



Comune di Fano

BILANCIO CONSOLIDATO 2024

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

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

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del menzionato decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
 - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

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

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

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

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

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

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

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

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di

servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

Per le regioni, ai fini della predisposizione di entrambi gli elenchi si richiama quanto previsto dall'art. 11-bis, comma 3 del presente decreto: "Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II".

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

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

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

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

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

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

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

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Fano parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 324 del 17/07/25 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2024.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
ASET S.P.A. (GRUPPO) CF. 01474680418 P.IVA 01474680418	VIA LUIGI EINAUDI, 1 - 61032 FANO (PU) C.S. € 10.493.910	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	97,15%	97,15%	97,15%
AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino CF. 92027570412 P.IVA 92027570412	VIA BORGOMOZZO, N.10/C - 61121 - PESARO (PU) Fondo di Dotazione: € 1.724.518,58	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	11,82%	11,82%	11,82%
A.T.A. Rifiuti dell'Ambito territoriale ottimale 1 - Pesaro e Urbino CF. 92049850412 P.IVA 92049850412	VIA BORGOMOZZO 10 - 61121 PESARO (PU) Fondo di Dotazione: € 41.500	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	14,78%	14,78%	14,78%
SOCIETA' AEROPORTUALE FANUM FORTUNAE S.R.L. CF. 01335900419 P.IVA 01335900419	VIA ENRICO MATTEI 50 - 61032 - FANO (PU) C.S. € 400.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	42,46%	42,46%	42,46%
ENTE CARNEVALESCA CF. 81005470414 P.IVA 00479600413	PIAZZA ANDREA COSTA 31 - 61032 FANO (PU) C.S.: € 865,60	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	14,29%	14,29%	14,29%
CENTRO STUDI VITRUVIANI CF. 90039270419 P.IVA 02457410419	VIA VITRUVIO 9 - 61032 FANO (PU) P.N.: € 54.831,49	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
A.M.A.T. - ASSOCIAZIONE MARCHIGIANA ATTIVITA' TEATRALI CF. 80016650428 P.IVA 00930370424	PIAZZA CAVOUR 23 - 60121 ANCONA (AN) P.N.: € 258.574	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
FEDERCULTURE CF. 05328061006 P.IVA 05328061006	VIA DEL GESÙ 62 - 00186 ROMA (RM) Capitale: € 48.490	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
CENTRO INTERNAZIONALE DI STUDI MALATESTIANI CF. 90049380414 P.IVA 90049380414	PALAZZO MALATESTIANO VIA MONTEVECCHIO N. 114 - 61032 FANO (PU) Patrimonio Sociale: € 10.026,39	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
ROTTA DEI FENICI CF. 91021170815 P.IVA 91021170815	VIA GARIBALDI 47 - 91022 - CASTELVETRANO (TP) P.N. € 12.210,23	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
FANO ATENEO CF. 90014340419 P.IVA 90014340419	VIA ARCO D'AUGUSTO SN - 61032 FANO (PU) P.N.: € 586.229,25	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	48,00%	48,00%	48,00%
CENTRO DIDATTICO DI EDUCAZIONE AMBIENTALE - CASA ARCHILEI CF. 90014570411 P.IVA 90014570411	VIA UGO BASSI, 6 - 61032 FANO (PU) P.N.: € 28.632,20	ASSOCIAZIONE CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	83,33%	83,33%	83,33%
FONDAZIONE TEATRO DELLA FORTUNA CF. 90030060413 P.IVA 02281400412	PIAZZA XX SETTEMBRE 1 - 61032 FANO (PU) Capitale € 100.000	FONDAZIONE CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	60,00%	60,00%	60,00%
FONDAZIONE FEDERICIANA CF. 90038570413 P.IVA 90038570413	PIAZZA PIER MARIA AMIANI, S.N. - 61032 FANO (PU) Fondo di Dotazione: € 30.000,00	FONDAZIONE CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	60,00%	60,00%	60,00%

Comune di Fano

FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE CF. 02013990425 P.IVA 02013990425	PIAZZA CAVOUR 23 - 60100 ANCONA (AN) P.N.: € 111.304,00	FONDAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
FONDAZIONE VILLA DEL BALI CF. 02178840415 P.IVA 02177880415	LOCALITA, VIA S. MARTINO, 61036 COLLI AL METAURO (PU) Capitale: € 65.000,00	FONDAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	20,00%	20,00%	20,00%
FONDAZIONE DI COMUNITA' FANO FLAMINIA CESANO CF. 02216310413 P.IVA 02216310413	VIA DE' TONSIS 7 - 61032 FANO (PU) Fondo di Dotazione: € 175.000,00	FONDAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	44,44%	44,44%	44,44%
FONDAZIONE PATRIMONIO FIERE CF. 02000910410 P.IVA 02000910410	CORSO XI SETTEMBRE 116 CAP.61121 PESARO (PU) Fondo di Dotazione: € 3.335.455	FONDAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
FORUM ITALIANO SICUREZZA URBANA - FISU CF. 91186570379 P.IVA 91186570379	VIALE A. MORO 52, 11° PIANO - 40127 BOLOGNA P.N.: € 498.874,36	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
FORUM CITTA' ADRIATICO E IONIO - FAIC CF. 91036220746 P.IVA 91036220746	LARGO XXIV MAGGIO, 1 – 60123 ANCONA P.N.: € 10.584,16	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
ISTITUTO NAZIONALE DI URBANISTICA - INU CF. 80206670582 P.IVA. 02133621009	VIA CASTRO DEI VOLSCI, 14 – 00179 ROMA Diff. Entrate/Uscite: € 115.326,00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
A.N.C.I. ASSOCIAZIONE NAZIONALE COMUNI ITALIANI CF.80118510587 P.IVA 02125521001	VIA DEI PREFETTI, 46 – 60186 ROMA Fondo di Dotazione: € 0,00	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
A.L.I. AUTONOMIE LOCALI ITALIANE CF. 80209030586 P.IVA 02133711008	VIA DELLE BOTTEGHE OSCURE, 54 – 00186 ROMA P.N.: € 38.254,00	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
A.I.C.C.R.E. CF. 80205530589	PIAZZA DI TREVÌ, 86 – 00187 ROMA P.N.: € 2.102.438,39	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
AVVISO PUBBLICO CF. 94062420362 P.IVA 112646740010	VIA GIOVANNI GIOLITTI, 341 – 00185 ROMA C.S.: € 576.201,00	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%
ANUSCA CF. 90000910373 P.IVA 00705281202	VIA DEI MILLE, 35 – 40024 CASTEL SAN PIETRO TERME P.N.: € 29.137.863,00	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,00%	0,00%	0,00%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
A.T.A. Rifiuti dell'Ambito territoriale ottimale 1 - Pesaro e Urbino CF. 92049850412 P.IVA 92049850412	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza dei parametri del 3% rispetto alla soglia della Capogruppo
SOCIETA' AEROPORTUALE FANUM FORTUNAE S.R.L. CF. 01335900419 P.IVA 01335900419	SOCIETA' PARTECIPATA	Irrilevanza dei parametri del 3% rispetto alla soglia della Capogruppo
ENTE CARNEVALESCA CF. 81005470414 P.IVA 00479600413	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza dei parametri del 3% rispetto alla soglia della Capogruppo
CENTRO STUDI VITRUVIANI CF. 90039270419 P.IVA 02457410419	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
A.M.A.T. - ASSOCIAZIONE MARCHIGIANA ATTIVITA' TEATRALI CF. 80016650428 P.IVA 00930370424	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
FEDERCULTURE CF. 05328061006 P.IVA 05328061006	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
CENTRO INTERNAZIONALE DI STUDI MALATESTIANI CF. 90049380414 P.IVA 90049380414	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
ROTTA DEI FENICI CF. 91021170815 P.IVA 91021170815	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
FANO ATENEIO CF. 90014340419 P.IVA 90014340419	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza dei parametri del 3% rispetto alla soglia della Capogruppo
CENTRO DIDATTICO DI EDUCAZIONE AMBIENTALE - CASA ARCHILEI CF. 90014570411 P.IVA 90014570411	ASSOCIAZIONE CONTROLLATA	Irrilevanza dei parametri del 3% rispetto alla soglia della Capogruppo
FONDAZIONE TEATRO DELLA FORTUNA CF. 90030060413 P.IVA 02281400412	FONDAZIONE CONTROLLATA	Irrilevanza dei parametri del 3% rispetto alla soglia della Capogruppo
FONDAZIONE FEDERICIANA CF. 90038570413 P.IVA 90038570413	FONDAZIONE CONTROLLATA	Irrilevanza dei parametri del 3% rispetto alla soglia della Capogruppo
FONDAZIONE ORCHESTRA REGIONALE DELLE MARCHE CF. 02013990425 P.IVA 02013990425	FONDAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
FONDAZIONE VILLA DEL BALI CF. 02178840415 P.IVA 02177880415	FONDAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza dei parametri del 3% rispetto alla soglia della Capogruppo
FONDAZIONE DI COMUNITA' FANO FLAMINIA CESANO CF. 02216310413 P.IVA 02216310413	FONDAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza dei parametri del 3% rispetto alla soglia della Capogruppo
FONDAZIONE PATRIMONIO FIERE CF. 02000910410 P.IVA 02000910410	FONDAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
FORUM ITALIANO SICUREZZA URBANA - FISU CF. 91186570379 P.IVA 91186570379	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
FORUM CITTA' ADRIATICO E IONIO - FAIC CF. 91036220746 P.IVA 91036220746	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%

Comune di Fano

ISTITUTO NAZIONALE DI URBANISTICA - INU CF. 80206670582 P.IVA. 02133621009	ISTITUZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
A.N.C.I. ASSOCIAZIONE NAZIONALE COMUNI ITALIANI CF.80118510587 P.IVA 02125521001	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
A.L.I. AUTONOMIE LOCALI ITALIANE CF. 80209030586 P.IVA 02133711008	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
A.I.C.C.R.E. CF. 80205530589	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
AVVISO PUBBLICO CF. 94062420362 P.IVA 112646740010	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%
ANUSCA CF. 90000910373 P.IVA 00705281202	ASSOCIAZIONE PARTECIPATA	Irrilevanza della quota di partecipazione inferiore all'1%

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
ASET S.P.A. (GRUPPO) CF. 01474680418 P.IVA 01474680418	VIA LUIGI EINAUDI, 1 - 61032 FANO (PU) C.S. €10.493.910	SOCIETA' CONTROLLATA	97,15%	97,15%	97,15%	INTEGRALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino CF. 92027570412 P.IVA 92027570412	VIA BORGOMOZZO, N.10/C - 61121 - PESARO (PU) Fondo di Dotazione: €1.724.518,58	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	11,82%	11,82%	11,82%	PROPORZIONALE

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2024 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Fano si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 5.693.347€.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 5.548.272€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 145.075€.

Comune di Fano

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:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Valore della produzione	77.547.732€	49.943.292€	127.491.024€	124.452.813€	3.038.211€
Costi della produzione	77.852.973€	44.037.994€	121.890.967€	118.817.408€	3.073.559€
Risultato della gestione operativa	-305.241€	5.905.298€	5.600.057€	5.635.405€	-35.348€
Proventi e oneri finanziari	1.201.227€	-1.398.417€	-197.190€	-398.266€	201.076€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-81.443€	239.617€	158.174€	195.629€	-37.455€
Proventi e oneri straordinari	2.945.165€	879€	2.946.044€	-504.524€	3.450.568€
Imposte sul reddito	1.022.448€	1.791.290€	2.813.738€	1.940.536€	873.202€
Risultato di esercizio	2.737.260€	2.956.087€	5.693.347€	2.987.708€	2.705.639€

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

Conto economico	Comune di Fano	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Valore della produzione (A)	74.877.035€	51.567.877€	1.046.112€	127.491.024€
Costi della produzione (B)	62.683.338€	58.133.982€	1.073.647€	121.890.967€
Risultato della gestione operativa (A-B)	12.193.697€	-6.566.105€	-27.535€	5.600.057€
Proventi e oneri finanziari (C)	-98.823€	-98.368€	1€	-197.190€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-81.443€	239.617€	0€	158.174€
Proventi e oneri straordinari (E)	2.945.165€	0€	879€	2.946.044€
Imposte sul reddito	1.022.448€	1.788.922€	2.368€	2.813.738€
Risultato di esercizio	13.936.148€	-8.213.778€	-29.023€	5.693.347€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 5.600.057€, superiore di 5.905.298€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2023, invece, si registra un decremento di 35.348€.

Il Risultato di esercizio passa a 5.693.347€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-197.190€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (158.174€), del saldo della gestione straordinaria (2.946.044€) e delle imposte sul reddito (2.813.738€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2023 di 2.705.639€.

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 127.491.024€, segnano una espansione di 3.038.211€ rispetto al 2023, mentre i componenti negativi, pari a 121.890.967€, hanno subito un incremento di 3.073.559€.

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 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da tributi	29,73%	37.905.491€	39.835.546€	-1.930.055€
Proventi da fondi perequativi	5,92%	7.553.717€	7.466.076€	87.641€

Comune di Fano

Proventi da trasferimenti e contributi	12,60%	16.064.100€	16.423.309€	-359.209€
Proventi da trasferimenti correnti	10,38%	13.231.801€	13.784.939€	-553.138€
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,24%	1.575.124€	1.538.916€	36.208€
Contributi agli investimenti	0,99%	1.257.175€	1.099.454€	157.721€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	41,98%	53.524.441€	46.581.546€	6.942.895€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,26%	2.886.633€	3.020.546€	-133.913€
Ricavi della vendita di beni	0,01%	10.674€	7.960€	2.714€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39,71%	50.627.134€	43.553.040€	7.074.094€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1,31%	1.671.372€	2.485.974€	-814.602€
Altri ricavi e proventi diversi	8,45%	10.771.903€	11.660.362€	-888.459€
Totale della Macro-classe A	100,00%	127.491.024€	124.452.813€	3.038.211€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8,20%	9.993.079€	10.380.183€	-387.104€
Prestazioni di servizi	33,39%	40.694.699€	40.546.612€	148.087€
Utilizzo beni di terzi	1,03%	1.258.552€	1.249.636€	8.916€
Trasferimenti e contributi	8,21%	10.006.544€	10.450.633€	-444.089€
Personale	27,64%	33.691.884€	32.502.135€	1.189.749€
Ammortamenti e svalutazioni	16,96%	20.668.029€	19.233.066€	1.434.963€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,03%	-37.408€	-63.378€	25.970€
Accantonamenti per rischi	0,00%	0€	0€	0€
Altri accantonamenti	1,13%	1.379.365€	702.653€	676.712€
Oneri diversi di gestione	3,48%	4.236.223€	3.815.868€	420.355€
Totale della Macro-classe B	100,00%	121.890.967€	118.817.408€	3.073.559€

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 197.190€, con un miglioramento di 201.076€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da partecipazioni	49,02%	416.805€	253.579€	163.226€
Altri proventi finanziari	50,98%	433.506€	412.912€	20.594€

Totale proventi finanziari	100,00%	850.311€	666.491€	183.820€
Interessi passivi	97,66%	1.023.001€	1.040.257€	-17.256€
Altri oneri finanziari	2,34%	24.500€	24.500€	0€
Totale oneri finanziari	100,00%	1.047.501€	1.064.757€	-17.256€
Totale della macro-classe C	100,00%	-197.190€	-398.266€	201.076€

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2023 una crescita di 183.820€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2024 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 1.047.501€, in diminuzione rispetto al 2023 di 17.256€, 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 158.174€, in diminuzione di 37.455€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	239.617€	277.600€	-37.983€
Svalutazioni	100,00%	81.443€	81.971€	-528€
Totale della macro-classe D		158.174€	195.629€	-37.455€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 2.946.044€, con un miglioramento rispetto al 2023 di 3.450.568€.

Comune di Fano

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da permessi di costruire	12,97%	1.150.000€	1.099.741€	50.259€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	22,98%	2.038.000€	0€	2.038.000€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	55,24%	4.898.308€	3.375.560€	1.522.748€
Plusvalenze patrimoniali	4,35%	386.007€	811.900€	-425.893€
Altri proventi straordinari	4,45%	394.678€	537.697€	-143.019€
Totale proventi straordinari	100,00%	8.866.993€	5.824.898€	3.042.095€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	97,88%	5.795.350€	6.268.550€	-473.200€
Minusvalenze patrimoniali	0,23%	13.621€	577€	13.044€
Altri oneri straordinari	1,89%	111.978€	60.295€	51.683€
Totale oneri straordinari	100,00%	5.920.949€	6.329.422€	-408.473€
Totale della Macro-classe E	100,00%	2.946.044€	-504.524€	3.450.568€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2024

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2024.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Fano e gli organismi del perimetro di consolidamento 2024 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 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	5.850.678€	1.837.902€	1,75%	7.688.580€	9.291.393€	-1.602.813€
Immobilizzazioni Materiali	216.713.305€	106.076.655€	73,59%	322.789.960€	306.417.355€	16.372.605€
Immobilizzazioni Finanziarie	69.076.988€	-66.415.398€	0,61%	2.661.590€	2.589.605€	71.985€
Totale Immobilizzazioni	291.640.971€	41.499.159€	75,95%	333.140.130€	318.298.353€	14.841.777€
Rimanenze	0€	1.076.298€	0,25%	1.076.298€	1.038.888€	37.410€
Crediti	40.722.915€	12.626.934€	12,16%	53.349.849€	60.336.922€	-6.987.073€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	43.215.446€	6.746.557€	11,39%	49.962.003€	48.838.107€	1.123.896€
Totale Attivo Circolante	83.938.361€	20.449.789€	23,80%	104.388.150€	110.213.917€	-5.825.767€
Ratei e Risconti Attivi	0€	1.081.155€	0,25%	1.081.155€	1.348.844€	-267.689€
TOTALE DELL'ATTIVO	375.579.332€	63.030.103€	100,00%	438.609.435€	429.861.114€	8.748.321€
Patrimonio Netto	303.785.301€	6.437.442€	70,73%	310.222.743€	302.162.237€	8.060.506€
di cui riserva di consolidamento		93.817€	0,02%	93.817€	93.818€	-1€
Fondi per Rischi e Oneri	1.926.475€	13.269.967€	3,46%	15.196.442€	13.047.423€	2.149.019€
TFR	0€	1.652.069€	0,38%	1.652.069€	1.680.827€	-28.758€
Debiti	26.744.319€	34.477.138€	13,96%	61.221.457€	60.509.499€	711.958€
Ratei e Risconti Passivi	43.123.237€	7.193.487€	11,47%	50.316.724€	52.461.128€	-2.144.404€
TOTALE DEL PASSIVO	375.579.332€	63.030.103€	100,00%	438.609.435€	429.861.114€	8.748.321€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 438.609.435€, di cui 333.140.130€ per immobilizzazioni, 104.388.150€ di capitale circolante e 1.081.155€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 7.688.580€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 146€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 282.474€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 773.575€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 0€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 0€, altre 6.632.385€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 322.789.960€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (84.019.404€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (218.086.142€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (20.684.414€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 2.661.590€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 532.348€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 1.841.395€, ai Crediti finanziari a lungo termine 287.847€ ed alla voce Altri titoli 0€.

L'**Attivo circolante** pari a 104.388.150€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 1.076.298€.
- **Crediti**, pari a 53.349.849€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 12.148.378€, Crediti per trasferimenti e contributi 19.663.379€, Crediti verso clienti e utenti 15.490.096€, Altri crediti 6.047.996€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 49.962.003€, distinguibili in Conto di tesoreria 43.242.051€, Altri depositi bancari e postali 6.672.118€, Denaro e valori in cassa 47.834€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 1.081.155€, di cui **ratei attivi** per 3.302€ e **risconti attivi** per 1.077.853€.

Comune di Fano

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 ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	5.850.678€	1.837.385€	517€	7.688.580€
Immobilizzazioni Materiali	216.713.305€	106.075.066€	1.589€	322.789.960€
Immobilizzazioni Finanziarie	1.518.846€	1.142.744€	0€	2.661.590€
Totale Immobilizzazioni	224.082.829€	109.055.195€	2.106€	333.140.130€
Rimanenze	0€	1.076.298€	0€	1.076.298€
Crediti	36.838.453€	16.399.394€	112.002€	53.349.849€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	43.215.446€	6.329.629€	416.928€	49.962.003€
Totale Attivo Circolante	80.053.899€	23.805.321€	528.930€	104.388.150€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	1.081.143€	12€	1.081.155€
TOTALE DELL'ATTIVO	304.136.728€	133.941.659€	531.048€	438.609.435€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 438.609.435€, di cui 310.222.743€ a titolo di Patrimonio Netto, 15.196.442€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.652.069€ per Trattamento di Fine Rapporto, 61.221.457€ a titolo di Debito e 50.316.724€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Fondo di dotazione	29.175.048€	29.175.048€	0€
Riserve	235.596.935€	227.834.795€	7.762.140€
da capitale	14.535.684€	14.535.684€	0€
da permessi di costruire	0€	0€	0€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	185.337.296€	178.305.087€	7.032.209€

Comune di Fano

altre riserve indisponibili	35.723.955€	34.994.024€	729.931€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	5.548.272€	2.900.170€	2.648.102€
Risultati economici di esercizi precedenti	36.914.997€	39.350.945€	-2.435.948€
Riserve negative per beni indisponibili	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di gruppo	307.235.252€	299.260.958€	7.974.294€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.842.416€	2.813.741€	28.675€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	145.075€	87.538€	57.537€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.987.491€	2.901.279€	86.212€
Totale Patrimonio Netto	310.222.743€	302.162.237€	8.060.506€

Il patrimonio netto di 310.222.743€ segna un aumento di 8.060.506€ rispetto al Bilancio Consolidato 2023.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2024, che hanno un valore di 15.196.442€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 76.940€
- altri 15.119.502€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2024 ammonta ad un valore pari a 1.652.069€, in diminuzione di 28.758€ rispetto all'anno precedente.

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

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 61.221.457€; registrano un incremento di 34.477.138€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia aumento rispetto al Bilancio Consolidato 2023 di 711.958€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 24.040.268€.
- Debiti di funzionamento per 37.181.189€.

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 (debiti di finanziamento) derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 19.930.980€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2023 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 94.013€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 21.665.871€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 2.321.389€.

Debiti	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Debiti da finanziamento	24.040.268€	24.134.281€	-94.013€
Debiti verso fornitori	21.665.871€	23.987.260€	-2.321.389€
Acconti	4.464€	12.784€	-8.320€
Debiti per trasferimenti e contributi	3.304.342€	3.342.839€	-38.497€
Altri debiti	12.206.512€	9.032.335€	3.174.177€
Totale Debiti	61.221.457€	60.509.499€	711.958€

Comune di Fano

I Ratei passivi sono pari a 190.425€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 50.126.299€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 46.395.332€.

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 ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Patrimonio Netto	315.623.128€	-5.371.362€	-29.023€	310.222.743€
Fondi per Rischi e Oneri	1.926.475€	13.266.914€	3.053€	15.196.442€
TFR	0€	1.652.069€	0€	1.652.069€
Debiti	24.270.030€	36.802.828€	148.599€	61.221.457€
Ratei e Risconti Passivi	43.123.237€	7.080.088€	113.399€	50.316.724€
TOTALE DEL PASSIVO	384.942.870€	53.430.537€	236.028€	438.609.435€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2024

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

Anche per il 2024 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, sul tasso di crescita.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2024, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

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

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

Nel 2025 si aggrava il clima di incertezza causato dal perdurare dei conflitti in Europa e Medio Oriente che ha innescato una serie di investimenti da parte delle Nazioni in spese per armi e militari a tutela della difesa.

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

Si segnala infine l'introduzione dei dazi, per iniziativa degli Stati Uniti, che avranno un impatto importante sull'economia globale.

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 rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Comune di Fano è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2024. 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 D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Fano per l'Esercizio 2024 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 324 del 17/07/25 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2024, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Comune di 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. 324 del 17/07/25 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	SOCIETA' CONTROLLATA	97,15%	97,15%	97,15%	INTEGRALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino CF. 92027570412 P.IVA 92027570412	VIA BORGOMOZZO, N.10/C - 61121 - PESARO (PU) Fondo di Dotazione: €1.724.518,58	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	11,82%	11,82%	11,82%	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)	66.734.685€	15.166.808€	22,73%
AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	1.061.515€	2.827€	0,27%

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

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI FANO	100,00%	17.069.437€	50,66%
ASET S.P.A. (GRUPPO)	100,00%	16.586.996€	49,23%
AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	11,82%	35.451€	0,11%

Comune di Fano

Totale		33.691.884€	100,00%
--------	--	-------------	---------

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

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

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

Si riporta l'elenco delle missioni:

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

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

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci

intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2024 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in

modo da recepire nel bilancio consolidato 2024 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2024 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 dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

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

Inoltre è opportuno evidenziare che:

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

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

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

Si evidenziano le discordanze emerse:

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CREDITI	3.112.580	DEBITI	3.365.911	-253.331 (Aset)	0
		DEBITI	2.762.678	CREDITI	2.762.678	0	0
COMUNE DI FANO	AES S.R.L.	CREDITI	945.500	DEBITI	945.500	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0
COMUNE DI FANO	AATO n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0

Si precisa che i saldi indicati in tabella sono comprensivi di IVA, la quale tuttavia non è stata conteggiata in sede di redazione delle scritture di pre-consolidamento ed elisione per i motivi illustrati in precedenza

La differenza pari ad € 253.331 (netto IVA € 207.648), deriva dal fatto che Aset contabilizza nel proprio bilancio tutto il debito relativo al canone d'affitto e gestione delle farmacie, fino alla scadenza dell'accordo nel 2025.

Per cui sono state eliminate 2 rate (ciascuna da €103.824 netto IVA) da Aset in quanto si riferiscono ad esercizi successivi.

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

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

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

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

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

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

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.

- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

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

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

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

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

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

DIFFERENZE DI ANNULLAMENTO			
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
ASET S.P.A. (GRUPPO)	67.278.525€	68.011.281€	-732.756€
AATO Assemblée di Ambito Territoriale Ottimale n.1 -	279.617€	279.617€	0€

Comune di Fano

Marche Nord - Pesaro e Urbino			
Totale	67.558.142€	68.290.898€	-732.756€

Tale differenza da annullamento negativa per il Gruppo Aset è stata allocata sulla voce Risultati economici esercizi precedenti”, così come previsto dall’Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011.

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

Tale differenza, pari a 93.817€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	2.010.365€	0€	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per servizio i.a.	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	0€	2.010.366€	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per servizio i.a.	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO
Riserva	106.394€	0€	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) Elisione Costi ASET @ Ricavi AATO per contributo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	12.576€	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) Elisione Costi ASET @ Ricavi AATO per contributo	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	279.617€	0€	DA: Comune di Fano Annullamento partecipazione AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino voce SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	67.278.525€	0€	DA: Comune di Fano Annullamento partecipazione ASET S.P.A. (GRUPPO) voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	75.135€	DA: AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino Ann. Patr. N. AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	203.838€	DA: AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino Ann. Patr. N. AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	644€	DA: AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino Ann. Patr. N. AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	2.511.573€	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	10.194.834€	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	55.304.874€	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	732.756€	0€	DA: Comune di Fano Allocazione differenza di annullamento negativa ASET S.P.A. (GRUPPO)	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0€	93.817€	DA: Comune di Fano Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 36.914.997€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Fano	36.276.058€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	638.939€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	36.914.997€

Pertinenze dei terzi

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.

Comune di Fano

Denominazione	% terzi	Utile/Perdita Gruppo Iniz.	Utile/Perdita Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons. Gruppo	Rett. Pre Cons. Terzi	Altre Rettifiche	Utile/Perdita Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Utile/Perdita Terzi Finale
ASET S.P.A. (GRUPPO)	2,85%	4.149.114€	26.825€	0€	0€	-12.389.717€	4.149.114€	118.250€	145.075€
AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1	0,00%	-13.620€	0€	0€	0€	-15.403€	-13.620€	0€	0€
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi								145.075€	

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:

Denominazione	% terzi	Fondo e Ris. Gruppo Iniz.	Fondo e Ris. Terzi Iniz.	Rett. Pre Cons. Gruppo	Rett. Pre Cons. Terzi	Altre Rettifiche	Fondo e Riserve Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Fondo e Ris. Terzi Finale
ASET S.P.A. (GRUPPO)	2,85%	68.564.452€	885.371€	103.824€	0€	1.300.050€	68.668.276€	1.957.045 €	2.842.416€
AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1	0,00%	279.617€	0€	0€	0€	0€	279.617€	0€	0€
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi								2.842.416€	

Sia il risultato di esercizio sia il fondo e riserve di pertinenza di Terzi, derivano dal consolidamento del bilancio consolidato del Gruppo Aset, in cui tale voce viene appunto esposta.

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 ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
1) Verso clienti	0€	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€	0€

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	2.616.502€	0€	2.616.502€
5) Debiti verso altri finanziatori	296.465€	0€	0€	296.465€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	120.000€	0€	120.000€
Totale	296.465€	2.736.502€	0€	3.032.967€

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

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

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Ratei attivi				
Altri	0€	3.302€	0€	3.302€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	3.302€	0€	3.302€
Risconti attivi				
Assicurazioni	0€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	1.181.665€	12€	1.181.677€
Tot Risconti attivi	0€	1.181.665€	12€	1.181.677€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	1.184.967€	12€	1.184.979€

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Ratei passivi				
Altri	0€	140.541€	0€	140.541€
Bancari	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	49.884€	0€	0€	49.884€
Tot Ratei passivi	49.884€	140.541€	0€	190.425€
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	42.947.895€	3.334.038€	113.399€	46.395.332€
Altri	125.458€	3.605.509€	0€	3.730.967€

Comune di Fano

Tot Risconti passivi	43.073.353€	6.939.547€	113.399€	50.126.299€
Totale Ratei e Risconti Passivi	43.123.237€	7.080.088€	113.399€	50.316.724€

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	0€	0€	0€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	0€	0€	0€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€
Altri	383.549€	994.870€	946€	1.379.365€
Tot Altri accantonamenti	383.549€	994.870€	946€	1.379.365€
Totale Accantonamenti	383.549€	994.870€	946€	1.379.365€

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 ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	254.476€	0€	0€	254.476€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	768.525€	0€	768.525€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€

Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	24.500€	0€	24.500€
Totale Oneri Finanziari	254.476€	793.025€	0€	1.047.501€

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

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

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

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

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

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

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

Comune di Fano

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.897.429€	0€	879€	4.898.308€
Permessi di Costruire	1.150.000€	0€	0€	1.150.000€
Plusvalenze patrimoniali	386.007€	0€	0€	386.007€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Altri	2.432.678€	0€	0€	2.432.678€
Totale proventi	8.866.114€	0€	879€	8.866.993€
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.795.350€	0€	0€	5.795.350€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	13.621€	0€	0€	13.621€
Altri	111.978€	0€	0€	111.978€
Totale oneri	5.920.949€	0€	0€	5.920.949€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	2.945.165€	0€	879€	2.946.044€

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.

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 ASSEMBLEA DI AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Amministratori	340.777€	123.030€	0€	463.807€
Revisori	54.978€	51.535€	3.294€	109.807€
Sindaci	0€	36.400€	0€	36.400€
Totale	395.755€	210.965€	3.294€	610.014€

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 rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

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

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

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

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	775.000€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	775.000€	Elisione Debiti AES @ Crediti Comune per canone affidamento del servizio GAS

Comune di Fano

						esercizio 2024
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	775.000€	CAPOGRUPPO	775.000€	Elisione Debiti AES @ Crediti Comune per canone affidamento del servizio GAS esercizio 2024
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	775.000€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	775.000€	Elisione Costi AES @ Ricavi Comune per canone affidamento del servizio GAS esercizio 2024
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	775.000€	0€	CAPOGRUPPO	775.000€	Elisione Costi AES @ Ricavi Comune per canone affidamento del servizio GAS esercizio 2024
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	207.648€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	207.648€	Allineamento Riscconti attivi & Debiti ASET - Canone pluriennale farmacie 2025-2026
SPA.D.2	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	103.824€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	103.824€	Allineamento Riscconti attivi & Debiti ASET - Canone pluriennale farmacie 2025-2026
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0€	103.824€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	103.824€	Allineamento Riscconti attivi & Debiti ASET - Canone pluriennale farmacie 2025-2026
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	103.824€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	103.824€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per 18ª rata canone farmacie
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	103.824€	0€	CAPOGRUPPO	103.824€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per 18ª rata canone farmacie
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	434€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	434€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per canone locazione farmacia S.Orso
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	434€	0€	CAPOGRUPPO	434€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per canone locazione farmacia S.Orso
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	35€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	35€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per canone locazione farmacia S.Orso
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	35€	CAPOGRUPPO	35€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per canone locazione farmacia S.Orso
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.010.000€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	1.010.000€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per canone ordinario scarica 2024
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.010.000€	0€	CAPOGRUPPO	1.010.000€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per canone ordinario scarica 2024
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	340.000€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	340.000€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per canone straordinario scarica 2024
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	340.000€	0€	CAPOGRUPPO	340.000€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per canone straordinario scarica 2024
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	114.400€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	114.400€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per canone gestione parcheggi 2024
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	114.400€	0€	CAPOGRUPPO	114.400€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per canone gestione parcheggi 2024

Comune di Fano

CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	14.174€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	14.174€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per canone illuminazione votiva 2024
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	14.174€	0€	CAPOGRUPPO	14.174€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per canone illuminazione votiva 2024
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	200.913€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	200.913€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per occupazione parcheggi e occupazione edile
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	200.913€	0€	CAPOGRUPPO	200.913€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per occupazione parcheggi e occupazione edile
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.912€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	1.912€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per esposizione pubblicitaria
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.912€	0€	CAPOGRUPPO	1.912€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per esposizione pubblicitaria
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	110.040€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	110.040€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per fondo anticrisi e sociale
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	110.040€	0€	CAPOGRUPPO	110.040€	Elisione Costi Aset @ Ricavi Comune per fondo anticrisi e sociale
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.010.000€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	1.010.000€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per canone ordinario discarica 2024
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.010.000€	CAPOGRUPPO	1.010.000€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per canone ordinario discarica 2024
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	340.000€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	340.000€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per canone straordinario discarica 2024
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	340.000€	CAPOGRUPPO	340.000€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per canone straordinario discarica 2024
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	114.400€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	114.400€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune Comune per canone gestione parcheggi 2024
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	114.400€	CAPOGRUPPO	114.400€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune Comune per canone gestione parcheggi 2024
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	14.174€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	14.174€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per canone illuminazione votiva 2024
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	14.174€	CAPOGRUPPO	14.174€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per canone illuminazione votiva 2024
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	48.555€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	48.555€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per occupazione parcheggi e occupazione edile
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	48.555€	CAPOGRUPPO	48.555€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per occupazione parcheggi e occupazione edile
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	110.040€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	110.040€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per fondo anticrisi e sociale (competenza)
SPA.CII.2.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	110.040€	CAPOGRUPPO	110.040€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per fondo anticrisi e sociale (competenza)
SPP.D.4.e_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	159.833€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	159.833€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per fondo anticrisi e sociale (residuo)

Comune di Fano

SPA.CII.2.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	159.833€	CAPOGRUPPO	159.833€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per fondo anticrisi e sociale (residuo)
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.300.050€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	1.300.050€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per dividendi anno 2023
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.300.050€	CAPOGRUPPO	1.300.050€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per dividendi anno 2023
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12.375€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	12.375€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per incassi da ZTL da riversare
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	12.375€	CAPOGRUPPO	12.375€	Elisione Debiti Aset @ Crediti Comune per incassi da ZTL da riversare
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	884.546€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	884.546€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per verde pubblico
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	884.546€	CAPOGRUPPO	884.546€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per verde pubblico
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.460.000€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	1.460.000€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per pubblica illuminazione
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.460.000€	CAPOGRUPPO	1.460.000€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per pubblica illuminazione
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	60.436€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	60.436€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per impianti sollevamento
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	60.436€	CAPOGRUPPO	60.436€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per impianti sollevamento
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	513.622€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	513.622€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per CARC
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	513.622€	CAPOGRUPPO	513.622€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per CARC
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	11.947.555€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	11.947.555€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per servizio i.a.
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	11.947.555€	CAPOGRUPPO	11.947.555€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per servizio i.a.
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	17.301€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	17.301€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per forniture asili nido comunali
CE.B.9	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	17.301€	CAPOGRUPPO	17.301€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per forniture asili nido comunali
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	255.848€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	255.848€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per servizio idrico
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	255.848€	CAPOGRUPPO	255.848€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per servizio idrico
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	27.500€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	27.500€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per accertatori + consulenza energy manager
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	27.500€	CAPOGRUPPO	27.500€	Elisione Ricavi Aset @ Costi Comune per accertatori + consulenza energy manager

Comune di Fano

SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	110.568€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	110.568€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per verde pubblico
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	110.568€	0€	CAPOGRUPPO	110.568€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per verde pubblico
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	182.500€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	182.500€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per pubblica illuminazione
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	182.500€	0€	CAPOGRUPPO	182.500€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per pubblica illuminazione
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	15.109€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	15.109€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per impianti sollevamento
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	15.109€	0€	CAPOGRUPPO	15.109€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per impianti sollevamento
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	88.152€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	88.152€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune Comune per CARC
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	88.152€	0€	CAPOGRUPPO	88.152€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune Comune per CARC
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.010.365€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	2.010.365€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per servizio i.a.
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.010.366€	0€	CAPOGRUPPO	2.010.366€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per servizio i.a.
RIS.CONS	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1€	RISERVA	1€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per servizio i.a.
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.169€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	1.169€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per forniture asili nido comunali
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.169€	0€	CAPOGRUPPO	1.169€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per forniture asili nido comunali
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	66.425€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	66.425€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per servizio idrico
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	66.425€	0€	CAPOGRUPPO	66.425€	Elisione Crediti Aset @ Debiti Comune per servizio idrico
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.827€	0€	AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	23.917€	Elisione Ricavi Aato @ Costi Comune per trasferimenti correnti
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	2.827€	CAPOGRUPPO	23.917€	Elisione Ricavi Aato @ Costi Comune per trasferimenti correnti
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	106.394€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	106.394€	Elisione Costi ASET @ Ricavi AATO per contributo
CE.A.3.a	PARTECIPATA-PARTECIPATA	12.576€	0€	AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	106.394€	Elisione Costi ASET @ Ricavi AATO per contributo

Comune di Fano

RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	93.818€	0€	RISERVA	0€	Elisione Costi ASET @ Ricavi AATO per contributo
SPP.AIV	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	1.300.050€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	1.300.050€	Elisione Dividendi 2023 Aset accertati nel 2024 dal Comune
CE.C.19.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.300.050€	0€	CAPOGRUPPO	1.300.050€	Elisione Dividendi 2023 Aset accertati nel 2024 dal Comune
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	279.617€	CAPOGRUPPO	279.617€	Annullamento partecipazione AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino voce SPA.BIV.1.c
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	279.617€	0€	RISERVA	279.617€	Annullamento partecipazione AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino voce SPA.BIV.1.c
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	67.278.525€	CAPOGRUPPO	67.278.525€	Annullamento partecipazione ASET S.P.A. (GRUPPO) voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	67.278.525€	0€	RISERVA	67.278.525€	Annullamento partecipazione ASET S.P.A. (GRUPPO) voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	0€	Calc. Pert. Terzi ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	35.541€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	35.541€	Calc. Pert. Terzi ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	0€	Calc. Pert. Terzi ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	299.076€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	299.076€	Calc. Pert. Terzi ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	1.622.428€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	1.622.428€	Calc. Pert. Terzi ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	0€	Calc. Pert. Terzi ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	0€	Calc. Pert. Terzi ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	0€	Calc. Pert. Terzi ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	118.250€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	118.250€	Calc. Pert. Terzi ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	1.957.045€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	1.957.045€	Calc. Pert. Terzi ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	118.250€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	118.250€	Calc. Pert. Terzi ASET S.P.A. (GRUPPO)
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	279.617€	RISERVA	279.617€	Ann. Patr. N. AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e

Comune di Fano

						Urbino
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	0€	Ann. Patr. N. AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	75.135€	0€	AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	75.135€	Ann. Patr. N. AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	0€	Ann. Patr. N. AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	203.838€	0€	AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	203.838€	Ann. Patr. N. AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	644€	0€	AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	644€	Ann. Patr. N. AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	0€	Ann. Patr. N. AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	0€	Ann. Patr. N. AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	0€	Ann. Patr. N. AATO Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	68.011.281€	RISERVA	68.011.281€	Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	0€	Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.511.573€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	2.511.573€	Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	0€	Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	10.194.834€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	10.194.834€	Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	55.304.874€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	55.304.874€	Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	0€	Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)

Comune di Fano

SPP.All.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	0€	Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.All.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	0€	Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	732.756€	0€	RISERVA	732.756€	Allocazione differenza di annullamento negativa ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	732.756€	CAPOGRUPPO	732.756€	Allocazione differenza di annullamento negativa ASET S.P.A. (GRUPPO)
SPP.AIV	CHIUSURA	93.817€	0€	CAPOGRUPPO	93.817€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CON.S	CHIUSURA	0€	93.817€	RISERVA	93.817€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti