di consolidamento	123.523,00
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	148.174,00

Il Fondo di dotazione e riserve di pertinenza dei Terzi è determinato dalla quota di patrimonio netto delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo:

	% terzi diretti	P.N. da bilanci (al netto terzi iniziale)	Rettifiche pre-consolid.	P.N. totale	P.N. terzi	P. Netto terzi iniziale	P. Netto terzi totale	P. Netto gruppo
ASET S.P.A. (GRUPPO)	2,85%	59.398.088,00	0,00	59.398.088,00	1.692.846,00	878.021,00	2.570.867,00	57.705.242,00
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	0,00%	585.537,00	0,00	585.537,00	0,00	0,00	0,00	585.537,00

Totale quota da operazioni di consolidamento	1.692.846,00
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi	2.570.867,00

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

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

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

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
1) Verso clienti	0,00	12.709.525,00	0,00	12.709.525,00
2) Verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Verso imprese collegate	0,00	10.162,00	0,00	10.162,00
4) Verso Controllanti	0,00	2.436.743,00	0,00	2.436.743,00
4-bis) Per crediti tributari	0,00	678.677,00	0,00	678.677,00
4-ter) Per imposte anticipate	0,00	2.511.804,00	0,00	2.511.804,00
5) Verso altri	181.565,28	198.707,00	0,00	380.272,28
Totale	181.565,28	18.545.618,00	0,00	18.727.183,28

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
1) Obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Obbligazioni convertibili	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0,00	490.000,00	0,00	490.000,00
4) Debiti verso banche	0,00	19.306.921,00	0,00	19.306.921,00
5) Debiti verso altri finanziatori	3.215.085,14	0,00	0,00	3.215.085,14
6) Acconti	0,00	237.033,00	0,00	237.033,00
7) Debiti verso fornitori	0,00	8.323.600,00	0,00	8.323.600,00
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0,00	0,00	0,00	0,00
9) Debiti verso imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Debiti verso imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0,00	4.793.787,00	0,00	4.793.787,00
12) Debiti tributari	0,00	1.535.379,00	0,00	1.535.379,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0,00	523.512,00	0,00	523.512,00
14) Altri debiti	0,00	5.068.273,00	0,00	5.068.273,00
Totale	3.215.085,14	40.278.505,00	0,00	43.493.590,14

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

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

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Comune di Fano

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Ratei attivi				
Altri	0,00	0,00	0,00	0,00
costi anticipati	0,00	44.781,00	0,00	44.781,00
interessi su mutui	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot Ratei attivi	0,00	44.781,00	0,00	44.781,00
Risconti attivi				
Assicurazioni	0,00	44.781,00	0,00	44.781,00
Canoni di locazione	0,00	1.268.833,00	0,00	1.268.833,00
Altri	0,00	192.709,00	1,00	192.710,00
Tot Risconti attivi	0,00	1.506.323,00	1,00	1.506.324,00
Totale Ratei e Risconti Attivi	0,00	1.551.104,00	1,00	1.551.105,00

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Ratei passivi				
Altri	0,00	118.369,00	0,00	118.369,00
Bancari	0,00	0,00	0,00	0,00
Salario accessorio	49.372,84	0,00	0,00	49.372,84
Tot Ratei passivi	49.372,84	118.369,00	0,00	167.741,84
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0,00	3.879.953,00	0,00	3.879.953,00
Contributi agli investimenti	17.846.023,17	0,00	250,00	17.846.273,17
Altri	4.893.100,44	2.597.297,00	0,00	7.490.397,44
Tot Risconti passivi	22.739.123,61	6.477.250,00	250,00	29.216.623,61
Totale Ratei e Risconti Passivi	22.788.496,45	6.595.619,00	250,00	29.384.365,45

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Acc.to per rischi potenziali	1.000.000,00	0,00	1.639,00	1.001.639,00
rischi su crediti	17.970.936,85	0,00	373,00	17.971.309,85
...	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot Accantonamenti rischi	18.970.936,85	0,00	2.012,00	18.972.948,85
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	411.062,12	0,00	0,00	411.062,12
manutenzioni	0,00	425.000,00	0,00	425.000,00
Altri	7.589,78	421.501,00	1.969,00	431.059,78
Tot Altri accantonamenti	418.651,90	846.501,00	1.969,00	1.267.121,90
Totale Accantonamenti	19.389.588,75	846.501,00	3.981,00	20.240.070,75

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0,00	24.567,00	0,00	24.567,00
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	412.715,90	0,00	0,00	412.715,90
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0,00	8.628,00	0,00	8.628,00
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0,00	561.817,00	0,00	561.817,00
Interessi su debiti verso controllanti	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi su debiti verso controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi su debiti verso partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00

Interessi su debiti verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi su debiti verso fornitori	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri	0,00	4.427,00	0,00	4.427,00
Totale Oneri Finanziari	412.715,90	599.439,00	0,00	1.012.154,90

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

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

Infatti, come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 03.05.2017 in considerazione della non applicabilità del D.Lgs. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex D.Lgs. 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

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

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

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

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.483.803,97	0,00	941,00	2.484.744,97
Permessi di Costruire	827.257,96	0,00	0,00	827.257,96
Plusvalenze patrimoniali	149.241,51	0,00	0,00	149.241,51
Proventi relativi a precedenti esercizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri	210.544,97	0,00	0,00	210.544,97
Totale proventi	3.670.848,41	0,00	941,00	3.671.789,41
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	582.206,21	0,00	1,00	582.207,21
Oneri relativi a precedenti esercizi	0,00	0,00	0,00	0,00
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri	22.719,71	0,00	0,00	22.719,71
Totale oneri	604.925,92	0,00	1,00	604.926,92
Totale Proventi e Oneri Straordinari	3.065.922,49	0,00	940,00	3.066.862,49

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

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

Il compenso dei componenti dell'Organo di revisione del Comune è stato stabilito con delibera di C.C.n.204 del 19.12.2018 (successivamente integrata con delibera n.29 del 06.03.2019).

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

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

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

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Amministratori	375.242,44	135.374,00	2.087,00	512.703,44
Revisori	56.161,22	0,00	3.365,00	59.526,22
Sindaci	0,00	39.000,00	0,00	39.000,00
Totale	431.403,66	174.374,00	5.452,00	611.229,66

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

Il Comune di Fano e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di pre-consolidamento e di elisione delle operazioni infragruppo

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

Mentre le scritture di elisione fanno riferimento alla sterilizzazione delle operazioni infragruppo.

Le stesse sono riportate nella tabella sottostante:

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	10.240.713,00	0,00	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - RICAVI PER SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	10.240.713,00	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - RICAVI PER SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	531.634,00	0,00	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE - CARC ...VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	531.634,00	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE - CARC ...VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	740.000,00	0,00	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - SERVIZIO VERDE PUBBLICO - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	740.000,00	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - SERVIZIO VERDE PUBBLICO - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	1.354.570,00	0,00	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - SERVIZIO PUBBLICA ILLUMINAZIONE ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	1.354.570,00	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - SERVIZIO PUBBLICA ILLUMINAZIONE ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	20.000,00	0,00	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - SERVIZIO CORPI ACCERTATORI DELLA SOSTA - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	20.000,00	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - SERVIZIO CORPI ACCERTATORI DELLA SOSTA - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	10.000,00	0,00	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - TOURIST TAX - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	10.000,00	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - TOURIST TAX - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	150.366,00	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - TOSAP AREE A PAGAMENTO - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	150.366,00	0,00	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - TOSAP AREE A PAGAMENTO - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	764.000,00	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE ORDINARIO DISCARICA - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	764.000,00	0,00	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE ORDINARIO DISCARICA - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	775.000,00	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE CONCESSIONE GAS - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	775.000,00	0,00	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE CONCESSIONE GAS - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	340.000,00	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE STRAORDINARIO DISCARICA - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	340.000,00	0,00	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE STRAORDINARIO DISCARICA - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	12.752,00	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE ILLUMINAZIONE VOTIVA - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	12.752,00	0,00	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE ILLUMINAZIONE VOTIVA - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	10.000,00	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE SFRUTTAMENTO IMPIANTI - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	10.000,00	0,00	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE SFRUTTAMENTO IMPIANTI - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	7.875,00	CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi - CANONE LOCAZIONE MAROTTA - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	7.875,00	0,00	CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi - CANONE LOCAZIONE MAROTTA - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	148.824,00	CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi - CANONE FARMACIE - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	148.824,00	0,00	CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi - CANONE FARMACIE - ASET VS COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	2.429.243,00	SPA.CII.2.d_E12 - Crediti per trasfer.e contrib. - CREDITI ASET VS COMUNE -PROSP.DEBITI E CREDITI (-) ESCLUSO ENERGY MANAGER

Comune di Fano

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	2.429.243,00	0,00	SPA.CII.2.d_E12 - Crediti per trasfer.e contrib. - CREDITI ASET VS COMUNE -PROSP.DEBITI E CREDITI (-) ESCLUSO ENERGY MANAGER
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	2.300.838,00	0,00	SPP.D.4.e_E12 - Debiti per trasfer.e contributi - DEB. ASET vs COMUNE - DA PROSP.DEBITI/CREDITI (al netto utili&canoni farmacie)
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	2.300.838,00	SPP.D.4.e_E12 - Debiti per trasfer.e contributi - DEB. ASET vs COMUNE - DA PROSP.DEBITI/CREDITI (al netto utili&canoni farmacie)
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	1.600.005,00	0,00	SPP.D.4.e_E12 - Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi - UTILE ASET 2019 TRASF.COMUNE
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	1.600.005,00	SPP.D.4.e_E12 - Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi - UTILE ASET 2019 TRASF.COMUNE
Da: AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino A: Comune di Fano	2.774,00	0,00	CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - QUOTA 11,71% SU SPESE GESTIONE AATO VERSATE DAL COMUNE
Da: AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino A: Comune di Fano	0,00	2.774,00	CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - QUOTA 11,71% SU SPESE GESTIONE AATO VERSATE DAL COMUNE
ASET S.P.A. (GRUPPO) CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1	0,00	106.394,00	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1
ASET S.P.A. (GRUPPO) CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1	106.394,00	0,00	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1	12.459,00	0,00	CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1	0,00	12.459,00	CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1
ASET S.P.A. (GRUPPO) SPP.D.5.d_E12 - Altri debiti altri entro 12 mesi - DEBITO PER CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1	53.197,00	0,00	SPP.D.5.d_E12 - Altri debiti altri entro 12 mesi - DEBITO PER CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1
ASET S.P.A. (GRUPPO) SPP.D.5.d_E12 - Altri debiti altri entro 12 mesi - DEBITO PER CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1	0,00	53.197,00	SPP.D.5.d_E12 - Altri debiti altri entro 12 mesi - DEBITO PER CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO AATO N.1
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino SPA.CII.2.d_E12 - Crediti per trasfer.e contrib. verso altri sogg.entro 12 mesi - CREDITI PER CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO ASET	0,00	6.229,00	SPA.CII.2.d_E12 - Crediti per trasfer.e contrib. verso altri sogg.entro 12 mesi - CREDITI PER CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO ASET
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino SPA.CII.2.d_E12 - Crediti per trasfer.e contrib. verso altri sogg.entro 12 mesi - CREDITI PER CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO ASET	6.229,00	0,00	SPA.CII.2.d_E12 - Crediti per trasfer.e contrib. verso altri sogg.entro 12 mesi - CREDITI PER CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO ASET
Da: Comune di Fano A: Comune di Fano	1.600.005,00	0,00	Elisione dei dividendi - CE.C.19.a - da società controllate - UTILE DA ASET DIVIDENDI 2019
Da: Comune di Fano A: Comune di Fano	0,00	1.600.005,00	Elisione dei dividendi - CE.C.19.a - da società controllate - UTILE DA ASET DIVIDENDI 2019
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: ASET S.P.A. (GRUPPO)	0,00	892.944,00	SPA.D.2 - Risconti attivi - OPERAZIONE DI PRECONSOLIDAMENTO - CANONE PLURIENNALE FARMACIE ANNUALITA' 2021-2026
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: ASET S.P.A. (GRUPPO)	148.824,00	0,00	SPA.D.2 - Risconti attivi - OPERAZIONE DI PRECONSOLIDAMENTO - CANONE PLURIENNALE FARMACIE ANNUALITA' 2021-2026
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: ASET S.P.A. (GRUPPO)	744.120,00	0,00	SPA.D.2 - Risconti attivi - OPERAZIONE DI PRECONSOLIDAMENTO - CANONE PLURIENNALE FARMACIE ANNUALITA' 2021-2026
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: ASET S.P.A. (GRUPPO)	0,00	247.977,00	SPP.D.4.e_E12 - Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi -SCRITT.PRE-CONSOL. - RIVALSA IVA - 2005-2008
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: ASET S.P.A. (GRUPPO)	247.977,00	0,00	SPP.D.4.e_E12 - Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi -SCRITT.PRE-CONSOL. - RIVALSA IVA - 2005-2008
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	247.977,00	0,00	SPP.D.4.e_E12 - Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti e.12mesi - ELISIONE - RIVALSA IVA - 2005-2008 - DEBITO ASET

Comune di Fano

Operazione	Dare	Avere	Descrizione
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	247.977,00	SPP.D.4.e_E12 - Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti e.12mesi - ELISIONE - RIVALSA IVA – 2005-2008 – DEBITO ASET
Da: Comune di Fano A: Comune di Fano	7.500,00	0,00	CE.B.10 - Prestazioni di servizi SCRITTURA PRE-CONSOLIDAMENTO – CONSULENZA ENERGY MANAGER - 2° SEM.2020 – DEBITO FUORI BILANCIO
Da: Comune di Fano A: Comune di Fano	0,00	7.500,00	CE.B.10 - Prestazioni di servizi SCRITTURA PRE-CONSOLIDAMENTO – CONSULENZA ENERGY MANAGER - 2° SEM.2020 – DEBITO FUORI BILANCIO
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	7.500,00	0,00	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi – RICAVI CONSUL. ENERGY MANAGER - 2° SEM.2020 – DEBITO FUORI BILANCI
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	7.500,00	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi – RICAVI CONSUL. ENERGY MANAGER - 2° SEM.2020 – DEBITO FUORI BILANCI
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	0,00	7.500,00	SPA.CII.2.d_E12 - Crediti per trasfer.e contrib. - CREDITI ASET nei confr.del COMUNE - DA PROSPETTO DEBITI PER ENERGY MANAGER
Da: ASET S.P.A. (GRUPPO) A: Comune di Fano	7.500,00	0,00	SPA.CII.2.d_E12 - Crediti per trasfer.e contrib. - CREDITI ASET nei confr.del COMUNE - DA PROSPETTO DEBITI PER ENERGY MANAGER
Da: Comune di Fano A: ASET S.P.A. (GRUPPO)	24.759.226,00	0,00	SCRITTURA DI ALLOCAZIONE differenza di annullamento negativa ASET S.P.A. (GRUPPO)
Da: Comune di Fano A: ASET S.P.A. (GRUPPO)	0,00	24.759.226,00	SCRITTURA DI ALLOCAZIONE differenza di annullamento negativa ASET S.P.A. (GRUPPO)