

Comune di Fano



Comune di Fano

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

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

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

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

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
- b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
- d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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.311 del 28.07.2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

“Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Fano”:

<i>SOCIETA' (ai sensi dell'art.11 quater e quinquies, D.Lgs.n.118/2011)</i>		
<i>N.</i>	<i>Denominazione</i>	<i>Tipologia</i>
1	GRUPPO ASET S.P.A.	Società controllata
2	Società aeroportuale “FANUM FORTUNAE” S.r.l.	Società partecipata con quota voti > 20%
<i>ENTI STRUMENTALI (ai sensi dell'art.11 ter, D.Lgs.n.118/2011)</i>		
<i>N.</i>	<i>Denominazione</i>	<i>Tipologia</i>
1	A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	Ente partecipato
2	A.T.A. Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino	Ente partecipato
3	Fondazione Teatro della Fortuna	Ente controllato
4	Fondazione Federiciana	Ente controllato
5	Fondazione Villa del Balì	Ente partecipato
6	Fondazione di Comunità Città di Fano	Ente partecipato
7	Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	Ente partecipato
8	Centro Didattico di Educazione Ambientale Casa Archilei	Ente controllato
9	Fano Ateneo	Ente partecipato
10	La Carnevalesca	Ente partecipato
11	Centro Studi Vitruviani	Ente partecipato
12	A.M.A.T.	Ente partecipato
13	Federculture	Ente partecipato

Comune di Fano

14	Centro Internazionale di Studi Malatestiani	Ente partecipato
15	Rotta dei Fenici	Ente partecipato
16	INU – Istituto Nazionale di Urbanistica	Ente partecipato
17	Fondazione Patrimonio Fiere	Ente partecipato

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

“Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Fano”:

VALUTATO, dunque, di definire come segue il perimetro di consolidamento del Comune di Fano sulla base dei parametri sopra richiamati con riferimento a ciascuno dei predetti soggetti inseriti nel GAP:

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

GAP Comune di Fano Denominazione	% Partecipazione	In house / Affidamento diretto	Soglia di rilevanza (3%) consolidamento			Consolidamento	
			Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	SI/NO	Motivazione
			€.9.829.507,71	€.8.334.192,30	€.2.377.418,65		
Società aeroportuale “FANUM FORTUNAE” S.r.l.	42,46%	//	€.486.193,00	€.405.476,00	€.349.047,00	NO	Bilancio non rilevante

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

GAP Comune di Fano Denominazione	% Partecipazione	In house / Affidamento diretto	Soglia di rilevanza (3%) consolidamento			Consolidamento	
			Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici	SI/NO	Motivazione
			€.9.829.507,71	€8.334.192,30	€2.377.418,65		
A.T.A. Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino	14,67%	NO	€.1.483.478,79	€.1.414.284,01	€.460.936,22	NO	Bilancio non rilevante
Fondazione Teatro della Fortuna	60,00%	NO	€.646.963,00	€.110.560,00	€.663.347,00	NO	Bilancio non rilevante
Fondazione Federiciana*	60,00%	NO	€.50.895,00	€.50.895,00	€.4.988,00	NO	Bilancio non rilevante
Fondazione Villa del Balì*	20,00%	NO	€.648.305,73	€.255.730,02	€.559.905,53	NO	Bilancio non rilevante
Fondazione di Comunità Città di Fano*	44,44%	NO	€.484.111,00	€.476.992,00	€.7.834,00	NO	Bilancio non rilevante
Fondazione Orchestra Regionale delle Marche*	----	NO	€.1.205.253,00	€.103.451,00	€.1.830.813,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
Centro Didattico di Educazione Ambientale Casa Archilei	83,33%	NO	€.40.144,95	€.40.144,95	€.34.499,98	NO	Bilancio non rilevante
Fano Ateneo	48,00%	NO	€.1.075.885,02	€.554.635,30	€.220.411,40	NO	Bilancio non rilevante
La Carnealesca*	14,29%	NO	€.266.112,37	€.16.796,69	€.678.508,48	NO	Bilancio non rilevante
Centro Studi Vitruviani	----	NO	€.37.112,88	€.39.507,77	€.52.130,50	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
A.M.A.T.	----	NO	€.4.852.290,00	€.135.442,00	€.6.570.885,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
Federculture	----	NO	€.270.973,00	€.104.670,00	€.731.774,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
Centro Internazionale di Studi Malatestiani	----	NO	€.18.482,52	€.18.482,52	€.6.000,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
Rotta dei Fenici	----	NO	€.0,00	€.0,00	€.76.791,87	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
INU – Istituto Nazionale di Urbanistica*	----	NO	€.148.086,00	€.148.086,00	€.483.981,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%
Fondazione Patrimonio Fiere	----	NO	€.3.867.557,00	€.3.783.527,00	€.117.157,00	NO	Quota partecipazione inferiore 1%

* Dati ultimo bilancio disponibile non riferibile all'esercizio 2021.

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	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	97,15000%	INTEGRALE
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino CF. 92027570412 P.IVA 92027570412	VIA BORGOMOZZO, N.10/C - 61121 - PESARO (PU) C.S. €1.724.519	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	11,71000%	PROPORZIONALE

Successivamente, con Nota Protocollo n.0071749 del 01.08.2022 indirizzata ad Aset S.p.A. e ad A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino, 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 2021 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 11.529.972€.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 11.269.059€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 260.913€.

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:

Comune di Fano

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	79.247.289€	46.033.957€	125.281.246€	111.881.297€	13.399.949€
Costi della produzione	73.800.289€	38.445.978€	112.246.267€	104.392.942€	7.853.325€
Risultato della gestione operativa	5.447.000€	7.587.979€	13.034.979€	7.488.355€	5.546.624€
Proventi e oneri finanziari	946.517€	-1.400.811€	-454.294€	-865.681€	411.387€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-16.234€	246.747€	230.513€	179.331€	51.182€
Proventi e oneri straordinari	1.611.926€	4.103€	1.616.029€	3.066.863€	-1.450.834€
Imposte sul reddito	900.264€	1.996.991€	2.897.255€	2.423.187€	474.068€
Risultato di esercizio	7.088.945€	4.441.027€	11.529.972€	7.445.681€	4.084.291€

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro al Risultato della gestione indicato nel Bilancio consolidato:

Conto economico	Comune di Fano	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Valore della produzione (A)	76.822.149€	48.056.445€	402.652€	125.281.246€
Costi della produzione (B)	60.425.869€	51.408.779€	411.619€	112.246.267€
Risultato della gestione operativa (A-B)	16.396.280€	-3.352.334€	-8.967€	13.034.979€
Proventi e oneri finanziari (C)	-353.483€	-100.813€	2€	-454.294€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-16.234€	246.747€	0€	230.513€
Proventi e oneri straordinari (E)	1.611.926€	0€	4.103€	1.616.029€
Imposte sul reddito	900.264€	1.995.222€	1.769€	2.897.255€
Risultato di esercizio	16.738.225€	-5.201.622€	-6.631€	11.529.972€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 13.034.979€, superiore di 7.587.979€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un incremento di 5.546.624€.

Il Risultato di esercizio passa a 11.529.972€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-454.294€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (230.513€), del saldo della gestione straordinaria (1.616.029€) e delle imposte sul reddito (2.897.255€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2020 di 4.084.291€.

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 125.281.246€, segnano una espansione di 13.399.949€ rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 112.246.267€, hanno subito un incremento di 7.853.325€.

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 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	31,17%	39.048.192€	39.531.941€	-483.749€
Proventi da fondi perequativi	5,54%	6.940.037€	6.374.468€	565.569€
Proventi da trasferimenti e contributi	17,56%	22.004.028€	15.628.737€	6.375.291€
Proventi da trasferimenti correnti	15,88%	19.898.425€	13.971.119€	5.927.306€
Quota annuale di contributi agli investimenti	1,41%	1.769.844€	1.434.156€	335.688€
Contributi agli investimenti	0,27%	335.759€	223.462€	112.297€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	39,10%	48.981.044€	43.387.932€	5.593.112€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,91%	2.390.280€	959.623€	1.430.657€
Ricavi della vendita di beni	0,00%	3.405€	1.884€	1.521€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	37,19%	46.587.359€	42.426.425€	4.160.934€
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	1,76%	2.200.670€	1.181.009€	1.019.661€
Altri ricavi e proventi diversi	4,87%	6.107.275€	5.777.210€	330.065€
Totale della Macro-classe A	100,00%	125.281.246€	111.881.297€	13.399.949€

Comune di Fano

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8,24%	9.247.174€	8.337.429€	909.745€
Prestazioni di servizi	32,51%	36.494.838€	32.768.809€	3.726.029€
Utilizzo beni di terzi	0,77%	866.001€	927.056€	-61.055€
Trasferimenti e contributi	8,73%	9.803.600€	7.538.846€	2.264.754€
Personale	27,37%	30.717.413€	30.157.675€	559.738€
Ammortamenti e svalutazioni	16,49%	18.514.193€	18.900.938€	-386.745€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,07%	-78.377€	-56.183€	-22.194€
Accantonamenti per rischi	0,00%	0€	468€	-468€
Altri accantonamenti	1,26%	1.414.134€	1.194.594€	219.540€
Oneri diversi di gestione	4,69%	5.267.291€	4.623.310€	643.981€
Totale della Macro-classe B	100,00%	112.246.267€	104.392.942€	7.853.325€

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per 454.294€, con un miglioramento di 411.387€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	93,68%	437.037€	80.074€	356.963€
Altri proventi finanziari	6,32%	29.501€	66.570€	-37.069€
Totale proventi finanziari	100,00%	466.538€	146.644€	319.894€
Interessi passivi	97,34%	896.332€	987.588€	-91.256€
Altri oneri finanziari	2,66%	24.500€	24.737€	-237€
Totale oneri finanziari	100,00%	920.832€	1.012.325€	-91.493€
Totale della macro-classe C	100,00%	-454.294€	-865.681€	411.387€

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2020 una crescita di 319.894€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 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 920.832€, in diminuzione rispetto al 2020 di 91.493€, 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 230.513€, in aumento di 51.182€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	246.747€	227.161€	19.586€
Svalutazioni	100,00%	16.234€	47.830€	-31.596€
Totale della macro-classe D		230.513€	179.331€	51.182€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 1.616.029€, con un peggioramento rispetto al 2020 di 1.450.834€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	24,66%	890.000€	827.258€	62.742€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	45,41%	1.638.910€	2.484.745€	-845.835€
Plusvalenze patrimoniali	22,03%	794.984€	149.242€	645.742€
Altri proventi straordinari	7,90%	285.041€	210.545€	74.496€
Totale proventi straordinari	100,00%	3.608.935€	3.671.790€	-62.855€
Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	98,71%	1.967.128€	582.207€	1.384.921€
Minusvalenze patrimoniali	0,02%	498€	0€	498€
Altri oneri straordinari	1,27%	25.280€	22.720€	2.560€
Totale oneri straordinari	100,00%	1.992.906€	604.927€	1.387.979€
Totale della Macro-classe E	100,00%	1.616.029€	3.066.863€	-1.450.834€

Nella tabella seguente viene rappresentato il contributo fornito da ciascun soggetto al

Comune di Fano

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

Componenti positivi della gestione	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Proventi da tributi	39.048.192€	0€	0€	39.048.192€
Proventi da fondi perequativi	6.940.037€	0€	0€	6.940.037€
Proventi da trasferimenti e contributi	21.317.726€	287.319€	398.983€	22.004.028€
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	19.548.132€	287.319€	62.974€	19.898.425€
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.769.594€	0€	250€	1.769.844€
<i>Contributi agli investimenti</i>	0€	0€	335.759€	335.759€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.926.832€	43.054.211€	1€	48.981.044€
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.390.280€	0€	0€	2.390.280€
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.405€	0€	0€	3.405€
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.533.147€	43.054.211€	1€	46.587.359€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0€	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0€	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0€	2.200.670€	0€	2.200.670€
Altri ricavi e proventi diversi	3.589.362€	2.514.245€	3.668€	6.107.275€
Totale	76.822.149€	48.056.445€	402.652€	125.281.246€

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

Comune di Fano

Componenti negativi della gestione	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	448.883€	8.797.890€	401€	9.247.174€
Prestazioni di servizi	23.122.663€	13.363.365€	8.810€	36.494.838€
Utilizzo beni di terzi	197.866€	665.744€	2.391€	866.001€
Trasferimenti e contributi	9.438.562€	0€	365.038€	9.803.600€
<i>Trasferimenti correnti</i>	9.347.062€	0€	2.252€	9.349.314€
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0€	0€	10.144€	10.144€
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	91.500€	0€	352.642€	444.142€
Personale	15.154.781€	15.535.793€	26.839€	30.717.413€
Ammortamenti e svalutazioni	10.140.985€	8.368.855€	4.353€	18.514.193€
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	983.721€	480.336€	3.655€	1.467.712€
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.975.990€	7.747.743€	558€	12.724.291€
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0€	0€	0€	0€
<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.181.274€	140.776€	140€	4.322.190€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0€	-78.377€	0€	-78.377€
Accantonamenti per rischi	0€	0€	0€	0€
Altri accantonamenti	690.556€	722.241€	1.337€	1.414.134€
Oneri diversi di gestione	1.231.573€	4.033.268€	2.450€	5.267.291€
Totale	60.425.869€	51.408.779€	411.619€	112.246.267€

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

Proventi e oneri finanziari	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Proventi finanziari				
Proventi da partecipazioni	74€	436.963€	0€	437.037€
<i>da società controllate</i>	0€	0€	0€	0€
<i>da società partecipate</i>	74€	0€	0€	74€
<i>da altri soggetti</i>	0€	436.963€	0€	436.963€
Altri proventi finanziari	22.624€	6.875€	2€	29.501€
Totale proventi	22.698€	443.838€	2€	466.538€
Oneri finanziari				
Interessi passivi	376.181€	520.151€	0€	896.332€
Altri oneri finanziari	0€	24.500€	0€	24.500€
Totale oneri	376.181€	544.651€	0€	920.832€
Totale	-353.483€	-100.813€	2€	-454.294€

Comune di Fano

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

Rettifiche di Valore di Attività Finanziarie	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Rivalutazioni	0€	246.747€	0€	246.747€
Svalutazioni	16.234€	0€	0€	16.234€
Totale	-16.234€	246.747€	0€	230.513€

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

Proventi e oneri straordinari	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Proventi straordinari				
Proventi da permessi di costruire	890.000€	0€	0€	890.000€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€	0€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.634.741€	0€	4.169€	1.638.910€
Plusvalenze patrimoniali	794.984€	0€	0€	794.984€
Altri proventi straordinari	285.041€	0€	0€	285.041€
Totale proventi	3.604.766€	0€	4.169€	3.608.935€
Oneri straordinari				
Trasferimenti in conto capitale	0€	0€	0€	0€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.967.062€	0€	66€	1.967.128€
Minusvalenze patrimoniali	498€	0€	0€	498€
Altri oneri straordinari	25.280€	0€	0€	25.280€
Totale oneri	1.992.840€	0€	66€	1.992.906€
Totale	1.611.926€	0€	4.103€	1.616.029€

Il valore complessivo delle **Imposte** a carico dei soggetti ricompresi nell'area di consolidamento è di 2.897.255€, superiore di 474.068€ rispetto al 2020.

La ripartizione degli oneri è rappresentata nella tabella seguente:

Imposte	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Totale	900.264€	1.995.222€	1.769€	2.897.255€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Fano e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 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 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.795.158€	1.964.194€	0,97%	3.759.352€	3.474.032€	285.320€
Immobilizzazioni Materiali	185.196.917€	89.647.486€	71,20%	274.844.403€	270.856.079€	3.988.324€
Immobilizzazioni Finanziarie	62.546.604€	-60.248.843€	0,60%	2.297.761€	2.315.083€	-17.322€
Totale Immobilizzazioni	249.538.679€	31.362.837€	72,77%	280.901.516€	276.645.194€	4.256.322€
Rimanenze	0€	851.538€	0,22%	851.538€	773.160€	78.378€
Crediti	32.687.639€	14.597.742€	12,25%	47.285.381€	46.509.971€	775.410€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	45.423.938€	10.950.335€	14,60%	56.374.273€	48.217.891€	8.156.382€
Totale Attivo Circolante	78.111.577€	26.399.615€	27,08%	104.511.192€	95.501.022€	9.010.170€
Ratei e Risconti Attivi	0€	588.300€	0,15%	588.300€	633.791€	-45.491€
TOTALE DELL'ATTIVO	327.650.256€	58.350.752€	100,00%	386.001.008€	372.780.007€	13.221.001€

Comune di Fano

Patrimonio Netto	277.806.410€	8.438.884€	74,16%	286.245.294€	272.044.289€	14.201.005€
di cui riserva di consolidamento		1.401.287€	0,36%	1.401.287€	1.305.061€	96.226€
Fondi per Rischi e Oneri	2.109.208€	11.163.765€	3,44%	13.272.973€	12.337.938€	935.035€
TFR	0€	1.675.229€	0,43%	1.675.229€	1.770.844€	-95.615€
Debiti	24.437.456€	29.324.530€	13,93%	53.761.986€	57.242.571€	-3.480.585€
Ratei e Risconti Passivi	23.297.182€	7.748.344€	8,04%	31.045.526€	29.384.365€	1.661.161€
TOTALE DEL PASSIVO	327.650.256€	58.350.752€	100,00%	386.001.008€	372.780.007€	13.221.001€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 386.001.008€, di cui 280.901.516€ per immobilizzazioni, 104.511.192€ di capitale circolante e 588.300€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 3.759.352€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 535€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 169.113€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 606.320€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 0€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 197.305€, altre 2.786.079€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 274.844.403€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (67.825.575€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (199.562.392€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (7.456.436€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 2.297.761€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 0€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 422.546€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 1.639.294€, ai Crediti finanziari a lungo termine 235.921€ ed alla voce Altri titoli 0€.

L'**Attivo circolante** pari a 104.511.192€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 851.538€.
- **Crediti**, pari a 47.285.381€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 13.923.394€, Crediti per trasferimenti e contributi 11.774.120€, Crediti verso clienti e utenti 15.635.670€, Altri crediti 5.952.197€;

- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 56.374.273€, distinguibili in Conto di tesoreria 45.463.112€, Altri depositi bancari e postali 10.846.863€, Denaro e valori in cassa 64.298€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 588.300€, di cui **ratei attivi** per 1.596€ e **risconti attivi** per 586.704€.

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	2.627.916€	1.127.466€	3.970€	3.759.352€
Immobilizzazioni Materiali	185.196.917€	89.646.976€	510€	274.844.403€
Immobilizzazioni Finanziarie	1.316.745€	981.016€	0€	2.297.761€
Totale Immobilizzazioni	189.141.578€	91.755.458€	4.480€	280.901.516€
Rimanenze	0€	851.538€	0€	851.538€
Crediti	29.982.740€	17.205.562€	97.079€	47.285.381€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	45.423.938€	10.432.334€	518.001€	56.374.273€
Totale Attivo Circolante	75.406.678€	28.489.434€	615.080€	104.511.192€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	588.300€	0€	588.300€
TOTALE DELL'ATTIVO	264.548.256€	120.833.192€	619.560€	386.001.008€

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a 3.759.352€ e sono così articolate:

Immobilizzazioni immateriali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Costi di impianto e di ampliamento	535€	764€	-229€
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	169.113€	196.174€	-27.061€
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	606.320€	631.158€	-24.838€
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0€	0€	0€
Avviamento	0€	0€	0€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	197.305€	75.289€	122.016€
Altre	2.786.079€	2.570.647€	215.432€
Totale Immobilizzazioni immateriali	3.759.352€	3.474.032€	285.320€

Le immobilizzazioni materiali ammontano a 274.844.403€, di cui 67.825.575€ in beni demaniali indisponibili e 207.018.828€ in altri immobilizzazioni materiali, con un aumento complessivo di 3.988.324€. rispetto al 2020.

Immobilizzazioni materiali	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Beni demaniali	67.825.575€	65.108.168€	2.717.407€
Altre immobilizzazioni materiali	199.562.392€	191.477.127€	8.085.265€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.456.436€	14.270.784€	-6.814.348€
Totale Immobilizzazioni materiali	274.844.403€	270.856.079€	3.988.324€

A livello di dettaglio, l'incremento è da ricondurre ai beni demaniali (2.717.407€), ai beni del patrimonio disponibile e indisponibile (8.085.265€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (-6.814.348€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di immobilizzazioni in corso (che sono così state allocate nelle voci sopra citate).

Lo stock delle immobilizzazioni materiali del Bilancio Consolidato è superiore a

Comune di Fano

quello dell'Ente capogruppo di 89.647.486€.

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

Immobilizzazioni materiali	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Beni demaniali	67.825.575€	0€	0€	67.825.575€
Terreni	2.717.144€	0€	0€	2.717.144€
Fabbricati	9.504.229€	0€	0€	9.504.229€
Infrastrutture	55.604.202€	0€	0€	55.604.202€
Altri beni demaniali	0€	0€	0€	0€
Altre immobilizzazioni materiali (3)	111.128.587€	88.433.295€	510€	199.562.392€
Terreni	50.739.887€	1.526.152€	0€	52.266.039€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€	0€
Fabbricati	58.473.440€	2.366.150€	0€	60.839.590€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€	0€
Impianti e macchinari	430.756€	78.535.156€	0€	78.965.912€
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0€	0€	0€	0€
Attrezzature industriali e commerciali	251.612€	3.639.602€	0€	3.891.214€
Mezzi di trasporto	115.450€	1.715.338€	0€	1.830.788€
Macchine per ufficio e hardware	349.381€	269.893€	510€	619.784€
Mobili e arredi	721.348€	317.504€	0€	1.038.852€
Infrastrutture	0€	0€	0€	0€
Altri beni materiali	46.713€	63.500€	0€	110.213€
Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.242.755€	.213.681€	0€	7.456.436€
Totale	185.196.917€	89.646.976€	510€	274.844.403€

Il capitale investito in partecipazioni finanziarie e crediti a lungo termine ammonta a 2.297.761€, e segna un decremento di 17.322€ rispetto al 2020.

Comune di Fano

Immobilizzazioni finanziarie	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Partecipazioni in	2.061.840€	2.036.261€	25.579€
<i>imprese controllate</i>	0€	1€	-1€
<i>imprese partecipate</i>	422.546€	451.813€	-29.267€
<i>altri soggetti</i>	1.639.294€	1.584.447€	54.847€
Crediti verso	235.921€	278.822€	-42.901€
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0€	0€	0€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	0€	0€	0€
<i>altri soggetti</i>	235.921€	278.822€	-42.901€
Altri titoli	0€	0€	0€
Totale Immobilizzazioni finanziarie	2.297.761€	2.315.083€	-17.322€

L'attivo circolante, pari a 104.511.192€, è superiore di 26.399.615€ rispetto al valore di bilancio dell'Ente capogruppo Comune di Fano e segna un incremento rispetto al Bilancio Consolidato 2020 (9.010.170€).

Attivo circolante	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Rimanenze	851.538€	773.160€	78.378€
Crediti	47.285.381€	46.509.971€	775.410€
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	0€	0€	0€
Disponibilità liquide	56.374.273€	48.217.891€	8.156.382€
Totale attivo circolante	104.511.192€	95.501.022€	9.010.170€

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

Rimanenze	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Totale	0€	851.538€	0€	851.538€

La variazione dell'attivo circolante è dovuta essenzialmente:

- alla variazione dei crediti di natura tributaria, in diminuzione di 899.389€ rispetto l'anno precedente

Comune di Fano

- all'andamento dei crediti per trasferimenti e contributi, superiori rispetto il 2020 per 2.027.040€
- ai crediti verso clienti ed utenti (in salita di 1.045.784€ rispetto l'anno precedente)
- agli altri crediti, in diminuzione di 1.398.025€.

Crediti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Crediti di natura tributaria	13.923.394€	14.822.783€	-899.389€
Crediti per trasferimenti e contributi	11.774.120€	9.747.080€	2.027.040€
Verso clienti ed utenti	15.635.670€	14.589.886€	1.045.784€
Altri Crediti	5.952.197€	7.350.222€	-1.398.025€
Totale Crediti	47.285.381€	46.509.971€	775.410€

Lo stock dei crediti del Bilancio Consolidato è superiore a quello dell'Ente capogruppo Comune di Fano di 14.597.742€.

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

Crediti	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Crediti di natura tributaria	13.923.394€	0€	0€	13.923.394€
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0€	0€	0€	0€
<i>Altri crediti da tributi</i>	13.714.824€	0€	0€	13.714.824€
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	208.570€	0€	0€	208.570€
Crediti per trasferimenti e contributi	11.666.685€	11.701€	95.734€	11.774.120€
<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	11.599.371€	0€	95.734€	11.695.105€
<i>imprese controllate</i>	13.000€	0€	0€	13.000€
<i>imprese partecipate</i>	0€	11.701€	0€	11.701€
<i>verso altri soggetti</i>	54.314€	0€	0€	54.314€
Verso clienti ed utenti	3.432.466€	12.203.204€	0€	15.635.670€
Altri Crediti	960.195€	4.990.657€	1.345€	5.952.197€
<i>verso l'erario</i>	19.722€	1.160.405€	0€	1.180.127€
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0€	0€	0€	0€
<i>altri</i>	940.473€	3.830.252€	1.345€	4.772.070€
Totale	29.982.740€	17.205.562€	97.079€	47.285.381€

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

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

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

Le **disponibilità liquide** e le attività finanziarie prontamente liquidabili ammontano a complessivi 56.374.273€, in aumento rispetto al 2020 di 8.156.382€. L'apporto a tale posta dei soggetti compresi nell'area di consolidamento ammonta a 10.950.335€.

Disponibilità liquide	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Conto di tesoreria	45.463.112€	35.727.426€	9.735.686€
Altri depositi bancari e postali	10.846.863€	12.444.234€	-1.597.371€
Denaro e valori in cassa	64.298€	46.231€	18.067€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€
Totale Disponibilità liquide	56.374.273€	48.217.891€	8.156.382€

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

Disponibilità liquide	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Conto di tesoreria	44.945.111€	0€	518.001€	45.463.112€
<i>Istituto tesoriere</i>	44.945.111€	0€	518.001€	45.463.112€
<i>presso Banca d'Italia</i>	0€	0€	0€	0€
Altri depositi bancari e postali	478.827€	10.368.036€	0€	10.846.863€
Denaro e valori in cassa	0€	64.298€	0€	64.298€
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0€	0€	0€	0€
Totale	45.423.938€	10.432.334€	518.001€	56.374.273€

Si osserva che il capitale circolante di 104.511.192€ ha una consistenza superiore ai debiti di funzionamento a breve termine, pari a 29.830.451€ differenza tra il totale dei debiti ed i soli debiti da finanziamento (53.761.986-23.931.535).

I ratei attivi sono pari a 1.596€ mentre i risconti attivi ammontano a 586.704€. Il totale dei Ratei e risconti attivi mostra una diminuzione di 45.491€ rispetto ai valori del Bilancio consolidato 2020.

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

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Ratei attivi	0€	1.596€	0€	1.596€
Risconti attivi	0€	586.704€	0€	586.704€
Totale	0€	588.300€	0€	588.300€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 386.001.008€, di cui 286.245.294€ a titolo di Patrimonio Netto, 13.272.973€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.675.229€ per Trattamento di Fine Rapporto, 53.761.986€ a titolo di Debito e 31.045.526€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

	Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
I	Fondo di dotazione	29.175.048€		
II	Riserve	207.163.752€		
b	da capitale	14.528.841€		
c	da permessi di costruire	898.636€		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	162.715.397€		
e	altre riserve indisponibili	29.020.878€		
f	altre riserve disponibili	0€		
III	Risultato economico dell'esercizio	11.269.059€		
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	35.798.345€		
V	Riserve negative per beni indisponibili	0€		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	283.406.204€		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.578.177€		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	260.913€		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.839.090€		
	Totale Patrimonio Netto	286.245.294€	272.044.289€	14.201.005€

Si precisa che lo schema ufficiale dello Stato patrimoniale consolidato passivo non presenta la ripartizione del Patrimonio netto per l'anno 2020, ma solo il totale dello stesso, ciò in considerazione della diversa articolazione intervenuta a decorrere dall'esercizio 2021 a seguito della modifica allo schema di bilancio consolidato di cui all'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011, come introdotta dall'art. 9 del Decreto del 01.09.2021, con particolare riferimento alla rappresentazione della quota di pertinenza di terzi. In tal senso, non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

Ad ogni buon conto, il Patrimonio netto consolidato dell'esercizio 2020 presentava la seguente articolazione che, secondo il nuovo schema di bilancio consolidato a decorrere dall'esercizio 2021, potrebbe essere rappresentato come segue secondo un criterio puramente proporzionale:

Comune di Fano

Schema fino 2020			Schema dal 2021		
A)	Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2020		Patrimonio netto	Possibile rappresentazione Bilancio consolidato 2020
I	Fondo di dotazione	29.175.048€	I	Fondo di dotazione	28.891.580€
II	Riserve	235.423.560€	II	Riserve	176.058.637€
a	Risultati economici di esercizi precedenti	57.637.536€			
b	da capitale	14.528.841€	b	da capitale	14.387.676€
c	da permessi di costruire	5.681.323€	c	da permessi di costruire	5.626.123€
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	153.753.503€	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	152.259.619€
e	altre riserve indisponibili	3.822.357€	e	altre riserve indisponibili	3.785.219€
			f	altre riserve disponibili	0€
III	Risultato economico dell'esercizio	7.445.681€	III	Risultato economico dell'esercizio	7.297.507€
			IV	Risultati economici di esercizi precedenti	57.077.524€
			V	Riserve negative per beni indisponibili	0€
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	272.044.289€		Totale patrimonio netto di gruppo	269.325.248€
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.570.867€		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	2.570.867€
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	148.174€		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	148.174€
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.719.041€		Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	2.719.041€
	Totale Patrimonio Netto	272.044.289€		Totale Patrimonio Netto	272.044.289€

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 13.272.973€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 42.302€
- altri 13.230.671€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 1.675.229€, in diminuzione di 95.615€ 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 53.761.986€, in diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 3.480.585€. Gli stessi registrano un incremento di 31.501.476€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo (24.437.457€ al netto rettifiche/elisioni per 2.176.946€).

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 23.931.535€.
- Debiti di funzionamento per 29.830.451€.

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

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 17.400.463€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 3.123.986€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 14.673.854€ 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 622.889€.

Comune di Fano

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	23.931.535€	27.055.521€	-3.123.986€
Debiti verso fornitori	14.673.854€	15.296.743€	-622.889€
Acconti	121.305€	237.033€	-115.728€
Debiti per trasferimenti e contributi	3.881.576€	2.881.139€	1.000.437€
Altri debiti	11.153.716€	11.772.135€	-618.419€
Totale Debiti	53.761.986€	57.242.571€	-3.480.585€

I Ratei passivi sono pari a 230.600€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 30.814.926€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 25.375.287€.

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

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

Stato Patrimoniale	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Patrimonio Netto	288.875.370€	-2.623.445€	-6.631€	286.245.294€
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0€	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	2.109.208€	11.159.861€	3.904€	13.272.973€
TFR	0€	1.675.229€	0€	1.675.229€
Debiti	22.260.510€	31.370.466€	131.010€	53.761.986€
Ratei e Risconti Passivi	23.297.182€	7.748.344€	0€	31.045.526€
TOTALE DEL PASSIVO	336.542.270€	49.330.455€	128.283€	386.001.008€

Il Raffronto del Fondo per Rischi ed Oneri rispetto al Bilancio consolidato 2020 è il seguente:

Comune di Fano

Fondo per rischi e oneri	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
per trattamento di quiescenza	0€	0€	0€
per imposte	42.302€	42.302€	0€
Altri	13.230.671€	12.295.636€	935.035€
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€
Totale Fondo per rischi e oneri	13.272.973€	12.337.938€	935.035€

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

Fondi per rischi e oneri	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
per trattamento di quiescenza	0€	0€	0€	0€
per imposte	0€	42.302€	0€	42.302€
Altri	2.109.208€	11.117.559€	3.904€	13.230.671€
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0€	0€	0€	0€
Totale	2.109.208€	11.159.861€	3.904€	13.272.973€

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

Trattamento di fine rapporto	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Totale	0€	1.675.229€	0€	1.675.229€

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

Comune di Fano

Debiti	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Debiti da finanziamento	6.531.072€	17.400.463€	0€	23.931.535€
<i>prestiti obbligazionari</i>	0€	0€	0€	0€
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0€	0€	0€	0€
<i>verso banche e tesoriere</i>	0€	16.910.463€	0€	16.910.463€
<i>verso altri finanziatori</i>	6.531.072€	490.000€	0€	7.021.072€
Debiti verso fornitori	7.181.157€	7.490.543€	2.154€	14.673.854€
Acconti	0€	121.305€	0€	121.305€
Debiti per trasferimenti e contributi	3.759.636€	0€	121.940€	3.881.576€
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0€	0€	0€	0€
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	756.082€	0€	11.623€	767.705€
<i>imprese controllate</i>	0€	0€	0€	0€
<i>imprese partecipate</i>	0€	0€	0€	0€
<i>altri soggetti</i>	3.003.554€	0€	110.317€	3.113.871€
Altri debiti	4.788.645€	6.358.155€	6.916€	11.153.716€
<i>tributari</i>	1.263.207€	1.160.952€	1.027€	2.425.186€
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	239.227€	519.232€	455€	758.914€
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0€	0€	0€	0€
<i>altri</i>	3.286.211€	4.677.971€	5.434€	7.969.616€
Totale	22.260.510€	31.370.466€	131.010€	53.761.986€

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

Ratei e risconti passivi	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Ratei passivi	230.600€	167.742€	62.858€
Risconti passivi	30.814.926€	29.216.623€	1.598.303€
Contributi agli investimenti	25.375.287€	19.858.847€	5.516.440€
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	<i>17.944.771€</i>	<i>17.979.324€</i>	<i>-34.553€</i>
<i>da altri soggetti</i>	<i>7.430.516€</i>	<i>1.879.523€</i>	<i>5.550.993€</i>
Concessioni pluriennali	332.385€	900.726€	-568.341€
Altri risconti passivi	5.107.254€	8.457.050€	-3.349.796€
Totale Ratei e risconti passivi	31.045.526€	29.384.365€	1.661.161€

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

Comune di Fano

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Ratei passivi	41.337€	189.263€	0€	230.600€
Risconti passivi	23.255.845€	7.559.081€	0€	30.814.926€
Contributi agli investimenti	21.824.994€	3.550.293€	0€	25.375.287€
<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	17.944.771€	0€	0€	17.944.771€
<i>da altri soggetti</i>	3.880.223€	3.550.293€	0€	7.430.516€
Concessioni pluriennali	0€	332.385€	0€	332.385€
Altri risconti passivi	1.430.851€	3.676.403€	0€	5.107.254€
Totale	23.297.182€	7.748.344€	0€	31.045.526€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

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.

Anche il 2021 è un anno caratterizzato dall'emergenza e dall'incertezza a causa del continuo perdurare della pandemia da Covid-19 che ha impattato sull'attività economica in Italia, oltre che su quella mondiale.

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

Occorre infine segnalare, per l'esercizio 2021, l'avvio del 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;

Comune di Fano

4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

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

Nonostante l'allentamento delle misure restrittive emanate dal Governo, a seguito della somministrazione dei vaccini, anche per il 2022 permane il clima di incertezza causato dalla pandemia da Covid-19 e dallo sviluppo delle varianti del virus.

Inoltre, nei primi mesi del 2022 ha avuto inizio la guerra tra Russia ed Ucraina che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione del conflitto e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

È opportuno ricordare che il D.M. 1 settembre 2021 (c.d. XIII° correttivo) ha introdotto sostanziali modifiche sia agli schemi di bilancio delle Regioni e degli Enti locali e sia alla rappresentazione delle quote di pertinenza di terzi.

Il Comune di Fano è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. 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 2021 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr.311 del 28.07.2022 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Nota Protocollo n.0071749 del 01.08.2022 indirizzata ad Aset S.p.A. e ad A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino, organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, 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).

Alla stessa nota hanno risposto:

- Gruppo Aset S.p.A. con nota P.G. n.0080663 del 29.08.2022 di trasmissione di tutti i dati richiesti al fine del consolidamento dei conti da parte del Comune di Fano;
- A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino con nota P.G. n. 0072167/2022 del 02.08.2022 con la quale l'Organismo

ritiene non corretta la propria inclusione tra i soggetti appartenenti al GAP e al perimetro di consolidamento del Comune non intendendo, in tal senso, provvedere ad alcuna comunicazione a favore del Comune e informando della pubblicazione del Rendiconto dell'esercizio 2021, con la relativa delibera di approvazione, sul proprio sito web istituzionale (sezione Amministrazione trasparente/bilanci/bilancio preventivo e consuntivo).

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

- non rappresenta una delle cause di esclusione del consolidamento di cui al punto 3.1 del principio contabile di cui all'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, riferite diversamente a casi estremamente limitati e riguardanti eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali);
- non pregiudica l'attendibilità del bilancio consolidato del Comune di Fano tenuto conto sia della limitata rilevanza della posizione patrimoniale, economico e finanziaria dell'AATO n. 1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino rispetto al bilancio consolidato del Comune; sia della disponibilità di gran parte delle informazioni necessarie al consolidamento del bilancio di tale soggetto partecipato, quali il rendiconto dello stesso al 31.12.2021 e il dettaglio delle operazioni infragruppo avvenute nel corso dell'esercizio, anche se rilevate esclusivamente secondo le risultanze contabili dei bilanci del Comune di Fano e del Gruppo ASET S.p.A. senza il dovuto riscontro del corrispondente dettaglio di rilevazione nel bilancio e nella Relazione_gestione esercizio finanziario_2021 di A.A.T.O. n. 1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino.

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

I vari organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento (con le precisazioni sopra riportate) 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.311 del 28.07.2022 di individuazione del “GAP: gruppo amministrazione pubblica” e del perimetro di consolidamento relativo all’esercizio 2021, **il perimetro di consolidamento** è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	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	97,15000%	INTEGRALE
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino CF. 92027570412 P.IVA 92027570412	VIA BORGOMOZZO, N.10/C - 61121 - PESARO (PU) C.S. €1.724.519	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	11,71000%	PROPORZIONALE

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASET S.P.A. (GRUPPO)	61.412.302€	13.364.146€	21,76%
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	417.885€	2.774€	0,66%

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

Comune di Fano

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI FANO	100,00%	15.154.781€	49,34%
ASET S.P.A. (GRUPPO)	97,15%	15.535.793€	50,58%
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	11,71%	26.839€	0,09%
Totale		30.717.413€	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 n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

4. I criteri di valutazione applicati

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

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

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

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo 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 2021 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 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

In merito, si ricorda che l'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci alla data del 31.12.2021, nonché a riconciliare le discordanze emerse. In tal senso, in sede di istruttoria ai fini del consolidamento dei conti, le predette discordanze sono state oggetto di elaborazione.

L'identificazione delle ulteriori operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo. [vedi anche osservazioni riferite ad A.A.T.O. n.1 al paragrafo 2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Fano della Nota Integrativa].

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 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.

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 al bilancio consolidato di ASET S.p.A. Gruppo (cd. metodo integrale);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento al bilancio dell'ente strumentale partecipato AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino (cd. metodo proporzionale).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17, 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 DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell’Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto (eventualmente rettificato pre-consolidamento)	Differenza di Annullamento
ASET S.P.A. (GRUPPO)	60.753.815€	0€	59.921.057€	832.758€
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	476.044€	0€	501.937€	-25.893€
Totale	61.229.859€	0€	60.422.994€	806.865€

Di seguito il dettaglio del patrimonio netto al 31.12.2021 annullato con riferimento ai singoli partecipanti al consolidamento:

ASET S.P.A. (GRUPPO)				
Capitale	10.493.910€	Quota 97,15%		10.194.834€
Riserve	50.226.384€	Quota 97,15%		48.794.932€
Utili (perdite) portati a nuovo	958.611€	Quota 97,15%		931.291€
				59.921.057€

Comune di Fano

AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino			
Fondo di dotazione	1.724.519€	Quota 11,71%	201.941€
Risultati economici di esercizi precedenti	2.340.757€	Quota 11,71%	274.103€
Risultati economici di esercizi precedenti QUOTA PRE-CONSOLIDAMENTO	25.893€	Quota 100%	25.893€
			501.937€

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17:

- la **differenza negativa di annullamento** riferita all'AATO N. 1 è stata imputata in aumento della voce "Risultati economici di esercizi precedenti"
- la **differenza positiva di annullamento** riferita all'ASET SPA GRUPPO è stata imputata in aumento della voce "Altre Immobilizzazioni immateriali".

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di elisione e rettifica così determinata per un totale di 1.401.287€ e rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	Tipologia scrittura
Riserva	106.394€	0€	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO ASET VS AATO1	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	12.459€	DA: AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO ASET VS AATO1	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	1.300.000€	DA: Comune di Fano Elisione dei dividendi - CE.C.19.a - da società controllate - DIVIDENDI 2020 ASET	LIBERA-CAPOGRUPPO
Riserva	1.362€	0€	DA: AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino CE.B.12.c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI VS ASET 2021	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	24.531€	0€	DA: AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino SPA.D.2 - Risconti attivi - CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI VS ASET 2021 - QUOTA RINVIATA ANNI SUCCESSIVI	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	11.631€	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DA AATO1 2021	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0€	209.484€	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) SPP.EII.3 - Altri risconti passivi i - CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DA AATO1 2021 QUOTA RINVIATA ESERCIZI SUCCESSIVI	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	476.044€	0€	DA: Comune di Fano Annullamento partecipazione AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino voce SPA.BIV.1.c - altri	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	60.753.815€	0€	DA: Comune di Fano Annullamento partecipazione ASET S.P.A. (GRUPPO) voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	201.941€	DA: AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino Ann. Patr. N. AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	299.996€	DA: AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino Ann. Patr. N. AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Comune di Fano

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	Tipologia scrittura
Riserva	0€	10.194.834€	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	48.794.932€	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	931.291€	DA: ASET S.P.A. (GRUPPO) Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	832.758€	DA: Comune di Fano Allocazione differenza di annullamento positiva ASET S.P.A. (GRUPPO)	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	25.893€	0€	DA: Comune di Fano Allocazione differenza di annullamento negativa AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	1.401.287€	0€	DA: Comune di Fano Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA SALDO

Le differenze di consolidamento confluite nelle “Riserve da risultato economico di esercizi precedenti” sono dovute all’allocazione di:

- differenza negativa di annullamento della partecipazione in AATO N. 1 (+25.893€);
- saldo delle scritture di elisione (+1.401.287€);
- saldo delle scritture di preconsolidamento rilevate nella predetta riserva di patrimonio netto (-7.500€);

per un totale di 1.419.680€. Pertanto, la voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 35.798.345€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Fano	34.378.665€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	1.419.680€
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	35.798.345€

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.

Denominazione	% terzi	Utile/Perdita Gruppo Iniziale	Rett. Pre Cons. Gruppo	Utile/Perdita Gruppo Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Utile/Perdita Terzi Iniz.	Utile/Perdita Terzi Finale
ASET S.P.A. (GRUPPO)	2,85%	5.540.919€ (risultato pertinenza gruppo)	-1.333€	5.539.586€	157.878€	103.035€ (risultato pertinenza terzi)	260.913€
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	0,00%	-49.335€ (risultato esercizio* 11,71% quota partecipazione)	56.575€	7.240€	0€	0€	0€
Totale Risultato di esercizio di pertinenza di terzi							260.913€

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:

Comune di Fano

Denominazione	% terzi	Fondo e Ris. Gruppo Iniziale	Rett. Pre Cons.	Fondo e Riserve Gruppo Intermedio	Calc. Terzi Diretto	Fondo e Ris. Terzi Iniz.	Fondo e Ris. Terzi Finale
ASET S.P.A. (GRUPPO)	2,85%	61.678.905€ (fondo dotazione e riserve gruppo)	0€	61.678.905€	1.757.848€	820.329€ (fondo dotazione e riserve pertinenza terzi)	2.578.177€
AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	0,00%	476.044€ (SPP.A.I-II-IV-V* 11,71% quota partecipazione)	25.893€	501.937€	0€	0€	0€
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi							2.578.177€

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 oltre 5 anni:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
1) Verso clienti	0€	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€

Comune di Fano

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
1) Obbligazioni	0€	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€	4.615.313€	0€	4.615.313€
5) Debiti verso altri finanziatori	2.273.514€	0€	0€	2.273.514€
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€	180.000€	0€	180.000€
Totale	2.273.514€	4.795.313€	0€	7.068.827€

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. Mentre vi sono garanzie prestate a terzi dal Gruppo ASET S.p.A. sotto forma di polizze fidejussorie per l'importo di € 3.869.332 accese a garanzia delle obbligazioni derivanti dalla gestione operativa dell'impianto di discarica e da adempimenti contrattuali, come risultante dai conti d'ordine.

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 N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Rettifiche consolidamento	Totale
Ratei attivi					
Altri	0€	1.596€	0€		1.596€
costi anticipati	0€	0€	0€		0€
interessi su mutui	0€	0€	0€		0€
Tot Ratei attivi	0€	1.596€	0€		1.596€
Risconti attivi					
Assicurazioni	0€	0€	0€		0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€		0€
Altri	0€	1.358.657€	0€	-771.953€	586.704€
Tot Risconti attivi	0€	1.358.657€	0€		586.704€
Totale Ratei e Risconti Attivi	0€	1.360.253€	0€	-771.953€	588.300€

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Rettifiche consolidamento	Totale
Ratei passivi					
Altri	0€	189.263€	0€		189.263€
Bancari	0€	0€	0€		0€
Salario accessorio	41.337€	0€	0€		41.337€
Tot Ratei passivi	41.337€	189.263€	0€		230.600€
Risconti passivi					
Contributo c/impianti	0€	0€	0€		0€
Contributi agli investimenti	21.824.994€	3.550.293€	0€		25.375.287€
Concessioni pluriennali	0€	332.385€	0€		332.385€
Altri	1.430.851€	3.885.887€	0€	-209.484€	5.107.254€
Tot Risconti passivi	23.255.845€	7.768.565€	0€		30.814.926€
Totale Ratei e Risconti Passivi	23.297.182€	7.957.828€	0€	-209.484€	31.045.526€

Comune di Fano

Accantonamenti fondi per rischi e oneri SPP.B	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Per imposte differite	0€	42.302€	0€	42.302€
Tot accantonamenti per imposte (SPP.B.2)	0€	42.302€	0€	42.302€
Rischi perdite società partecipate	2.100€	0€	1.640€ (14.000*11,71%)	3.740€
Rischi contenzioso	1.000.000€	345.879€	0€	1.345.879€
Fine mandato Sindaco	10.826€	0€	0€	10.826€
Rinnovi contrattuali	1.096.282€	0€	2.264€ (19.335*11,71%)	1.098.546€
Accantonamenti discarica	0€	9.711.742€	0€	9.711.742€
Accantonamenti anticrisi TARI e penalità PEF MTI	0€	326.177€	0€	326.177€
Accantonamenti manutenzioni	0€	386.412€	0€	386.412€
Altri accantonamenti	0€	347.349€	0€	347.349€
Tot Altri accantonamenti (SPP.B.3)	2.109.208€	11.117.559€	3.904€	13.230.671€
Totale Accantonamenti	2.109.208€	11.159.861€	3.904€	13.272.973€

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	376.181€	0€	0€	376.181€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	520.151€	0€	520.151€
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	376.181€	544.651€	0€	920.832€

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

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

Nel verbale della riunione di ARCONET del 03.05.2017 in considerazione della non applicabilità del D.Lgs 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 D.Lgs. n. 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 prevalente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo tenuto conto che il bilancio consolidato di ASET S.p.A. Gruppo non presenta tali voci straordinarie, mentre il bilancio di AATO n.1 presenta proventi straordinari per 35.603€ e oneri straordinari per 562€.

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

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

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.634.741€	0€	4.169€ (35.603€*11,71%)	1.638.910€
Permessi di Costruire	890.000€	0€	0€	890.000€
Plusvalenze patrimoniali	794.984€	0€	0€	794.984€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Altri	285.041€	0€	0€	285.041€
Totale proventi	3.604.766€	0€	35.603€	3.608.935€
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.967.062€	0€	66€ (562€*11,71%)	1.967.128€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	498€	0€	0€	498€
Altri	25.280€	0€	0€	25.280€
Totale oneri	1.992.840€	0€	562€	1.992.906€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	1.611.926€	0€	35.041€	1.616.029€

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

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

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

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

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

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

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

Compensi cariche sociali	COMUNE DI FANO	ASET S.P.A. (GRUPPO)	AATO N.1 - AMBITO TERRITORIALE OTTIMALE N.1 - MARCHE NORD - PESARO E URBINO	Totale
Amministratori	404.125€	135.555€	RESIDUI 2.000€	406.125€
Revisori	56.416€	36.400€	RESIDUI 3.363€	59.779€
Società revisione	0€	30.750€	0€	0€
Totale	460.542€	202.705€	RESIDUI 5.363€	465.905€

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

Il Comune di Fano e gli enti consolidati non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

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

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

TIPO ELISIONE	CODICE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	SPA.D.2	0€	744.120€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	SPA.D.2 RISCONTI ATTIVI - CANONE PLURIENNALE FARMACIE 2022-2026
PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	SPP.D.4.e_E12	148.824€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	
PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	SPP.D.4.e_O12	595.296€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	
PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	CE.B.18	19.920€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - RILEVAZIONE NEL C.E. DI ASET DEGLI INCASSI PARCOMETRI ZTL 2021 POI RIVERSATI AL COMUNE (IN ASET TRANSITATO SOLO ASPETTO FINANZIARIO)
PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	CE.A.4.c	0€	19.920€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	
PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	CE.B.10	1.333€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - CONVENZIONE EUROPA - MINOR COSTO 2021 PARTECIPATA RISPETTO RICAVI 2021 COMUNE
PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	SPA.D.2	0€	1.333€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	
PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	SPA.D.2	0€	26.500€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	SPA.D.2 RISCONTI ATTIVI – CONVENZIONE EUROPA – QUOTA COSTO 2021 RISCONTATO 2022 A FRONTE RICAVI 2022 COMUNE
PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	SPP.D.4.e_E12	26.500€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	
PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	CE.B.10	0€	7.500€	CAPOGRUPPO	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - CONSULENZA ENERGY MANAGER 2° SEMESTRE 2020 - DBF COMUNE FANO RICONOSCIUTO NEL 2021 MA GIA' RILEVATO CON PRE-CONSOLIDAMENTO 2020
PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	SPP.AIV	7.500€	0€	CAPOGRUPPO	

Comune di Fano

TIPO ELISIONE	CODICE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	CE.B.12.c	1.362€	0€	AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	CE.B.12.c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti - CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DI 221.115€ RILEVATO TRA I RICAVI 2021 DI ASET RISCONTATI SU 19 ANNI (RILEVATA COMPETENZA ECONOMICA ASET)
PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	SPA.D.2	24.531€	0€	AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	
PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	SPP.AIV	0€	25.893€	AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	
PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	CE.B.12.c	0€	57.937€	AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	CE.B.12.c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti - CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DI 494.764€ RILEVATO TRA I COSTI DI AATO N. 1 (RILEVATA COMPETENZA ECONOMICA ASET)
PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	SPP.D.4.e_E12	57.937€	0€	AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.B.18	0€	19.920€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - INCASSI ZTL DA RIVERSARE ASET VS COMUNE (100%)
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.A.4.c	19.920€	0€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-PARTECIPATA	CE.B.18	0€	106.394€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO ASET VS AATO1 (100%)
PARTECIPATA-PARTECIPATA	RIS.CONS	106.394€	0€	RISERVA	
PARTECIPATA-PARTECIPATA	CE.A.3.a	12.459€	0€	AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - CONTRIBUTO DI FUNZIONAMENTO ASET VS AATO1 (11,71%)
PARTECIPATA-PARTECIPATA	RIS.CONS	0€	12.459€	RISERVA	
PARTECIPATA-PARTECIPATA	CE.B.12.c	0€	1.362€	AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	CE.B.12.c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti - CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DI 221.115€ - QUOTA COMPETENZA 2021 (11,71%)
PARTECIPATA-PARTECIPATA	SPA.D.2	0€	24.531€	AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	SPA.D.2 - Risconti attivi - CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DI 221.115€ - QUOTA RINVIATA ANNI SUCCESSIVI (11,71%)
PARTECIPATA-PARTECIPATA	RIS.CONS	25.893€	0€	RISERVA	
PARTECIPATA-PARTECIPATA	CE.A.3.a	11.631€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DI 221.115€ - QUOTA COMPETENZA 2021 (100%)
PARTECIPATA-PARTECIPATA	SPP.EII.3	209.484€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	SPP.EII.3 - Altri risconti passivi - CONTRIBUTO AGLI INVESTIMENTI DI 221.115€ - QUOTA RINVIATA ANNI SUCCESSIVI (100%)

Comune di Fano

TIPO ELISIONE	CODICE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
PARTECIPATA- PARTECIPATA	RIS.CONS	0€	221.115€	RISERVA	
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.A.3.a	2.774€	0€	AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	CE.A.3.a - Proventi da trasferimenti correnti - CONTRIBUTO FUNZIONAMENTO COMUNE VS AATO1 (11,71%)
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.B.12.a	0€	2.774€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.A.4.c	10.517.330€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - RICAVI PER SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE ASET VS COMUNE
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.B.10	0€	10.517.330€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.A.4.c	384.398€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - SERVIZIO I.E. CARC ASET VS COMUNE
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.B.10	0€	384.398€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.A.4.c	825.250€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - SERVIZIO VERDE PUBBLICO ASET VS COMUNE
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.B.10	0€	825.250€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.A.4.c	1.360.000€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - SERVIZIO PUBBLICA ILLUMINAZIONE ASET VS COMUNE
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.B.10	0€	1.360.000€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.A.8	20.000€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - SERVIZIO CORPO ACCERTATORI SOSTA A PAGAMENTO ASET VS COMUNE
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.B.10	0€	20.000€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.A.4.c	52.000€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - SERVIZIO SOLLEVAMENTO ACQUE METEORICHE ASET VS COMUNE
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.B.10	0€	52.000€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.A.8	15.000€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - CONSULENZA ENERGY MANAGER 2021 ASET VS COMUNE
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.B.10	0€	15.000€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.A.4.c	585€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - TAMPONI COVID-19 ASET VS COMUNE
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.B.10	0€	585€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	CE.A.4.c	189.583€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.A.4.c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - SERVIZIO IDRICO 2021

Comune di Fano

TIPO ELISIONE	CODICE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.B.10	0€	189.583€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.B.18	0€	204.201€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - TOSAP AREA SOSTA A PAGAMENTO ASET VS COMUNE
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.A.1	204.201€	0€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.B.18	0€	764.000€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE ORDINARIO DISCARICA ASET VS COMUNE
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.A.4.c	764.000€	0€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.B.18	0€	340.000€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE STRAORDINARIO DISCARICA ASET VS COMUNE
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.A.4.c	340.000€	0€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.B.18	0€	775.000€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE CONCESSIONE GAS ASET VS COMUNE
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.A.4.c	775.000€	0€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.B.18	0€	12.583€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE ILLUMINAZIONE VOTIVA ASET VS COMUNE
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.A.4.c	12.583€	0€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.B.18	0€	125.000€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CANONE GESTIONE PARCHEGGI ASET VS COMUNE
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.A.4.a	125.000€	0€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.B.10	0€	13.000€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.B.18 - Oneri diversi di gestione - CONVENZIONE EUROPA QUOTA COSTO 2021 ASET VS COMUNE
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.A.3.a	13.000€	0€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.B.10	0€	14.640€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.B.10 - Prestazioni di servizi - CONVENZIONE CONSORZIO BONIFICA PROGETTAZIONE DEFLUSSO ACQUE ASET VS COMUNE
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.A.8	14.640€	0€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.B.11	0€	7.972€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi - CANONE LOCAZIONE FARMACIE MAROTTA ASET VS COMUNE
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.A.4.a	7.972€	0€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.B.11	0€	148.824€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	CE.B.11 - Utilizzo beni di terzi - CANONE FARMACIE 2021 ASET VS COMUNE

Comune di Fano

TIPO ELISIONE	CODICE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	CE.A.4.c	148.824€	0€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e_E12	550.001€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	SPP.D.4.e_E12 - Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti entro 12 mesi - DEBITO DIVIDENDI 2020 ASET VS COMUNE
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	SPA.CII.4.c_E12	0€	550.001€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	SPP.D.4.e_E12	2.154.898€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	SPP.D.4.e_E12 - Debiti per trasferimenti e contributi altri soggetti - TOT DEBITI (-UTILI-CANONI FARM-CONV.EUROPA) ASETvsCOMUNE
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	SPA.CII.3_E12	0€	2.154.898€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	SPA.CII.3_E12	0€	41.581€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	SPA.CII.3_E12 - Crediti verso clienti e utenti entro 12 mesi - CREDITO SERVIZIO IDRICO ASET VS COMUNE
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	SPP.D.2_E12	41.581€	0€	CAPOGRUPPO	
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	SPA.CII.2.d_E12	0€	2.135.365€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	SPA.CII.2.d_E12 - Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti - TOT CREDITI (-SERVIZIO IDRICO) ASET VS COMUNE
PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	SPP.D.2_E12	2.135.365€	0€	CAPOGRUPPO	
LIBERA-CAPOGRUPPO	CE.C.19.a	1.300.000€	0€	CAPOGRUPPO	Elisione dei dividendi - CE.C.19.a - da società controllate - DIVIDENDI 2020 ASET
LIBERA-CAPOGRUPPO	RIS.CONS	0€	1.300.000€	RISERVA	
ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	SPA.BIV.1.c	0€	476.044€	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino voce SPA.BIV.1.c - altri
ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	RIS.CONS	476.044€	0€	RISERVA	
ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	RIS.CONS	0€	501.937€	RISERVA	Ann. Patr. N. AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino
ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	SPP.AI	201.941€	0€	AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	
ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	SPP.AIV	299.996€	0€	AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino	
GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	RIS.CONS	25.893€	0€	RISERVA	Allocazione differenza di annullamento negativa AATO n.1 - Ambito Territoriale Ottimale n.1 - Marche Nord - Pesaro e Urbino
GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	SPP.AIV	0€	25.893€	CAPOGRUPPO	
ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	SPA.BIV.1.a	0€	60.753.815€	CAPOGRUPPO	Annullamento partecipazione ASET S.P.A. (GRUPPO) voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.

Comune di Fano

TIPO ELISIONE	CODICE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	DESCRIZIONE RETTIFICA
ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	RIS.CONS	60.753.815€	0€	RISERVA	
ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	RIS.CONS	0€	59.921.057€	RISERVA	Ann. Patr. N. ASET S.P.A. (GRUPPO)
ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	SPP.AI	10.194.834€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	
ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	SPP.AII.b	48.794.932€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	
ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	SPP.AIV	931.291€	0€	ASET S.P.A. (GRUPPO)	
GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	RIS.CONS	0€	832.758€	RISERVA	Allocazione differenza di annullamento positiva ASET S.P.A. (GRUPPO)
GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	SPA.BI.9	832.758€	0€	CAPOGRUPPO	
CHIUSURA	SPP.AIV	0€	1.401.287€	CAPOGRUPPO	Allocazione differenza di consolidamento da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
CHIUSURA	RIS.CONS	1.401.287€	0€	RISERVA	