
BILANCIO CONSOLIDATO

2019

Comune di FANO (PU)

PREMESSA

Finalità del Bilancio Consolidato

Il Bilancio Consolidato del Gruppo del Comune di Fano rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2019, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n.215 del 17.09.2020 che individua nel perimetro di consolidamento solo la società ASET Spa che a sua volta rappresenta un gruppo intermedio.

Il Bilancio Consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Fano intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato. Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs. 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2019 del Gruppo Comune di Fano costituisce il documento di rendicontazione delle attività del gruppo, in grado di fornire una rappresentazione aggregata della società controllata ASET SPA che a sua volta redige il Bilancio Consolidato che è stato preso a riferimento per la redazione del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Fano.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

1) Premessa

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 ed è coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul Bilancio Consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2018, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 18/SEZAUT/2019/INPR del 24 luglio 2018 (*n.b. non è ancora stata approvato l'aggiornamento al 2019*).

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.

Ai sensi dell'articolo 18 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n.126, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30/09 dell'anno successivo, pertanto entro il 30/09/2020 con riferimento all'esercizio 2019.

L'art.110 del Decreto n.34/2020 (D.l. Rilancio) ha disposto il differimento, dal 30 settembre **al 30 novembre 2020**, del termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 (art.18, comma 1, lett. c) D.Lgs.n.118/2011) da parte degli enti pubblici di cui all'articolo 1 del decreto legislativo n.118/2011.

Il lavoro di predisposizione del Bilancio Consolidato parte dall'adozione della Delibera di Giunta n.215 del 17.09.2020 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica"

e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2019. Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 – Gruppo

SOCIETA' (ai sensi dell'art. 11 quater e quinquies, D.Lgs. n. 118/2011)					
Denominazione C.F. / P.I.	Categoria Tipologia Partecipazione	Capitale (€.)	% Partecipazione	Inclusione GAP	
				SI/NO	Motivazione
GRUPPO ASET S.P.A. P.I. 01474680418	Società controllata (società di capitale) Partecipazione Diretta	€.10.493.910,00	97,15%	SI	Società controllata
Società aeroportuale "FANUM FORTUNAE" S.r.l. P.I. 01335900419	Società partecipata (società di capitale) Partecipazione Diretta	€.735.306,00	42,46%	SI	Società partecipata con quota voti > 20%
AMI S.p.A. P.I. 01482560412	Società partecipata (società di capitale) Partecipazione Diretta	€.5.304.000,00	5,00%	NO	Società partecipata con quota voti < 20%
COSMOB Società Consortile per azioni P.I. 00872940416	Società partecipata (società di capitale) Partecipazione Diretta	€.289.536,00	4,81%	NO	Società partecipata con quota voti < 20%
Convention Bureau Terre Ducali s.c.r.l. P.I. 02153680414	Società partecipata (società di capitale) Partecipazione Diretta	€.60.803,00	4,16%	NO	Società partecipata con quota voti < 20%
Marche Multiservizi S.p.A. (Megas Net S.p.A. fusa in M.M.S.) P.I. 02059030417	Società partecipata (società di capitale) Partecipazione Diretta	€.16.388.535,00	0,00084%	NO	Società partecipata con quota voti < 20%
Fishtel S.p.A. - in liquidazione P.I. 01594050427	Società partecipata (società di capitale) Partecipazione Diretta	€.-37.984,00	17,14%	NO	Società partecipata con quota voti < 20%
GAC Marche Nord - Gruppo di Azione Costiera Marche Nord Società Consortile Cooperativa a R.L. (Deliberazione C.C. n.173 del 27.09.2016)	Società partecipata (società cooperativa) Partecipazione Diretta			NO	Società partecipata in forma cooperativa di cui al libro V, titolo VI del C.c. (soggettivamente esclusa dal GAP a cui partecipano le sole società di capitali o i gruppi di tali società, di cui al libro V, titolo V, capi V, VI e VII del C.c.)

Denominazione C.F. / P.I.	Categoria Tipologia Partecipazione	Capitale (€.)	% Partecipazione	Inclusione GAP	
				SI/NO	Motivazione
P.I. 02465230411					

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

Denominazione C.F. / P.I.	Categoria Tipologia Partecipazione	Capitale / Fondo di dotazione (€.)	% Partecipazione*	Inclusione GAP	
				SI/NO	Motivazione
A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino C.F. 92027570412	Ente strumentale partecipato (Assemblea di Ambito istituita ex L.R. n. 30/2011 titolare della funzione di regolazione del servizio idrico) Partecipazione Diretta	€.1.724.518,58 (Fondo di dotazione)	11,71%	SI	Ente partecipato
A.T.A. Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino C.F. 92049850412	Ente strumentale partecipato (Assemblea di Ambito istituita ex L.R. n. 24/2009 titolare della funzione di regolazione del servizio rifiuti) Partecipazione Diretta	€.41.500,00 (Fondo di dotazione)	14,67%	SI	Ente partecipato
Fondazione Teatro della Fortuna C.F. 90030060413	Ente strumentale controllato (Fondazione - Ente di diritto privato in controllo pubblico ex art. 1, co. 2, lett. c del D.Lgs. n. 39/2013) Partecipazione Diretta	€.100.000,00 (Capitale)	60,00%* (esprime 3 su 5 membri CdA)	SI	Ente controllato
Fondazione Federiciana C.F. 90038570413	Ente strumentale partecipato (Fondazione) Partecipazione Diretta	€.30.000,00 (Fondo di dotazione)	50,00%* (esprime 2+1 in alternanza su 5 membri CdA)	SI	Ente partecipato
Fondazione Villa del Balì C.F./P.I. 02178840415	Ente strumentale partecipato (Fondazione) Partecipazione Diretta	€.65.000,00 (Fondo di dotazione)	----* (nessun diritto di nomina su 7 membri CdA)	SI	Ente partecipato
Fondazione di Comunità Città di Fano (ex "Fondazione	Ente strumentale partecipato (Fondazione)	€.105.000,00 (Capitale)	44,44%* (esprime 4 su 9 membri CdA)	SI	Ente partecipato

Denominazione C.F. / P.I.	Categoria Tipologia Partecipazione	Capitale / Fondo % di dotazione (€.)	Partecipazione*	Inclusione GAP	
				SI/NO	Motivazione
Fano Solidale” - Deliberazione C.C. n. 61 del 04.04.2019) C.F. 02216310413	Partecipazione Diretta				
Fondazione Orchestra Regionale delle Marche C.F./P.I 02013990425	Ente strumentale partecipato (Fondazione) Partecipazione Diretta	€.36.811,00 (Patrimonio netto)	----* (nessun diritto di nomina su 5 membri CdA)	SI	Ente partecipato
Centro Didattico di Educazione Ambientale Casa Archilei C.F. 90014570411	Ente strumentale partecipato (Associazione non riconosciuta ex art. 36 C.C.) Partecipazione Diretta	n.d.	50,00%* (esprime 3 su 6 membri comitato gestione - Convenzione D.C.C. n. 504/2017)	SI	Ente partecipato
Fano Ateneo C.F. 90014340419	Ente strumentale partecipato (Associazione) Partecipazione Diretta	€.605.578,03 (Patrimonio netto)	47,00% (60 quote su 126 quote)	SI	Ente partecipato
La Carnealesca (ex “Ente Carnealesca”) C.F. 81005470414 P.I. 00479600413	Ente strumentale partecipato (Associazione) Partecipazione Diretta	€.6.561,97 (Patrimonio netto)	----* (nessun diritto di nomina su 13 membri consiglio direttivo)	SI	Ente partecipato
Centro Studi Vitruviani C.F. 90039270419 P.I. 02457410419	Ente strumentale partecipato (Associazione) Partecipazione Diretta	€.4.326,89 (Capitale)	----* (nessun diritto di nomina su 3/7 membri CdA)	SI	Ente partecipato
A.M.A.T. (Associazione Marchigiana Attività Teatrali) C.F. 80016650428 P.I. 00930370424	Ente strumentale partecipato (Associazione) Partecipazione Diretta	€.89.036,00 (Patrimonio netto)	----* (nessun diritto di nomina su 29 membri consiglio direttivo – 5 membri CdA)	SI	Ente partecipato
Federculture C.F. 05328061006	Ente strumentale partecipato (Associazione) Partecipazione Diretta	€.17.240,00 (Capitale)	----* (nessun diritto di nomina su 7 membri Giunta esecutiva)	SI	Ente partecipato
Centro Internazionale di Studi Malatestiani	Ente strumentale partecipato (Associazione)	n.d.	----* (nessun diritto di nomina su 3/7)	SI	Ente partecipato

Denominazione C.F. / P.I.	Categoria Tipologia Partecipazione	Capitale / Fondo % di dotazione (€) Partecipazione*	Inclusione GAP	
			SI/NO	Motivazione
C.F. 90049380414	Partecipazione Diretta			

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

Elenco 2 – Perimetro

Denominazione	% Partecipazione	Consolidamento		
		SI/NO	Motivazione	Metodologia consolidamento
GRUPPO ASET S.P.A.	97,15%	SI	Società controllata – In house – Bilancio rilevante	Metodo integrale

Il Gruppo ASET è composto da:

Denominazione	Sede	Controllo diretto	Capitale	Quota controllo gruppo
ASET S.p.A.	Fano, Via E. Mattei 17	-	€ 10.493.910,00	Capogruppo
AES Distribuzione Gas Fano srl	Fano, Via E. Mattei 17	51,00%	€ 100.000,00	51,00%
Aset Entrate srl in liquidazione	Fano, Via Nolfi 5D	60,00%	€ 110.000,00	60,00%

Rispetto al 2018 esce dal perimetro di consolidamento A.A.T.O. Marche Nord.

Successivamente, con nota agli atti sono state comunicate le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione all'Ente dei bilanci dell'esercizio 2019 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del Bilancio Consolidato.

Per quanto riguarda ASET S.p.A. in base alla previsione di cui al punto 3 del principio 4/4 per la quale: "In presenza di gruppi di società che redigono il Bilancio Consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del con-

solidamento sarà il Bilancio Consolidato del gruppo” è stato preso a riferimento il Bilancio Consolidato 2019 dove la società partecipata indiretta Adriacom Cremazioni srl è rappresentata con il metodo del patrimonio netto come da prassi privatistica.

Adriacom Cremazioni srl, come dichiarato nel Bilancio Consolidato del Gruppo ASET, rientra nell’area di consolidamento di ASET ma viene applicato il metodo del patrimonio netto.

“La partecipazione nell’impresa collegata Adriacom Cremazioni Srl, sottoposta a controllo congiunto, si incrementa nell’esercizio in corso per effetto della valutazione con il metodo del patrimonio netto”

Adriacom è a tutti gli effetti una partecipazione indiretta del Comune che soddisfa i requisiti di cui all’articolo 11 quater del 118/2011.

Pertanto, tenuto conto che il principio contabile 4/2 offre la possibilità di consolidare il Bilancio Consolidato dei gruppi intermedi, si ritiene sufficiente utilizzare il Bilancio Consolidato di ASET senza procedere alla rettifica del valore di carico di Adriacom in ASET.

Non si rilevano peraltro rapporti reciproci diretti tra il Comune di Fano ed Adriacom, ma sono tutti mediati dalla stessa ASET.

Le immobilizzazioni finanziarie in altre imprese corrispondono esclusivamente alla partecipazione, valutata al costo, in Prometeo Spa di cui ASET SpA detiene il 9,45%.

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.

Tutti i dati indicati nell’asseverazione allegata al Rendiconto 2019 relativi ai crediti e ai debiti reciproci sono stati confermati in sede di verifica delle operazioni intercompany.

A seguito dei dati trasmessi dalle società comprese nel perimetro di consolidamento e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze.

2) Il risultato economico del Gruppo Comune di Fano 2019

Il Bilancio Consolidato del Gruppo si chiude con un risultato economico positivo di €3.573.948 (di cui € 108.894 di pertinenza di terzi). Il risultato consolidato scaturisce dall’insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l’indicazione separata dei dati relativi al Comune:

Conto economico	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 68.057.456	€ 40.856.663	€ 108.914.119
Costi della produzione	€ 69.992.692	€ 35.087.047	€ 105.079.739
Risultato della gestione operativa	-€ 1.935.236	€ 5.769.616	€ 3.834.380
Proventi e oneri finanziari	€ 1.009.852	-€ 1.877.975	-€ 868.123
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-€ 71.517	€ 110.286	€ 38.769
Proventi e oneri straordinari	€ 3.062.411	€ 0	€ 3.062.411
Imposte sul reddito	€ 912.320	€ 1.581.169	€ 2.493.489
Risultato di esercizio	1.153.190,31 €	€ 2.420.758	€ 3.573.948

Il raffronto degli aggregati delle voci di Conto economico con i valori dell'anno precedente è illustrato nella seguente tabella:

Conto economico	Bilancio consolidato 2019	Bilancio consolidato 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 108.914.119	€ 108.589.211	€ 324.908
Costi della produzione	€ 105.079.739	€ 98.923.396	€ 6.156.343
Risultato della gestione operativa	€ 3.834.380	€ 9.665.815	-€ 5.831.435
Proventi e oneri finanziari	-€ 868.123	€ 78.596	-€ 946.719
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 38.769	€ 75.215	-€ 36.446
Proventi e oneri straordinari	€ 3.062.411	€ 4.729.014	-€ 1.666.603
Imposte sul reddito	€ 2.493.489	€ 2.791.091	-€ 297.602
Risultato di esercizio	€ 3.573.948	€ 11.757.549	-€ 8.183.601

Il principale motivo della riduzione del risultato economico del Bilancio Consolidato deriva dalla riduzione del risultato economico del Comune di Fano (Risultato Economico Comune di Fano 2019: € 1.153.190,31, Risultato Economico Comune di Fano 2018: € 8.280.136,30) poiché il Bilancio Consolidato del Gruppo ASET spa è sostanzialmente in linea con quello del 2018: (Risultato Economico Gruppo ASET spa 2019: € 3.788.093, Risultato Economico Gruppo ASET spa 2018: 3.495.995). Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione operativa:

Componenti positivi della gestione

Componenti positivi della gestione		
Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 40.664.876	37,34%
Proventi da fondi perequativi	€ 6.124.481	5,62%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 10.340.465	9,49%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 44.531.818	40,89%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 956.636	0,88%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 6.295.843	5,78%
Totale della Macro-classe A	€ 108.914.119	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 8.394.680	7,99%
Prestazioni di servizi	€ 34.076.906	32,43%
Utilizzo beni di terzi	€ 1.051.440	1,00%
Trasferimenti e contributi	€ 6.644.033	6,32%
Personale	€ 30.560.267	29,08%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 18.868.150	17,96%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 9.951	0,01%
Accantonamenti per rischi	€ 0	0,00%
Altri accantonamenti	€ 123.862	0,12%
Oneri diversi di gestione	€ 5.350.450	5,09%
Totale della Macro-classe B	€ 105.079.739	100,00%

Il costo di personale complessivo ammonta ad € 30.560.267.

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione finanziaria:

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 151.102	70,23%
Altri proventi finanziari	€ 64.065	29,77%
Totale proventi finanziari	€ 215.167	100,00%
Interessi passivi	€ 447.403	41,30%
Altri oneri finanziari	€ 635.886	58,70%
Totale oneri finanziari	€ 1.083.289	100,00%
Totale della Macro-classe C		-€ 868.123

Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alle Rettifiche di valore di attività finanziarie:

Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%	
Rivalutazioni	€ 110.286	100,00%	
Svalutazioni	€ 71.517	100,00%	
Totale della Macro-classe D	€ 38.769	100,00%	

Gli importi non fanno riferimento alle società del Gruppo ASET spa e pertanto restano esposti nel conto economico consolidato. Si presenta la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato relative alla gestione straordinaria:

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 1.350.000	24,24%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 3.221.142	57,84%
Plusvalenze patrimoniali	€ 623.012	11,19%
Altri proventi straordinari	€ 374.870	6,73%
Totale proventi straordinari	€ 5.569.024	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.384.750	93,14%
Minusvalenze patrimoniali	€ 0	0,00%
Altri oneri straordinari	€ 121.862	4,86%
Totale oneri straordinari	€ 2.506.613	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 3.062.411	100,00%

Il valore complessivo delle imposte a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di € 2.493.489.

3) Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2019

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2019. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Fano e il Gruppo ASET spa hanno reperito da soci e da terzi. Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macrovoci, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.216.086	€ 1.646.174	€ 3.862.259
Immobilizzazioni materiali	€ 180.233.292	€ 64.382.944	€ 244.616.236
Immobilizzazioni finanziarie	€ 35.355.723	-€ 32.957.784	€ 2.397.939
Totale Immobilizzazioni	€ 217.805.101	€ 33.071.334	€ 250.876.435
Rimanenze	€ 0	€ 716.977	€ 716.977
Crediti	€ 27.843.847	€ 10.231.845	€ 38.075.692
Attività finanziarie che non cost, imm.mi	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 27.967.111	€ 6.496.896	€ 34.464.007
Totale attivo circolante	€ 55.810.958	€ 17.445.718	€ 73.256.676
Totale ratei e risconti attivi	€ 0	€ 2.327.411	€ 2.327.411
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 273.616.059	€ 52.844.462	€ 326.460.522
Patrimonio netto	€ 235.112.923	€ 4.987.582	€ 240.100.504
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			€ 1.579.206
Fondi per rischi ed oneri	€ 1.164.216	€ 11.077.313	€ 12.241.529
TFR	€ 0	€ 1.920.480	€ 1.920.480
Debiti	€ 24.242.763	€ 28.496.174	€ 52.738.937
Ratei e risconti passivi	€ 13.096.158	€ 6.362.914	€ 19.459.072
TOTALE DEL PASSIVO	€ 273.616.059	€ 52.844.462	€ 326.460.522

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 4.987.582 dovuto a:

Differenza di consolidamento (inclusa annullamento)	1.579.206 €
Variazione risultato economico al netto quota dei terzi	2.311.864 €
fondo di dotazione dei terzi	1.096.511 €
	4.987.582 €

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Stato Patrimoniale consolidato:

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 3.862.259	1,18%
Immobilizzazioni materiali	€ 244.616.236	74,93%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.397.939	0,73%
Totale Immobilizzazioni	€ 250.876.435	76,85%
Rimanenze	€ 716.977	0,22%
Crediti	€ 38.075.692	11,66%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 34.464.007	10,56%
Totale attivo circolante	€ 73.256.676	22,44%
Totale ratei e risconti attivi	€ 2.327.411	0,71%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 326.460.522	100,00%
Patrimonio netto	€ 240.100.504	73,55%
Fondi per rischi ed oneri	€ 12.241.529	3,75%
TFR	€ 1.920.480	0,59%
Debiti	€ 52.738.937	16,15%
Ratei e risconti passivi	€ 19.459.072	5,96%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 326.460.522	100,00%

Si riportano di seguito le variazioni intercorse con il Bilancio Consolidato 2018.

Stato patrimoniale	Bilancio Consolidato 2019	Bilancio Consolidato 2018	Differenza
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 3.862.259	€ 3.774.083	€ 88.176
Immobilizzazioni materiali	€ 244.616.236	€ 235.620.672	€ 8.995.564
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.397.939	€ 2.994.862	-€ 596.923
Totale Immobilizzazioni	€ 250.876.435	€ 242.389.617	€ 8.486.817
Rimanenze	€ 716.977	€ 726.927	-€ 9.950
Crediti	€ 38.075.692	€ 35.585.295	€ 2.490.397
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 34.464.007	€ 42.057.191	-€ 7.593.184
Totale attivo circolante	€ 73.256.676	€ 78.369.413	-€ 5.112.737
Totale ratei e risconti attivi	€ 2.327.411	€ 916.480	€ 1.410.931
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 326.460.522	€ 321.675.510	€ 4.785.011
Patrimonio netto	€ 240.100.504	€ 233.593.221	€ 6.507.283
Fondi per rischi ed oneri	€ 12.241.529	€ 12.796.133	-€ 554.604
TFR	€ 1.920.480	€ 2.059.737	-€ 139.257
Debiti	€ 52.738.937	€ 56.151.186	-€ 3.412.249
Ratei e risconti passivi	€ 19.459.072	€ 17.165.233	€ 2.293.839
TOTALE DEL PASSIVO	€ 326.460.522	€ 321.765.510	€ 4.695.012

4) Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso. Non si segnalano fatti di rilievo relativi all'esercizio 2019.

5) Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del Bilancio Consolidato

Nel mese di marzo 2020, l'emergenza sanitaria legata al Coronavirus ha raggiunto una diffusione ampia all'interno del territorio ove opera il Gruppo che, fin dall'inizio dell'emergenza, ha gestito la situazione in modo proattivo sotto differenti aspetti.

L'emergenza Covid-19 può certamente qualificarsi come evento sorto dopo il 31 dicembre 2019, i cui effetti quindi non possono essere considerati come esistenti a tale data. I fatti e i relativi effetti sui valori di bilancio devono pertanto reputarsi di competenza degli esercizi chiusi successivamente al 31 dicembre; non si rende perciò necessaria alcuna modifica dei valori relativi al Bilancio Consolidato 2019.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

- 1. Presupposti normativi e di prassi*
- 2. Il Percorso per la predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica*
- 3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica*
- 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 nel dicembre 2016.

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 2019. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo 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 2017. Gli schemi di Bilancio Consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html, nella versione aggiornata al DM 11 agosto 2017.

Il percorso di predisposizione del Bilancio Consolidato del Gruppo Comune di Fano ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n.215 del 17.09.2020 in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), con Prot.n.64370 del 23.09.2020 è stata trasmessa, al Gruppo ASET S.P.A., formale comunicazione della sua inclusione nel perimetro, le direttive e le linee guida previste per la redazione del Bilancio Consolidato 2019.

Le suddette direttive e linee guida forniscono, in presenza di società da consolidare che già elaborano a loro volta un Bilancio Consolidato, chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci.

L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile da parte del Gruppo ASET S.P.A. in data 23.10.2020 Prot.n.7351/2020 [Aset: Prot.n.12023 del 23.10.2020].

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.

Si rinvia a quanto indicato nella relazione sulla gestione e al contenuto della Delibera di Giunta n.215 del 17.09.2020.

Il Gruppo ASET spa è riconducibile alla Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.

4. I criteri di valutazione applicati

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

Le scritture in questione, definite scritture di pre-consolidamento, possono essere effettuate extra-contabilmente sui valori di bilancio da consolidare, sia contabilmente come scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento e la loro origine possono risiedere negli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, in asimmetrie temporali causate dalla differente modalità di rilevazione contabile, ovvero in asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

In particolare, le scritture di pre-consolidamento riguardano il maxi-canone per la gestione delle farmacie che il Gruppo ASET spa ha in passato riconosciuto al Comune e che sta riscontando progressivamente. Questa è l'unica sfasatura tra il bilancio del Comune di Fano e quello del Gruppo ASET. Per il dettaglio della scrittura si rinvia al paragrafo 6.

Si fa presente, in ogni caso, che nel Documento 12 dei "Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali" – "Controlli sul Bilancio Consolidato" pubblicato dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti ed Esperti contabili viene precisato che: "L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo. L'Organo di revisione dell'ente capogruppo non è tenuto, in nessun caso, a valutare la conformità della documentazione trasmessa dai diversi componenti dell'area di consolidamento rispetto ai bilanci e rendiconti degli stessi, così come non vi è tenuto l'ente capogruppo, in quanto la conformità in questione costituisce una responsabilità dei soli componenti da consolidare".

A riguardo si fa inoltre 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».

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il Bilancio Consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il Bilancio Consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo del Comune di Fano in quanto capogruppo.

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.

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio Consolidato 2019 dell'Ente capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo 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.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al Bilancio Consolidato 2019, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle in-

formazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo con nota.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2019 all'interno del Gruppo Comune di Fano, distinte per tipologia: rapporti finanziari di debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.;
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 della Capogruppo);
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.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elusione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dall'Ente capogruppo ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Si evidenzia che 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'organo di Revisione del Comune di Fano ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto 2019 di concerto con l'organo di controllo del Gruppo ASET spa i debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci non sono emerse discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo.

6. La redazione del Bilancio Consolidato e le differenze di consolidamento

La principale differenza di consolidamento è data dalla differenza di annullamento.

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

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di consolidamento da annullamento.

La differenza di consolidamento da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza, disciplinata dall'articolo 33, comma 1, D.Lgs.127/1991 è costituita da componenti determinatisi alla data del consolidamento.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento da annullamento, si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Si è invece in presenza di una differenza negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima. Confrontando il valore di carico dello Stato Patrimoniale del Comune di Fano del Gruppo ASET SPA rispetto alla corrispondente quota di patrimonio netto al netto del risultato di esercizio la differenza di annullamento è pari a: € 267.975,65.

Come indicato nell'esempio del principio contabile 4/4 tale differenza è allocata nella voce "Altre Immobilizzazioni Immateriali".

Il valore delle partecipazioni che rimane dopo il consolidamento è pari a € 1.874.951 e deriva da:

- Partecipazioni in “Altri Soggetti” del Comune di Fano 1.422.116.
- Partecipazioni in “Altri Soggetti” del Gruppo ASET spa € 322.549 (Prometeo spa detenuta al 9,45% e valutata al costo).
- Partecipazione in Adriacom Cremazioni srl del Gruppo ASET spa € 130.286 (valutata con il metodo del patrimonio netto)

L'importo complessivo di € **1.579.205,87** delle differenze di consolidamento è così determinato:

	diff. di consolidamento		
Le risconti attivi Gruppo ASET 31.12.19 - maxi canone farmacie	1.272.386,97 €	1.484.258,00 €	ASET 31.12.19 - maxi canone farmacie
differenza costi - ricavi intercompany per canoni di godimento	63.176,00 €	30.434,72 €	rettificata nel bilancio consolidato 2018
		1.400.076,12 €	
diff. Di annullamento (altre immobilizzazioni immateriali)			
totali	1.335.562,97 €	2.914.768,84 €	
		saldo 1.579.205,87 €	

Solamente l'importo di € 63.176 è rilevato come operazione di consolidamento mentre i restanti importi sono relativi a scritture di pre-consolidamento.

La Riserva da risultato economico di esercizi precedenti è pari ad € 32.021.937

- Comune di Fano € 30.420.059
- Gruppi Aset € 22.672 (2,85%)
- Differenza di consolidamento € 1.579.205,87

Il fondo di dotazione dei terzi ammonta a: € 1.096.511

Il risultato economico dei terzi ammonta a: € 108.894

Come indicato dal punto 98 dell'OIC 17: *“Le quote del patrimonio netto e del risultato d'esercizio corrispondenti alle interessenze di terzi sono costituite 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 infragrupo, per le rettifiche di principi contabili non omogenei o per le altre rettifiche da consolidamento di cui al paragrafo 49”*

Tuttavia, rispetto al precedente bilancio consolidato, in ossequio al punto 167 dell'OIC 17 che precisa

“167. Poiché il metodo del patrimonio netto deve produrre gli stessi effetti del consolidamento, l'applicazione di tale metodo richiede analoghe rettifiche. Pertanto il risultato (utile o perdita) d'esercizio risultante dal bilancio della partecipata, è soggetto alle seguenti rettifiche, ove applicabili:

- 1) rettifiche derivanti dalla mancata applicazione di principi contabili uniformi a quelli applicati dalla partecipante;
- 2) rettifiche derivanti da eventuali eventi significativi verificatisi tra la data di chiusura dell'esercizio della collegata e quello della partecipante nell'ipotesi in cui tali date non coincidano, da effettuarsi, comunque, nel rispetto di quanto disposto al paragrafo precedente;
- 3) rettifiche derivanti dall'eliminazione degli utili e perdite interni relativi ad operazioni intersocietarie;
- 4) rettifiche per riflettere gli effetti, aggiornati annualmente, derivanti dall'iniziale imputazione delle differenze fra i valori contabili e i valori che tengono conto del diverso prezzo di acquisizione;
- 5) rettifiche derivanti dalla percentuale di capitale della partecipata posseduto dalla partecipante”

senza richiamare come indicato al paragrafo 491 l'eliminazione dei saldi e delle operazioni intercorse tra le imprese incluse nell'area di consolidamento, sono state prese in considerazione solo le rettifiche di pre-consolidamento che hanno avuto impatto sia a conto economico che sul patrimonio netto.

PN POST RETTIFICHE		RISULTATO ECONOMICO POST RETTIFICHE	
38.441.342,00 €		3.788.093,00 €	
32.741,28 €		32.741,28 €	
38.474.083,28 €		3.820.834,28 €	
1.096.511,37 €		PN ASET dei terzi	
108.893,78 €		RISULTATO ECONOMICO DEI TERZI	

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 debiti oltre i 5 anni	Comune di Fano	Gruppo ASET	Totale
D1a) Prestiti obbligazionari	€ 0	€ 0	€ 0
D1b) Deb. fin. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0
D1c) Deb. fin. v/ banche e tesoriere	€ 0	€ 5.387.863	€ 5.387.863
D1d) Deb. fin. v/ altri finanziatori	€ 4.109.288	€ 0	€ 4.109.288
D2) Debiti verso fornitori	€ 0	€ 0	€ 0
D3) Acconti	€ 0	€ 0	€ 0
D4a) Deb. trasf. e contrib. v/ enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0	€ 0	€ 0
D4b) Deb. trasf. e contrib. v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0
D4c) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
D4d) Deb. trasf. e contrib. v/ imprese partecipate	€ 0	€ 0	€ 0
D4e) Deb. trasf. e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0
D5a) Altri debiti tributari	€ 0	€ 0	€ 0
D5b) Altri debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 0	€ 0	€ 0
D5c) Altri debiti per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0	€ 0
D5d) Altri debiti altri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 4.109.288	€ 5.387.863	€ 9.497.151

Durata residua dei crediti oltre i 5 anni	Comune di Fano	Gruppo ASET	Totale
CII1a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0	€ 0	€ 0
CII1b) Altri crediti da tributi	€ 0	€ 0	€ 0
CII1c) Crediti da Fondi perequativi	€ 0	€ 0	€ 0
CII2a) Cred. trasf e contrib. v/ amministrazioni pubbliche	€ 0	€ 0	€ 0
CII2b) Cred. trasf e contrib. v/ imprese controllate	€ 0	€ 0	€ 0
CII2c) Cred. trasf e contrib. v/ imprese partecipate.	€ 0	€ 0	€ 0
CII2d) Cred. trasf e contrib. v/ altri soggetti	€ 0	€ 0	€ 0
CII3) Verso clienti ed utenti	€ 0	€ 0	€ 0
CII4a) Altri cred. verso l'erario	€ 0	€ 0	€ 0
CII4b) Altri cred. per attività svolta per c/terzi	€ 0	€ 0	€ 0
CII4c) Altri cred. altri	€ 0	€ 0	€ 0
Totale	€ 0	€ 0	€ 0

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.

I ratei e risconti attivi sono solo del Gruppo ASET spa:

	Saldo al
Ratei e risconti attivi	2019
Ratei attivi	
Altri	0
costi anticipati	6.128
...	0
Tot Ratei attivi	6.128
Risconti attivi	
Assicurazioni	32.232
Canoni di locazione (farmacie, leasing)	2.114.051
Altri minori	175.000
Tot Risconti attivi	2.321.283
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	2.327.411

I ratei e risconti passivi sono i seguenti:

	Comune di Fano	Gruppo ASET	Consolidato
Ratei passivi			
Altri	49.648	11.255	60.903
...			0
...			0
Tot Ratei passivi			60.903
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	13.046.510	4.120.750	17.167.260
Altri		505.411	505.411
Indennizzo cespiti gara		552.631	552.631
Componente SII Foni		1.172.867	1.172.867
Tot Risconti passivi			19.398.169
TOTALE			19.459.072

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

La suddivisione degli oneri finanziari è la seguente:

Interessi e Altri oneri finanziari	Comune di Fano	Gruppo ASET	Consolidato
Interessi su prestiti obbligazionari		0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti		37.616	37.616
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)			0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi		50.700	50.700
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	447.403	543.597	991.000
Interessi su debiti verso controllanti			0
Interessi su debiti verso controllate			0
Interessi su debiti verso partecipate			0
Interessi su debiti verso altri soggetti			0
Interessi su debiti verso fornitori			0
Altri		3.974	3.974
---		0	0
TOTALE	447.403	635.887	1.083.290

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

Gli importi indicati sono solo quelli risalenti al conto economico del Comune.

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

Né i revisori né gli amministratori del Comune hanno ruoli nei CDA del Gruppo ASET SPA. Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese. Il documento 12 del CNDCEC “Principi di vigilanza e controllo dell’Organo di revisione degli Enti locali” prevede che: “cumulativamente, per ciascuna categoria, l’ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell’impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento (intendendosi per impresa capogruppo quella di un consolidato intermedio in quanto non può essere l’Ente visto il divieto posto dalla Legge)”. I compensi del Gruppo ASET spa. sono quelli riportati a pagina n.30 del Bilancio Consolidato del gruppo.

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

Il Comune di Fano e il Gruppo ASET spa non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono le seguenti:

Conto			DARE	AVERE	Descrizione
CEA 4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.025.454	€ 0	Elisione Ricavi ASET – Costi Comune
CEB 10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	10.025.454	Elisione Ricavi ASET – Costi Comune
CEA 4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	462.852	€ 0	Elisione Ricavi ASET – Costi Comune
CEB 10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	462.852	Elisione Ricavi ASET – Costi Comune
CEA 4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	722.787	€ 0	Elisione Ricavi ASET – Costi Comune
CEB 10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	722.787	Elisione Ricavi ASET – Costi Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.334.570	€ 0	Elisione Ricavi ASET – Costi Comune
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	1.334.570	Elisione Ricavi ASET – Costi Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	20.000	€ 0	Elisione Ricavi ASET – Costi Comune
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	20.000	Elisione Ricavi ASET – Costi Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	40.000	€ 0	Elisione Ricavi ASET – Costi Comune
CED B10	-	Prestazioni di servizi	€ 0	40.000	Elisione Ricavi ASET – Costi Comune
CED B18	-	Oneri diversi di gestione	€ 0	1.968.604	Elisione Costi ASET – Ricavi Comune
CEA A1	-	Proventi da tributi	166.852	€ 0	Elisione Costi ASET – Ricavi Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	764.000	€ 0	Elisione Costi ASET – Ricavi Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	775.000	€ 0	Elisione Costi ASET – Ricavi Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	240.000	€ 0	Elisione Costi ASET – Ricavi Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.752	€ 0	Elisione Costi ASET – Ricavi Comune
CEA A4a	-	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.000	€ 0	Elisione Costi ASET – Ricavi Comune
CEA A4a	-	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.531	€ 0	Elisione Costi ASET – Ricavi Comune
CED B11	-	Utilizzo beni di terzi	€ 0	7.531	Elisione Costi ASET – Ricavi Comune
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	148.824	€ 0	Elisione Costi ASET – Ricavi Comune

SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	63.176		Elisione Costi ASET – Ricavi Comune
CED B11	-	Utilizzo beni di terzi	€ 0	212.000	Elisione Costi ASET – Ricavi Comune
CED B11	-	Utilizzo beni di terzi	30.434,72	€ 0	Pre-consolidamento
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti		30.434,72	Pre-consolidamento
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0	1.484.258,00	Pre-consolidamento
SPD D2	-	Risconti Attivi	1.484.258,00		Pre-consolidamento
SPA AIIa	-	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	1.272.386,97	€ 0	Pre-consolidamento
CEA A4c	-	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	€ 0	1.272.386,97	Pre-consolidamento
SPD CII2d	-	verso altri soggetti		2.411.544	Elisione Credito ASET – Debito Comune
SPD CII4c	-	altri		1436,7	Elisione Credito ASET – Debito Comune
SPA D2	-	Debiti vs Fornitori	2.411.544	0	Elisione Credito ASET – Debito Comune
SPA D5d	-	Debiti vs altri	1436,7		Elisione Credito ASET – Debito Comune
SPD AII2d	-	verso altri soggetti	€ 0	1.400.076,12	Elisione Debito ASET – Credito Comune
SPD AII3	-	verso clienti	€ 0	2.102.022,35	Elisione Debito ASET – Credito Comune
SPA D4e	-	Debiti vs Altri soggetti	3.502.098,47	€ 0	Elisione Debito ASET – Credito Comu
SPD AIV 1a		Immobilizzazioni Finanziarie (1)		33.933.607	Elisione valore di carico partecipazione ASET
SPA AI		Fondo di dotazione	11.021.242		Elisione valore di carico partecipazione ASET
SPA AIIa		da risultato economico di esercizi precedenti	772.838		Elisione valore di carico partecipazione ASET
SPA AIIb		Da capitale	21.871.551		Elisione valore di carico partecipazione ASET
SPD BI 9		altre	267.976		Elisione valore di carico partecipazione ASET

Per le scritture inerenti la riduzione delle voci di netto a fronte della riduzione del valore di carico della partecipazione nel Gruppo ASET spa si rinvia al paragrafo 6 Si fa presente che è stato riclassificato anche un importo di € 15.000 risultante come crediti vs controllate da parte del Comune che non fa riferimento al Gruppo ASET spa. Nel rendiconto del Comune 2020 si provvederà alla correzione.