

COMUNE DI FANO

Provincia di Pesaro e Urbino

BILANCIO CONSOLIDATO

2018

Relazione sulla gestione e Nota Integrativa

PREMESSA

Finalità del Bilancio consolidato

Il bilancio consolidato del Comune di Fano rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dei soggetti compresi nel perimetro di consolidamento 2018, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo e consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'ente attraverso il gruppo.

Il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo e quindi dei rapporti finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, e quindi si traduce in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di individuazione di forme di governance adeguate per il Gruppo definito dal perimetro di consolidamento, individuato con Delibera di Giunta n.550 del 11.12.2018 con le modifiche riportate nel corpo della delibera di Giunta Comunale di approvazione dello schema di Bilancio Consolidato 2018 da presentare al Consiglio Comunale per l'approvazione, di cui il presente documento costituisce Allegato e parte integrante e sostanziale dell'atto.

Il bilancio consolidato costituisce uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Fano intende attuare e perfezionare la sua attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato.

Tale documento diviene importante anche alla luce dell'evoluzione della normativa in materia di rapporto società/enti partecipati dagli enti locali, che è stata ridefinita e organicamente disciplinata dal recente D.Lgs 175/2016 – TU in materia di società a partecipazione pubblica.

Il Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Fano costituisce il terzo documento di rendicontazione delle attività del gruppo pubblico Comune di Fano, in grado di fornire una rappresentazione aggregata delle proprie partecipazioni societarie. Il perimetro di consolidamento che fa capo al Comune di Fano comprende il Gruppo Aset S.p.A. nel quale il Comune di Fano ha la partecipazione del 97,15% e l'A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino nel quale il Comune di Fano ha la partecipazione del 11,71%.

Come previsto dal principio contabile 4/4, per ASET è stato preso a riferimento il Bilancio Consolidato del Gruppo Aset S.p.A..

Ai fini della trasmissione alla BDAP gli importi saranno arrotondati all'unità di euro.

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 infra-gruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato ed è **coerente con le Linee Guida per la relazione dei Revisori sul bilancio consolidato degli enti territoriali per l'esercizio 2018, approvate dalla Sezione delle Autonomie della Corte dei conti con Deliberazione n. 18/SEZAUT/2019/INPR del 24 luglio 2019.**

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Fano parte dall'adozione della Delibera di Giunta n.550 del 11.12.2018 con le modifiche riportate nel corpo della delibera di Giunta Comunale di approvazione dello schema di Bilancio Consolidato 2018 da presentare al Consiglio Comunale per l'approvazione.

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

Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

L'elenco dei soggetti rientranti nel Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Fano è il seguente:

G.A.P. COMUNE DI FANO

RAGIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE (€.)	QUOTA % DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI FANO	GAP SI/NO	MOTIVAZIONE PER GAP	
GRUPPO ASET S.P.A.	Cap.sociale €.10.493.910,00	97,15%	SI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA AFFIDATARIA DI SERVIZI PUBBLICI LOCALI	Società controllata ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011
A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	€ €..1.724.518,58 (Fondo di dotazione)	11,71%	SI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA AFFIDATARIO DELLA FUNZIONE DI CONTROLLO DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011
A.T.A. Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino	€€41.500,00 (Fondo di dotazione)	14,67%	SI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA AFFIDATARIO DELLA FUNZIONE DI CONTROLLO DEL SERVIZIO RIFIUTI	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011
Fondazione Teatro della Fortuna	Comune di Fano - quota sociale di €512.000,00	64,24%	SI	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO (un soggetto partecipato – quota – rientra nel GAP solo se c'è controllo)	Ente strumentale controllato ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011
Centro Didattico di Educazione Ambientale - Casa Archilei			SI	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO (un soggetto partecipato – quota – rientra nel GAP solo se c'è controllo)	Ente strumentale controllato ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011
SOCIETA' AEROPORTUALE "FANUM FORTUNAE" s.r.l.	€€.735.306,00	42,46%	SI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA MA NON CONTROLLATA DAL COMUNE DI FANO E NON AFFIDATARIA DI SERVIZI PUBBLICI LOCALI) ma con quota significativa di voti esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%	Società partecipata ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011

Fondazione Federiciana	€€10.000,00	50,00%	SI	NON C'E' CONTROLLO, C'E' LA PARTECIPAZIONE DI PRIVATI (IN QUESTO CASO DOVREBBE ESSERE CONSIDERATA NEL GAP SOLO SE CI FOSSE CONTROLLO DA PARTE DEL COMUNE) E NON E' AFFIDATARIA DI SERVIZI PUBBLICI ma con quota significativa di voti esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011
Fano Ateneo	€€169.937,00	47,00%	SI	ENTE STRUMENTALE A PARTECIPAZIONE PUBBLICO/PRIVATO NON CONTROLLATO E NON AFFIDATARIO DI SERVIZI PUBBLICI LOCALI ma con quota significativa di voti esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO COMUNE DI FANO

RAGIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE (€.)	QUOTA % DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI FANO	DA CONSOLIDARE SI/NO	MOTIVAZIONE PER IL CONSOLIDAMENTO		Metodo di consolidamento
GRUPPO ASET S.P.A.	Cap.sociale €10.493.910,00	97,15%	SI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA AFFIDATARIA DI SERVIZI PUBBLICI LOCALI, CON VALORI PATRIMONIALI, ECONOMICI E FINANZIARI SUPERIORI AL VALORE SOGLIA DELLA CAPOGRUPPO COMUNE DI FANO	Società controllata (consolidamento con metodo integrale)	Metodo Integrale
A.A.T.O. Assemblea di Ambito	€			ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO A	Ente strumentale partecipato	Metodo Proporzionale

Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	€..1.724.518, 58 (Fondo di dotazione)	11,71%	SI	TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA AFFIDATARIO DELLA FUNZIONE DI CONTROLLO DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	ai sensi dell'art.art.1 1-quinquies D.Lgs.118/ 2011	
--	--	--------	----	---	---	--

GRUPPO ASET SpA

Il bilancio consolidato del "Gruppo ASET" chiuso al 31/12/2018, è **relativo** al secondo esercizio dopo la fusione di Aset Holding Spa in Aset Spa e viene redatto in ottemperanza al D.lgs. 9 aprile 1991 n. 127. Il bilancio evidenzia un utile consolidato dell'esercizio di Euro 3.495.995 di cui € 68.012 di competenza di terzi. **Il risultato consolidato del "Gruppo ASET" in seguito alle rettifiche di elisione per il consolidamento con il Comune di Fano evidenzia un risultato negativo.**

Il documento di bilancio di gruppo rappresenta il consolidamento integrale della Controllante Aset S.p.A. e delle società Controllate "di diritto" A.E.S. Fano distribuzione gas S.r.l. e Aset Entrate Srl in liquidazione e il consolidamento con il metodo del patrimonio netto della società, "a controllo congiunto" al 50% con il socio Aspes Spa, Adriacom Cremazioni Srl tra quelle facenti parte del Gruppo Aset di seguito rappresentato:

Elenco delle imprese incluse nel bilancio consolidato con il metodo integrale

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

Per quanto riguarda ASET S.p.A. in base alla previsione di cui al punto 3 del principio 4/4 per la quale: "In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo" è stato preso a riferimento il bilancio consolidato 2018 dove la società partecipata indiretta Adriacom Cremazioni srl è rappresentata con il metodo del patrimonio netto come da prassi privatistica.

Adriacom Cremazioni srl, come dichiarato nel bilancio consolidato del Gruppo Aset, rientra

nell'area di consolidamento di Aset ma viene applicato il metodo del patrimonio netto.

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

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

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

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

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

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

Inoltre, sono esclusi dal perimetro di consolidamento gli organismi/società controllati/partecipati il cui bilancio è irrilevante in base a quanto previsto dal punto 3.1. del Principio Contabile applicato 4/4 concernente il bilancio consolidato;

Successivamente, con nota prot.40658 del 30/05/2019 sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione al Comune dei bilanci dell'esercizio 2018 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito dei dati trasmessi da Aset S.p.A. e in applicazione dei principi e delle norme giuscontabili vigenti, sono emerse le seguenti risultanze.

Il risultato economico del Gruppo Comune di Fano 2018

Il bilancio consolidato del Comune di Fano si chiude con un risultato economico positivo (utile consolidato) di 11.757.549,09 Euro. L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria. Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi al Comune di Fano. Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro classi.

Conto economico	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Valore della produzione	€ 66.784.230	€ 41.804.981	€ 108.589.211
Costi della produzione	€ 62.963.484	€ 35.959.912	€ 98.923.396
Risultato della gestione operativa	€ 3.820.746	€ 5.845.069	€ 9.665.815
Proventi e oneri finanziari	€ 677.936	-€ 599.339	€ 78.596
Rettifiche di valore di attività finanziarie	€ 0	€ 0	€ 0
Proventi e oneri straordinari	€ 4.725.930	€ 3.083	€ 4.729.014
Imposte sul reddito	€ 944.476	€ 1.846.615	€ 2.791.091
Risultato di esercizio	€ 8.280.136	€ 3.477.413	€ 11.757.549

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

Componenti positivi della gestione

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	€ 39.703.501	36,56%
Proventi da fondi perequativi	€ 6.122.354	5,64%
Proventi da trasferimenti e contributi	€ 11.545.798	10,63%
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 43.227.495	39,81%
Var. nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0	0,00%
Variatione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0	0,00%
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 908.709	0,84%
Altri ricavi e proventi diversi	€ 7.081.355	6,52%
Totale della Macro-classe A	€ 108.589.211	100,00%

Componenti negativi della gestione

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 8.119.242	8,21%
Prestazioni di servizi	€ 33.743.151	34,11%
Utilizzo beni di terzi	€ 844.357	0,85%
Trasferimenti e contributi	€ 7.556.391	7,64%
Personale	€ 30.496.256	30,83%
Ammortamenti e svalutazioni	€ 12.308.063	12,44%
Var. nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 63.805	-0,06%
Accantonamenti per rischi	€ 3.904	0,00%
Altri accantonamenti	€ 1.353.605	1,37%
Oneri diversi di gestione	€ 4.562.231	4,61%
Totale della Macro-classe B	€ 98.923.396	100,00%

Proventi e oneri finanziari

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	€ 1.220.458	94,50%
Altri proventi finanziari	€ 71.094	5,50%
Totale proventi finanziari	€ 1.291.552	100,00%
Interessi passivi	€ 481.462	39,69%
Altri oneri finanziari	€ 731.493	60,31%
Totale oneri finanziari	€ 1.212.955	100,00%
Totale della Macro-classe C	€ 78.596	

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	Importo	%
Rivalutazioni	€ 75.215	100,00%
Svalutazioni	€ 0	100,00%
Totale della Macro-classe D	€ 75.215	100,00%

Proventi e oneri straordinari

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	€ 1.313.885	21,57%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 1.748.974	28,71%
Plusvalenze patrimoniali	€ 2.688.110	44,13%
Altri proventi straordinari	€ 340.275	5,59%
Totale proventi straordinari	€ 6.091.244	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	€ 0	0,00%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.318.965	96,82%
Minusvalenze patrimoniali	€ 1.109	0,08%
Altri oneri straordinari	€ 42.157	3,09%
Totale oneri straordinari	€ 1.362.231	100,00%
Totale della Macro-classe E	€ 4.729.014	100,00%

Lo Stato Patrimoniale Consolidato del Gruppo Comune di Fano 2018

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018. Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Fano, il Gruppo Aset S.p.A. e L'A.A.T.O. n.1 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 al Comune di Fano e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Comune	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	€ 0	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	€ 2.337.046	€ 1.437.037	€ 3.774.083
Immobilizzazioni materiali	€ 174.457.055	€ 61.163.617	€ 235.620.672
Immobilizzazioni finanziarie	€ 34.720.207	-€ 31.725.346	€ 2.994.862
Totale Immobilizzazioni	€ 211.514.309	€ 30.875.308	€ 242.389.617
Rimanenze	€ 0	€ 726.927	€ 726.927
Crediti	€ 26.429.406	€ 9.155.890	€ 35.585.295
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	€ 0	€ 0
Disponibilità liquide	€ 31.591.475	€ 10.465.715	€ 42.057.191
Totale attivo circolante	€ 58.020.881	€ 20.348.532	€ 78.369.413
Totale ratei e risconti attivi	€ 2.192	€ 914.288	€ 916.480
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 269.537.382	€ 52.138.128	€ 321.675.510
Patrimonio netto	€ 230.644.152	€ 2.949.070	€ 233.593.222
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			<i>€ 1.473.791</i>
Fondi per rischi ed oneri	€ 1.318.740	€ 11.387.393	€ 12.706.133
TFR	€ 0	€ 2.059.737	€ 2.059.737
Debiti	€ 26.633.656	€ 29.517.530	€ 56.151.186
Ratei e risconti passivi	€ 10.940.835	€ 6.224.398	€ 17.165.233
TOTALE DEL PASSIVO	€ 269.537.382	€ 52.138.128	€ 321.675.510

Il patrimonio netto presenta un incremento per un importo di	€ 2.949.070	dato da:	
* variazione del risultato di esercizio:	€ 3.716.758		
* totale delle riserve di consolidamento:	-€ 1.473.791		
* totale Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi:	€ 706.103		-€ 0

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

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato	%
Totale Crediti verso partecipanti	€ 0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	€ 3.774.083	1,17%
Immobilizzazioni materiali	€ 235.620.672	73,25%
Immobilizzazioni finanziarie	€ 2.994.862	0,93%
Totale Immobilizzazioni	€ 242.389.617	75,35%
Rimanenze	€ 726.927	0,23%
Crediti	€ 35.585.295	11,06%
Attività finanziarie che non cost, imm.ni	€ 0	0,00%
Disponibilità liquide	€ 42.057.191	13,07%
Totale attivo circolante	€ 78.369.413	24,36%
Totale ratei e risconti attivi	€ 916.480	0,28%
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 321.675.510	100,00%
Patrimonio netto	€ 233.593.222	72,62%
Fondi per rischi ed oneri	€ 12.706.133	3,95%
TFR	€ 2.059.737	0,64%
Debiti	€ 56.151.186	17,46%
Ratei e risconti passivi	€ 17.165.233	5,34%
TOTALE DEL PASSIVO	€ 321.675.510	100,00%

Il patrimonio netto consolidato (comprensivo della quota di terzi) presenta un incremento di € 2.949.070,04 dovuto a:

PATRIMONIO NETTO BILANCIO CONSOLIDATO 2018	€ 233.593.221,85
PATRIMONIO NETTO COMUNE DI FANO 2018	€ 230.644.151,81
DIFFERENZA	€ 2.949.070,04
Variazione risultato d'esercizio (al netto quota dei terzi)	€ 3.716.758,28
Differenza di consolidamento (inclusa la Differenza di annullamento)	-€ 1.473.790,87
Fondo di dotazione e riserva di pertinenza dei terzi	€ 706.102,63
	€ 2.949.070,04
	-0,00 €

In particolare, l'importo della differenza di consolidamento è così determinato:

-€ 30.434,72	diff. per canone farmacia
40.093,56 €	diff. per aggi
-€ 1.484.258,00	diff. per risconti su canone farmacia
808,29 €	differenza di annullamento GRUPPO ASET
-€ 1.473.790,87	

La quota dei terzi del patrimonio netto e del risultato economico (riferito al solo Gruppo Aset, in quanto consolidato con il metodo integrale) tenuto conto delle indicazioni del punto 98 dell'OIC 17 sono così determinati:

		ASET POST RETTIFICHE	%
			2,85
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		24.775.530,84	706.102,63 €
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 99.635,86	-4.902.093,16	- 239.345,51 €

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2018

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva del gruppo del Comune di Fano, per il "Gruppo Aset" e per L'A.A.T.O.n.1, si rinvia ai relativi documenti di bilancio.

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

Non si registrano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

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 nel dicembre 2016.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;

- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:

- gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
- gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Fano è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2018. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Fano ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n.550 del 11.12.2018 con le modifiche riportate nel corpo della delibera di Giunta Comunale di approvazione dello schema di Bilancio Consolidato 2018 da presentare al Consiglio Comunale per l'approvazione, in cui, sulla base delle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, in ossequio ai dettami del Principio contabile applicato Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 (con particolare riferimento al paragrafo 3.2 lettera c), con nota agli atti è stata trasmessa (prot.40658 del 30.05.2019), al "Gruppo Aset" formale comunicazione della inclusione nel perimetro, le direttive e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2018.

Le suddette direttive e linee guida forniscono, in presenza di società da consolidare che già elaborano a loro volta un bilancio consolidato, chiari indirizzi che le stesse sono tenute a seguire sia in merito ai criteri di valutazione di bilancio da assumere, sia in merito loro alle modalità di consolidamento in accordo alla disciplina civilista eventualmente seguita da tali soggetti nella elaborazione di tali bilanci. L'Ente capogruppo ha ricevuto la documentazione contabile entro i termini di legge del 20 luglio 2019 (documentazione trasmessa in data 2 luglio 2019 via mail da Aset S.p.A.).

Per quanto riguarda L'AATO n.1 Marche Nord, si dà atto che non ci sono partite reciproche da elidere (vedi anche situazione Debiti/Crediti al 31.12.2018 allegato al Rendiconto 2018) e si è proceduto ad acquisire il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale 2018 dal sito della stessa Amministrazione.

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 n.550 del 11.12.2018 con le modifiche riportate nel corpo della delibera di Giunta Comunale di approvazione dello schema di Bilancio Consolidato 2018 da presentare al Consiglio Comunale per l'approvazione, nel "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e nel perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2018 sono stati ricompresi i soggetti riportati nei seguenti elenchi, nel rispetto del principio contabile 4/4:

Elenco 1 Gruppo amministrazione pubblica

L'elenco dei soggetti rientranti nel **Gruppo Amministrazione Pubblica** del Comune di Fano è il seguente:

G.A.P. COMUNE DI FANO

RAGIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE (€.)	QUOTA % DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI FANO	GAP SI/NO	MOTIVAZIONE PER GAP	
GRUPPO ASET S.P.A.	Cap. sociale €.10.493.910,00	97,15%	SI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA AFFIDATARIA DI SERVIZI PUBBLICI LOCALI	Società controllata ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011
A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	€ €..1.724.518,58 (Fondo di dotazione)	11,71%	SI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA AFFIDATARIO DELLA FUNZIONE DI CONTROLLO DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011
A.T.A. Rifiuti dell'Ambito Territoriale Ottimale 1 – Pesaro e Urbino	€€41.500,00 (Fondo di dotazione)	14,67%	SI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA AFFIDATARIO DELLA FUNZIONE DI CONTROLLO DEL SERVIZIO RIFIUTI	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011
Fondazione Teatro della Fortuna	Comune di Fano - quota sociale di €512.000,00	64,24%	SI	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO (un soggetto partecipato – quota – rientra nel GAP solo se c'è controllo)	Ente strumentale controllato ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011
Centro Didattico di Educazione Ambientale - Casa Archilei			SI	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO (un soggetto partecipato – quota – rientra nel GAP solo se c'è controllo)	Ente strumentale controllato ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011
SOCIETA' AEROPORTUALE "FANUM FORTUNAE" s.r.l.	€€735.306,00	42,46%	SI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA MA NON CONTROLLATA DAL COMUNE DI FANO E NON AFFIDATARIA DI SERVIZI PUBBLICI LOCALI) ma con quota significativa di voti esercitabili in assemblea,	Società partecipata ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011

				pari o superiore al 20%	
Fondazione Federiciana	€€.10.000,00	50,00%	SI	NON C'E' CONTROLLO, C'E' LA PARTECIPAZIONE DI PRIVATI (IN QUESTO CASO DOVREBBE ESSERE CONSIDERATA NEL GAP SOLO SE CI FOSSE CONTROLLO DA PARTE DEL COMUNE) E NON E' AFFIDATARIA DI SERVIZI PUBBLICI ma con quota significativa di voti esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011
Fano Ateneo	€€.169.937,00	47,00%	SI	ENTE STRUMENTALE A PARTECIPAZIONE PUBBLICO/ PRIVATO NON CONTROLLATO E NON AFFIDATARIO DI SERVIZI PUBBLICI LOCALI ma con quota significativa di voti esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.art.11-quinquies D.Lgs.118/2011

Elenco 2 – Perimetro consolidamento

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO COMUNE DI FANO

RAGIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE (€.)	QUOTA % DI PARTECIPAZIONE DEL COMUNE DI FANO	DA CONSOLIDARE SI/NO	MOTIVAZIONE PER IL CONSOLIDAMENTO		Metodo di consolidamento
GRUPPO ASET S.P.A.	Cap.sociale €10.493.910,00	97,15%	SI	SOCIETA' A TOTALE PARTECIPAZIONE PUBBLICA AFFIDATARIA DI SERVIZI PUBBLICI LOCALI, CON VALORI PATRIMONIALI, ECONOMICI E FINANZIARI SUPERIORI AL VALORE SOGLIA DELLA CAPOGRUPPO COMUNE DI FANO	Società controllata (consolidamento con metodo integrale)	Metodo Integrale
A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 –	€1.724.518,58	11,71%	SI	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO A TOTALE PARTECIPAZIONE	Ente strumentale partecipato ai sensi dell'art.art.1	Metodo Proporzionale

Marche Nord – Pesaro e Urbino	(Fondo di dotazione)			PUBBLICA AFFIDATARIO DELLA FUNZIONE DI CONTROLLO DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO	1-quinquies D.Lgs.118/ 2011	
----------------------------------	-------------------------	--	--	---	-----------------------------------	--

GRUPPO ASET SpA

Elenco delle imprese incluse nel bilancio consolidato con il metodo integrale

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

Per quanto riguarda ASET S.p.A. in base alla previsione di cui al punto 3 del principio 4/4 per la quale: "In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo" è stato preso a riferimento il bilancio consolidato 2018 dove la società partecipata indiretta Adriacom Cremazioni srl è rappresentata con il metodo del patrimonio netto come da prassi privatistica.

Adriacom Cremazioni srl, come dichiarato nel bilancio consolidato del Gruppo Aset, rientra nell'area di consolidamento di Aset ma viene applicato il metodo del patrimonio netto.

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

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

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

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione.

- che sono quindi esclusi dal perimetro di consolidamento gli organismi/società controllati/partecipati il cui bilancio è irrilevante in base a quanto previsto dal punto 3.1. del Principio Contabile applicato 4/4 concernente il bilancio consolidato;

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:

SOCIETA' DI CAPITALI PARTECIPATE DIRETTAMENTE	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
GRUPPO ASET S.P.A.	n.09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
A.A.T.O. Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n.1 – Marche Nord – Pesaro e Urbino	n.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, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso. Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato. In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2018 del Comune, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2018 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi. Sulla base dell'esperienza condotta, potranno infatti essere programmati incontri con i referenti amministrativi degli organismi partecipati, al fine di coordinare ed allineare le metodologie ed i criteri di rilevazione delle operazioni infragruppo.

Nella parte finale del documento si riportano l'elenco e la descrizione delle scritture di rettifica apportate al bilancio consolidato 2018, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento. L'identificazione

delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2018 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.

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011 (punto 4.2). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dal Comune ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'Iva risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. Al riguardo si fa presente che con il meccanismo dello split payment nella contabilità del Comune, il debito vs fornitori resta aperto anche per la componente split sino al pagamento della fattura. In tale sede, infatti, viene effettuato il regolarizzo contabile con evidenziazione in partita di giro del debito vs l'Erario.

Il Comune di Fano ha provveduto ad asseverare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In sede di istruttoria dei saldi reciproci non è emersa la presenza di discordanze con l'asseverazione.

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

Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta. I valori delle società controllate sono confluiti nel bilancio consolidato per il loro intero importo, con evidenziazione delle quote di Patrimonio netto e di Risultato di esercizio di pertinenza di terzi, distintamente da quelle della capogruppo.

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

controllata alla data di consolidamento.

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

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

Il Principio contabile OIC n. 17 raccomanda che la data del consolidamento coincida con la data di acquisizione del controllo in quanto tecnicamente più corretta. È tuttavia accettabile, sempre secondo il Principio n. 17, utilizzare la data in cui l'organismo partecipato è incluso per la prima volta nel consolidamento, stante l'esplicito richiamo a tale momento fatto dal primo comma dell'articolo 33. Tale ultimo caso è quello impiegato per determinare la differenza di consolidamento nel caso del bilancio consolidato del Comune di Fano, in quanto risulta complesso ed impraticabile risalire al valore delle quote di patrimonio netto delle partecipate alle rispettive date di acquisto da parte dell'ente.

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

Si è invece in presenza di una differenza negativa da consolidamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Sul punto occorre tuttavia tenere in dovuta considerazione le significative differenze sulla derivazione delle voci di partecipazione indicate nei bilanci delle amministrazioni armonizzate, sulla loro natura contabile, nonché sui criteri di valutazione dettati per loro dai principi contabili di cui agli Allegati al D.Lgs. n. 118/2011, rispetto alle analoghe poste di bilancio previsti per i bilanci civilistici.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 al punto 6.1.3 "immobilizzazioni finanziarie" stabilisce che partecipazioni in società controllate o partecipate debbano essere iscritte in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile, ma – prosegue – "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini

dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. [...] Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. [...] Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva."

Ancora nel citato Principio contabile si stabilisce che "sono iscritte nello stato patrimoniale anche le partecipazioni al fondo di dotazione di enti istituiti senza conferire risorse, in quanto la gestione determina necessariamente la formazione di un patrimonio netto attivo o passivo." [...] "In deroga ai documenti OIC n. 17 e n. 21 le partecipazioni e i conferimenti al fondo di dotazione di enti che non hanno valore di liquidazione, in quanto il loro statuto prevede che, in caso di scioglimento, il fondo di dotazione sia destinato a soggetti non controllati o partecipati dalla controllante/partecipante, sono rappresentate tra le immobilizzazioni finanziarie dell'attivo patrimoniale e, come contropartita, per evitare sopravvalutazioni del patrimonio, una quota del patrimonio netto è vincolata come riserva non disponibile."

L'ente ha ritenuto non vi sia la necessità di eventuali adeguamenti dei valori delle partecipazioni appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica in quanto tenuto conto del fatto che la loro valutazione è conforme ai criteri dettati dal Principio contabile applicato relativo alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Come ammesso dai principi contabili richiamati, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento da annullamento, l'ente ha posto a confronto i valori di iscrizione nel proprio Stato patrimoniale 2018 (rettificati ove necessario mediante le scritture sopra illustrate) delle partecipazioni nelle società e negli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente rettificato da eventuali scritture di pre-consolidamento; la sommatoria di tali ultimi valori è risultata non coincidente rispetto al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell'Attivo patrimoniale del Bilancio dell'ente, determinando una differenza di consolidamento da annullamento, iscritta tra le riserve del Patrimonio netto consolidato, secondo quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17. 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.

Le differenze di consolidamento da annullamento sono così calcolate:

per il GRUPPO ASET:

dare	avere	
32.228.170,86	32.227.362,57	
	808,29	differenza di annullamento

Dove € 32.227.362,57 è il valore di carico del "Gruppo Aset" nello stato patrimoniale del Comune di Fano, mentre € 32.338.170,86 è il patrimonio netto pro-quota del Gruppo Aset. L'importo di € 808,29 confluisce nella voce "Riserve da risultato economico di esercizi precedenti" insieme alle altre differenze di annullamento come già descritto nella relazione sulla gestione.

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

Non esistono crediti di durata superiore a cinque anni. Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti.

Durata residua dei debiti oltre i 5 anni	Comune di Fano	Gruppo Aset	A.A.T.O.n.1	TOTALE
1) Obbligazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2) Obbligazioni convertibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3) Debiti verso soci per finanziamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
4) Debiti verso banche	€ 0,00	€ 6.472.715,00	€ 0,00	€ 6.472.715,00
5) Debiti verso altri finanziatori	€ 4.958.521,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.958.521,48
6) Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7) Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
9) Debiti verso imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
10) Debiti verso imprese collegate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11) Debiti verso CONTROLLANTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11) Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
12) Debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
14) Altri debiti	€ 0,00	€ 150.000,00	€ 0,00	€ 150.000,00
TOTALE	€ 4.958.521,48	€ 6.622.715,00	€ 0	€ 11.581.236,48

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

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

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

	COMUNE DI FANO	GRUPPO ASET	AATO n.1	TOTALE
Ratei e risconti attivi				
<i>Ratei attivi</i>				
Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
costi anticipati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
...	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tot Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Risconti attivi</i>				
Assicurazioni	€ 0,00	€ 55.500,00	€ 0,00	€ 55.500,00
Canoni locazione	€ 0,00	€ 595.040,00	€ 0,00	€ 595.040,00
Altri	€ 2.192,34	€ 263.741,00	€ 7,01	€ 265.940,35
Tot Risconti attivi	€ 2.192,34	€ 914.281,00	€ 7,01	€ 916.480,35
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 2.192,34	€ 914.281,00	€ 7,01	€ 916.480,35

	COMUNE DI FANO	GRUPPO ASET	AATO n.1	TOTALE
<i>Ratei e risconti passivi</i>				
Altri	€ 0,00	€ 53.073,00	€ 280,10	€ 53.353,10
Bancari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Salario accessorio	€ 42.498,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.498,94
Tot Ratei passivi	€ 42.498,94	€ 53.073,00	€ 280,10	€ 95.852,04
<i>Risconti passivi</i>				
Contributi investimenti e in c/impianti	€ 10.898.335,79	€ 2.865.073,00	€ 751,11	€ 13.764.159,90
altri	€ 0,00	€ 3.305.221,00	€ 0,00	€ 3.305.221,00
Tot Risconti passivi	€ 10.898.335,79	€ 6.170.294,00	€ 751,11	€ 17.069.380,90
TOTALE	€ 10.940.834,73	€ 6.223.367,00	€ 1.031,21	€ 17.165.232,94

<i>Accantonamenti per rischi</i>	COMUNE DI FANO	GRUPPO ASET	AATO n.1	TOTALE
<i>Accantonamento per rischi potenziali</i>				
<i>Rischi su crediti</i>	€ 3.904,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.904,04
TOTALE ACCANTONAMENTI RISCHI	€ 3.904,04	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.904,04
<i>Altri accantonamenti</i>				
<i>Accantonamento Sanzioni CDS RV2015</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Manutenzioni</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>Altri</i>	€ 0,00	€ 1.353.605,00	€ 0,00	€ 1.353.605,00
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	€ 0,00	€ 1.353.605,00	€ 0,00	€ 1.353.605,00
TOTALE	€ 3.904,04	€ 1.353.605,00	€ 0,00	€ 1.357.509,04

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

La suddivisione degli interessi passivi è dettagliata nella tabella di pagina seguente.

Interessi e Altri oneri finanziari	COMUNE DI FANO	GRUPPO ASET	AATO n.1	TOTALE
Interessi su prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	€ 481.462,30	€ 0,00	€ 0,00	€ 481.462,30
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	€ 0,00	€ 727.992,00	€ 0,00	€ 727.992,00
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Interessi su debiti verso controllanti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Interessi su debiti verso controllate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Interessi su debiti verso partecipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Interessi su debiti verso altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Interessi su debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri	€ 0,00	€ 3.501,00	€ 0,00	€ 3.501,00
TOTALE	€ 481.462,30	€ 731.493,00	€ 0,00	€ 1.212.955,30

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

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015. Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente. Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente. Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

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 consiliare n.204 del 19.12.2018 e successiva “precisazione” con delibera consiliare 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.

Il documento 12 del CNDCEC “ Principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli Enti locali” prevede che: “cumulativamente, per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento (intendendosi per impresa capogruppo quella di un consolidato intermedio in quanto non può essere l'Ente visto il divieto posto dalla Legge)”.

I compensi del Gruppo Aset S.p.A. sono quelli riportati a pagina n.43 del Bilancio Consolidato del gruppo.

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

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

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di rettifica e di elisione sono riportate negli schemi allegati.

COMUNE DI FANO

Provincia di Pesaro e Urbino

ELISIONI COMUNE - GRUPPO ASET

BILANCIO CONSOLIDATO 2018

ELISIONI COMUNE - ASET - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018

PARTE CIPAT A	CODICE	DESCRIZIONE	DATI ENTE	RETT ENTE PART	BIL RIF PARTICIPATA	BIL PARTICIPATA	QUOTA DA CONSOLID	RETT PARTICIPATA	BIL CONSOLID PART	NOTE
1		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 A-1		Proventi da tributi	39.867.244,64	-163.744,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.703.500,64	+ €.163.744 TOSAP AREE SOSTA A PAGAMENTO
1 A-2		Proventi da fondi perequativi	6.122.353,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.122.353,97	
1 A-3		Proventi da trasferimenti e contributi	9.901.241,00	0,00	773.493,00	773.493,00	0,00	0,00	10.674.734,00	
1 A-3-a		Proventi da trasferimenti correnti	9.327.644,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.327.644,38	
1 A-3-b		Quota annuale di contributi agli investimenti	573.596,62	0,00	773.493,00	773.493,00	0,00	0,00	1.347.089,62	
1 A-3-c		Quota agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 A-4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.354.079,79	-976.894,12	49.364.190,00	49.364.190,00	-10.513.881,00	43.227.494,67		COMUNE: + €.7.530,84 LOCAZIONE MAROTTA
1 A-4-a		Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.224.259,43	-7.530,84	0,00	0,00	0,00	1.216.728,59		
1 A-4-b		Ricavi della vendita di beni	4.285,72	0,00	0,00	0,00	0,00	4.285,72		
1 A-4-c		Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.125.534,64	-969.363,28	49.364.190,00	49.364.190,00	-10.513.881,00	42.006.480,36		COMUNE: €.12.798 ILLUM.VOTIVA + €.775.000 CANONE GAS +€.181.565,28 CANONE FARMACIE - GRUPPO ASET: €.10.459.794 SERVIZIO I.A. +CARC - ASET ENTRATE: €.54.087 AGGI SU RISCOSSIONE TRIBUTI
1 A-5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 A-6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

ELISIONI COMUNE - ASET - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018

1 A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	908.709,00	908.709,00	0,00	908.709,00	0,00	908.709,00	COMMUNE: €1.004.720 CANONE I.A. GRUPPO ASET: €40.000 TOURIST TAX + €20.000 ACCERTATORI SOSTA
1 A-8	Altri ricavi e proventi diversi	5.539.310,86	-1.004.720,00	A5	2.600.223,00	2.600.223,00	-60.000,00	7.074.813,86	7.074.813,86	7.074.813,86	COMMUNE: €1.004.720 CANONE I.A. GRUPPO ASET: €40.000 TOURIST TAX + €20.000 ACCERTATORI SOSTA
1	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	66.784.230,26	-2.145.358,12		53.646.615,00	53.646.615,00	-10.573.881,00	107.711.606,14	107.711.606,14	107.711.606,14	
1		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	495.053,77	0,00	B6	7.624.080,00	7.624.080,00	0,00	8.119.133,77	8.119.133,77	8.119.133,77	COMMUNE: €10.459.794 COSTO SERVIZIO I.A. + CARC + €13.993,44 AGGI SU RISCOSSIONE TRIBUTI +€40.000 TOURIST TAX + €20.000 ACCERTAT. SOSTA
1 B-10	Prestazioni di servizi	32.497.504,90	-10.533.787,44	B7	11.767.749,00	11.767.749,00	0,00	33.731.466,46	33.731.466,46	33.731.466,46	GRUPPO ASET: €212.000 CANONE FARMACIE + €7.530,84 LOCAZIONE MAROTTA
1 B-11	Utilizzo beni di terzi	260.475,09	0,00	B8	801.069,00	801.069,00	-219.530,84	842.013,25	842.013,25	842.013,25	
1 B-12	Trasferimenti e contributi	6.720.218,64	0,00		0,00	0,00	0,00	6.720.218,64	6.720.218,64	6.720.218,64	
1 B-12-a	Trasferimenti correnti	6.365.695,45	0,00		0,00	0,00	0,00	6.365.695,45	6.365.695,45	6.365.695,45	
1 B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1 B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	354.523,19	0,00		0,00	0,00	0,00	354.523,19	354.523,19	354.523,19	
1 B-13	Personale	15.997.032,56	0,00	B9	14.468.260,00	14.468.260,00	0,00	30.465.292,56	30.465.292,56	30.465.292,56	
1 B-14	Ammortamenti e svalutazioni	5.848.112,94	0,00	B10	6.456.190,00	6.456.190,00	0,00	12.304.302,94	12.304.302,94	12.304.302,94	
1 B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	675.555,31	0,00	B10a	420.526,00	420.526,00	0,00	1.096.081,31	1.096.081,31	1.096.081,31	

ELISIONI COMUNE - ASET - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018

1	B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.290.267,92	0,00	B10b	5.903.945,00	5.903.945,00	0,00	10.194.212,92	
1	B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	0,00	0,00	0,00	0,00	
1	B-14-d	Svalutazione dei crediti	882.289,71	0,00	B10d	131.719,00	131.719,00	0,00	1.014.008,71	
1	B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	-63.805,00	-63.805,00	0,00	-63.805,00	
1	B-16	Accantonamenti per rischi	3.904,04	0,00	B12	0,00	0,00	0,00	3.904,04	
1	B-17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	1.353.605,00	1.353.605,00	0,00	1.353.605,00	
										GRUPPO ASET: € 1.004.720 CANONE (GIENE URBANA + € 775.000 CANONE GAS + € 163.744 TOSAP AREE DI SOSTA A PAGAMENTO + € 12.798 CANONE COMPART. ILLUMIN AZIONE VOTIVA
1	B-18	Oneri diversi di gestione	1.141.182,14	0,00	B14	5.374.892,00	5.374.892,00	-1.956.262,00	4.559.812,14	
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	62.963.484,08	-10.533.787,44		47.782.040,00	47.782.040,00	-2.175.792,84	98.035.943,80	
1		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.820.746,18	8.388.429,32		5.864.575,00	5.864.575,00	-8.398.088,16	9.675.662,34	
1			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1		C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1		Proventi finanziari	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	C-19	Proventi da partecipazioni	1.100.864,07	0,00	C15	119.594,00	119.594,00	0,00	1.220.458,07	
1	C-19-a	da società controllate	1.100.828,01	0,00		0,00	0,00	0,00	1.100.828,01	
1	C-19-b	da società partecipate	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	C-19-c	da altri soggetti	36,06	0,00		119.594,00	119.594,00	0,00	119.630,06	
1	C-20	Altri proventi finanziari	58.533,98	0,00	C16	12.558,00	12.558,00	0,00	71.091,98	
1		Totale proventi finanziari	1.159.398,05	0,00		132.152,00	132.152,00	0,00	1.291.550,05	
1		Oneri finanziari	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	481.462,30	0,00	C19	731.493,00	731.493,00	0,00	1.212.955,30	
1	C-21-a	Interessi passivi	481.462,30	0,00		0,00	0,00	0,00	481.462,30	
1	C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		731.493,00	731.493,00	0,00	731.493,00	
1		Totale oneri finanziari	481.462,30	0,00		731.493,00	731.493,00	0,00	1.212.955,30	
1		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	677.935,75	0,00		-599.341,00	-599.341,00	0,00	78.594,75	

ELISIONI COMUNE - ASET - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018

1			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00				
1	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		0,00	0,00			0,00	0,00	0,00				
1	D-22 Rivalutazioni		0,00	0,00	D18		75.215,00	0,00	75.215,00			0,00	75.215,00
1	D-23 Svalutazioni		0,00	0,00	D19		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
1	TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00			75.215,00	0,00	75.215,00			0,00	75.215,00
1	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
1	E-24 Proventi straordinari		0,00	0,00	E20		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
1	E-24-a Proventi da permessi di costruire		1.313.885,44	0,00			0,00	0,00	0,00			1.313.885,44	0,00
1	E-24-b Proventi da trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
1	E-24-c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		1.745.617,73	0,00			0,00	0,00	0,00			1.745.617,73	0,00
1	E-24-d Plusvalenze patrimoniali		2.688.109,82	0,00			0,00	0,00	0,00			2.688.109,82	0,00
1	E-24-e Altri proventi straordinari		340.274,94	0,00			0,00	0,00	0,00			340.274,94	0,00
1	Totale proventi straordinari		6.087.887,93	0,00			0,00	0,00	0,00			6.087.887,93	0,00
1	E-25 Oneri straordinari		0,00	0,00	E21		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
1	E-25-a Trasferimenti in conto capitale		0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
1	E-25-b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		1.318.692,03	0,00	E21b		0,00	0,00	0,00			1.318.692,03	0,00
1	E-25-c Minusvalenze patrimoniali		1.108,93	0,00	E21a		0,00	0,00	0,00			1.108,93	0,00
1	E-25-d Altri oneri straordinari		42.156,59	0,00	E21d		0,00	0,00	0,00			42.156,59	0,00
1	Totale oneri straordinari		1.361.957,55	0,00			0,00	0,00	0,00			1.361.957,55	0,00
1	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		4.725.930,38	0,00			0,00	0,00	0,00			4.725.930,38	0,00
1	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		9.224.612,31	8.388.429,32			5.340.449,00	0,00	5.340.449,00			-8.398.088,16	14.555.402,47
1			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00			0,00	0,00
1	26	Imposte	944.476,01	0,00	22		1.844.454,00	0,00	1.844.454,00			0,00	2.788.930,01
1	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.280.136,30	8.388.429,32	23		3.495.995,00	0,00	3.495.995,00			-8.398.088,16	11.766.472,46

ELISIONI COMUNE - ASET - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018

1	28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-239.345,51	-239.345,51	= (-) €:239.345,51 = [(2,85% * (-) €:8.398.088,16 (+) €:3.495.995,00] (-) €:99.635,86 RISULTATO GRUPPO ASET POST RETTIFICHE (PUNTO 98 OIC 17)
---	----	---	------	------	------	------	------	-------------	-------------	---

ELISIONI COMUNE - ASET - STATO PATRIMONIALE - ATTIVO - CONSOLIDATO 2018

PARTECIPATA	CODICE	DESCRIZIONE	DATI ENTE	RETT ENTE PART	BIL RIF	BIL PARTECIPAT A	QUOTA DA CONSOLID A	RETT PARTECIPAT A	BIL CONSOLID PART	NOTE
1	A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00 A		0,00	0,00	0,00	0,00	
1		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	B-I	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00 BI		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00 BI1		1.147,00	1.147,00	0,00	1.147,00	
1	B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	172.895,93	0,00 BI2		0,00	0,00	0,00	172.895,93	
1	B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	31.069,30	0,00 BI3		401.037,00	401.037,00	0,00	432.106,30	
1	B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00 BI4		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	B-I-5	Avviamento	0,00	0,00 BI5		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	649.349,73	0,00 BI6		0,00	0,00	0,00	649.349,73	
1	B-I-9	Altre	1.483.731,36	0,00 BI7		1.019.953,00	1.019.953,00	0,00	2.503.684,36	
1		Totale immobilizzazioni immateriali	2.337.046,32	0,00		1.422.137,00	1.422.137,00	0,00	3.759.183,32	
1			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	B-II	Immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	B-II-1	Beni demaniali	62.719.062,04	0,00		0,00	0,00	0,00	62.719.062,04	
1	B-II-1-1.1	Terreni	2.716.144,49	0,00		0,00	0,00	0,00	2.716.144,49	
1	B-II-1-1.2	Fabbricati	10.059.626,45	0,00		0,00	0,00	0,00	10.059.626,45	
1	B-II-1-1.3	Infrastrutture	49.943.291,10	0,00		0,00	0,00	0,00	49.943.291,10	
1	B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	102.171.837,03	0,00		59.275.103,00	59.275.103,00	0,00	161.446.940,03	
1	B-III-2-2.1	Terreni	46.845.174,47	0,00 BI11		1.498.152,00	1.498.152,00	0,00	48.343.326,47	

ELISIONI COMUNE - ASET - STATO PATRIMONIALE - ATTIVO - CONSOLIDATO 2018

1	B-III-2-2-1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1	B-III-2-2-2	Fabbricati	54.427.529,79	0,00	2.443.817,00	2.443.817,00	0,00	56.871.346,79							
1	B-III-2-2-2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
1	B-III-2-2-3	Impianti e macchinari	106.242,10	0,00	51.077.158,00	51.077.158,00	0,00	51.183.400,10							
1	B-III-2-2-3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
1	B-III-2-2-4	Attrezzature industriali e commerciali	135.743,18	0,00	2.995.749,00	2.995.749,00	0,00	3.131.492,18							
1	B-III-2-2-5	Mezzi di trasporto	73.062,06	0,00	910.714,00	910.714,00	0,00	983.776,06							
1	B-III-2-2-6	Macchine per ufficio e hardware	159.067,56	0,00	220.226,00	220.226,00	0,00	379.293,56							
1	B-III-2-2-7	Mobili e arredi	374.163,29	0,00	129.287,00	129.287,00	0,00	503.450,29							
1	B-III-2-2-8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
1	B-III-2-2-99	Altri beni materiali	50.854,58	0,00	0,00	0,00	0,00	50.854,58							
1	B-III-3	Immobilitazioni in corso ed accounti	9.566.156,34	0,00	1.887.175,00	1.887.175,00	0,00	11.453.331,34							
1		Totale immobilizzazioni materiali	174.457.055,41	0,00	61.162.278,00	61.162.278,00	0,00	235.619.333,41							
1			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
1	B-IV	Immobilitazioni finanziarie (1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
1	B-IV-1	Partecipazioni in	33.661.308,07	-32.227.362,57	486.915,00	486.915,00	0,00	1.920.860,50							
1	B-IV-1-a	imprese controllate	32.227.362,57	-32.227.362,57	0,00	0,00	0,00	0,00							
1	B-IV-1-b	imprese partecipate	0,00	0,00	164.366,00	164.366,00	0,00	164.366,00							
1	B-IV-1-c	altri soggetti	1.433.945,50	0,00	322.549,00	322.549,00	0,00	1.756.494,50							
1	B-IV-2	Crediti verso	1.058.899,21	0,00	455.745,00	455.745,00	0,00	1.514.644,21							
1	B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
1	B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
1	B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							
1	B-IV-2-d	altri soggetti	1.058.899,21	0,00	455.745,00	455.745,00	0,00	1.514.644,21							
1	B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00							

COMUNE:
ANNULLAM
ENTO
PARTECIPA
ZIONE NEL
GRUPPO
ASET

ELISIONI COMUNE - ASET - STATO PATRIMONIALE - ATTIVO - CONSOLIDATO 2018

1	Totale immobilizzazioni finanziarie	34.720.207,28	-32.227.362,57		942.660,00	942.660,00	0,00	3.435.504,71	COMUNE: €:6.749,10 TARI 3° QUADRIME STRE 2018 + €:10.594 RIVERSAM ENTO ASET ENTRATE
1	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	211.514.309,01	-32.227.362,57		63.527.075,00	63.527.075,00	0,00	242.814.021,44	
1		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	Rimanenze	0,00	0,00	CI	726.927,00	726.927,00	0,00	726.927,00	
1	Totale	0,00	0,00		726.927,00	726.927,00	0,00	726.927,00	
1	Crediti (2)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	Crediti di natura tributaria	14.082.867,14	-17.343,10		620.605,00	620.605,00	0,00	14.686.129,04	
1	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	C-I-1-a								
1	C-I-1-b	Altri crediti da tributi	14.082.867,14	-17.343,10	620.605,00	620.605,00	0,00	14.686.129,04	
1	C-I-1-c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1	C-I-2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.259.752,33	0,00	4.233.599,00	4.233.599,00	-4.196.999,00	4.296.352,33	
1	C-I-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	4.185.057,33	0,00	0,00	0,00	0,00	4.185.057,33	
1	C-I-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1	C-I-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00	36.600,00	36.600,00	0,00	36.600,00	
1	C-I-2-d	Altri soggetti	74.695,00	0,00	4.196.999,00	4.196.999,00	-4.196.999,00	74.695,00	GRUPPO ASET: TOTALE CREDITI VS/COMUN E DI FANO

ELISIONI COMUNE - ASET - STATO PATRIMONIALE - ATTIVO - CONSOLIDATO 2018

1	C-IV-1-a	istituto tesoriere	31.116.524,07	0,00		0,00		0,00	31.116.524,07	
1	C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	
1	C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	474.951,05	0,00	CIV1	9.659.950,00	9.659.950,00	0,00	10.134.901,05	
1	C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	43.650,00	43.650,00	0,00	43.650,00	
1	C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1		Totale disponibilità liquide	31.591.475,12	0,00		9.703.600,00	9.703.600,00	0,00	41.295.075,12	
1		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	58.020.880,83	-4.977.894,00		28.461.419,00	28.461.419,00	-4.205.794,00	77.298.611,83	
1			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1		D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1	D-1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	0,00	0,00	0,00	0,00	
1	D-2	Risconti attivi	2.192,34	0,00	D	2.398.539,00	2.398.539,00	-1.484.258,00	916.473,34	
1		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.192,34	0,00		2.398.539,00	2.398.539,00	-1.484.258,00	916.473,34	
1			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	269.537.382,18	-37.205.256,57		94.387.033,00	94.387.033,00	-5.690.052,00	321.029.106,61	

GRUPPO
ASET.
€1.484.258
RETTIFICA
MAXI
CANONE
FARMACIE

ELISIONI COMUNE - ASET - STATO PATRIMONIALE PASSIVO - CONSOLIDATO 2018

PARTECIPAZIONE	CODICE	DESCRIZIONE	DATI ENTE	RETT ENTE PART	BIL RIF	BIL PARTECIPATA	QUOTA DA CONSOLI D	RETT PARTECIPATA	BIL CONSOLID PART	NOTE
1		A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
1 A-I		Fondo di dotazione	29.175.048,14	0,00	AI	11.276.002,00	11.276.002,00	-10.954.635,94	29.496.414,20	GRUPPO ASET: 97,15% DI €11.276.002,00
1 A-II		Riserve	193.188.967,37	-1.473.790,87		21.897.617,00	21.897.617,00	-21.273.534,92	192.339.258,58	
1 A-II-a		da risultato economico di esercizi precedenti	27.083.057,41	-1.473.790,87	AV, AV, AVI, AVII, AVII	739.910,00	739.910,00	-718.822,57	25.630.353,97	ELISIONI COMUNE - ASET - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018
1 A-II-b		da capitale	13.299.763,81	0,00	AII, AIII	21.157.707,00	21.157.707,00	-20.554.712,35	13.902.758,46	GRUPPO ASET: 97,15% DI €21.157.707
1 A-II-c		da permessi da costruire	2.766.701,15	0,00		0,00	0,00	0,00	2.766.701,15	
1 A-II-d		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	150.039.445,00	0,00		0,00	0,00	0,00	150.039.445,00	
1 A-II-e		altre riserve indisponibili	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	

ELISIONI COMUNE - ASET - STATO PATRIMONIALE PASSIVO - CONSOLIDATO 2018

1 B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
1 B-2	Per imposte	0,00	0,00	B2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
1 B-3	Altri	1.318.740,00	0,00	B3	11.387.393,00	11.387.393,00	0,00	0,00	0,00	12.706.133,00										
1 B-4	Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
1	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.318.740,00	0,00		11.387.393,00	11.387.393,00	0,00	0,00	0,00	12.706.133,00										
1		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
1	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	2.059.737,00	2.059.737,00	0,00	0,00	0,00	2.059.737,00										
1	TOTALE T.F.R.(C)	0,00	0,00		2.059.737,00	2.059.737,00	0,00	0,00	0,00	2.059.737,00										
1		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
1	D) DEBITI (1)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
1 D-1	Debiti da finanziamento	8.605.899,30	0,00		19.931.867,00	19.931.867,00	0,00	0,00	0,00	28.537.766,30										
1 D-1-a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00											
1 D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		784.000,00	784.000,00	0,00	0,00	0,00	784.000,00										
1 D-1-c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	19.147.867,00	19.147.867,00	0,00	0,00	0,00	19.147.867,00										
1 D-1-d	verso altri finanziatori	8.605.899,30	0,00	D5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.605.899,30										
1 D-2	Debiti verso fornitori	10.128.445,76	-4.205.794,00	D7	6.899.744,00	6.899.744,00	0,00	0,00	0,00	12.822.395,76										
1 D-3	Acconti	0,00	0,00	D6	463.661,00	463.661,00	0,00	0,00	0,00	463.661,00										
1 D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	3.740.755,81	0,00		4.967.300,00	4.967.300,00	-4.967.300,00	0,00	0,00	3.740.755,81										
1 D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										
1 D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	1.526.348,97	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.526.348,97										
1 D-4-c	imprese controllate	10.900,70	0,00	D9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.900,70										
1 D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00										

COMUNE:
€4.196.999
DEBITI
VS/GRUPPO
ASET +
€8.795 DEBITI
VS/ASET
ENTRATE

ELISIONI COMUNE - ASET - STATO PATRIMONIALE PASSIVO - CONSOLIDATO 2018

1	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	269.537.382,18	-5.689.243,71		94.387.033,00	94.387.033,00	-37.206.064,86	321.029.106,61
1		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
1	CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
1	1) Impegni su esercizi futuri	18.046.556,36	0,00		0,00	0,00	0,00	18.046.556,36
1	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
1	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
1	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
1	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
1	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
1	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
1	TOTALE CONTI D'ORDINE	18.046.556,36	0,00		0,00	0,00	0,00	18.046.556,36

COMUNE DI FANO

Provincia di Pesaro e Urbino

ELISIONI COMUNE - AATO n.1

BILANCIO CONSOLIDATO 2018

ELISIONI COMUNE - AATO n.1 - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018

ARTICIPATI	CODICE	DESCRIZIONE	DATI ENTE	RETT ENT BIL RIF	BIL PARTECI	QUOTA DA	CRETI PAR BIL	CONSOLID P	NOTE
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
2			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	A-1	Proventi da tributi	39.867.244,64	0,00	0,00	0,00	0,00	39.867.244,64	
2	A-2	Proventi da fondi perequativi	6.122.353,97	0,00	0,00	0,00	0,00	6.122.353,97	
2	A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.901.241,00	0,00	7.438.635,60	871.064,23	0,00	10.772.305,23	
2	A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	9.327.644,38	0,00	667.865,00	78.206,99	0,00	9.405.851,37	
2	A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	573.596,62	0,00	2.138,08	250,37	0,00	573.846,99	
2	A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	0,00	6.768.632,52	792.606,87	0,00	792.606,87	
2	A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.354.079,79	0,00	0,00	0,00	0,00	5.354.079,79	
2	A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.224.259,43	0,00	0,00	0,00	0,00	1.224.259,43	
2	A-4-b	Ricavi della vendita di beni	4.285,72	0,00	0,00	0,00	0,00	4.285,72	
2	A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.125.534,64	0,00	0,00	0,00	0,00	4.125.534,64	
2	A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	A-8	Altri ricavi e proventi diversi	5.539.310,86	0,00	55.855,80	6.540,71	0,00	5.545.851,57	
2		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	66.784.230,26	0,00	7.494.491,40	877.604,94	0,00	67.661.835,20	
2			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

ELISIONI COMUNE - AATO n.1 - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018

2		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	495.053,77	0,00	B6	926,37	108,48	0,00	0,00	495.162,25		
2	B-10	Prestazioni di servizi	32.497.504,90	0,00	B7	99.785,78	11.684,91	0,00	0,00	32.509.189,81		
2	B-11	Utilizzo beni di terzi	260.475,09	0,00	B8	20.015,84	2.343,85	0,00	0,00	262.818,94		
2	B-12	Trasferimenti e contributi	6.720.218,64	0,00		7.140.672,71	836.172,77	0,00	0,00	7.556.391,41		
2	B-12-a	Trasferimenti correnti	6.365.695,45	0,00		19.062,95	2.232,27	0,00	0,00	6.367.927,72		
2	B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		148.729,16	17.416,18	0,00	0,00	17.416,18		
2	B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	354.523,19	0,00		6.972.880,60	816.524,32	0,00	0,00	1.171.047,51		
2	B-13	Personale	15.997.032,56	0,00	B9	264.420,62	30.963,65	0,00	0,00	16.027.996,21		
2	B-14	Ammortamenti e svalutazioni	5.848.112,94	0,00	B10	32.110,70	3.760,17	0,00	0,00	5.851.873,11		
2	B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	675.555,31	0,00	B10a	28.572,05	3.345,79	0,00	0,00	678.901,10		
2	B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	4.290.267,92	0,00	B10b	3.538,65	414,38	0,00	0,00	4.290.682,30		
2	B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	B-14-d	Svalutazione dei crediti	882.289,71	0,00	B10d	0,00	0,00	0,00	0,00	882.289,71		
2	B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	B-16	Accantonamenti per rischi	3.904,04	0,00	B12	0,00	0,00	0,00	0,00	3.904,04		
2	B-17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	B-18	Oneri diversi di gestione	1.141.182,14	0,00	B14	20.655,48	2.418,76	0,00	0,00	1.143.600,90		
2		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	62.963.484,08	0,00		7.578.587,50	887.452,59	0,00	0,00	63.850.936,67		
2		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.820.746,18	0,00		-84.096,10	-9.847,65	0,00	0,00	3.810.898,53		

ELISIONI COMUNE - AATO n.1 - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018

2			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2		C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2		Proventi finanziari	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	C-19	Proventi da partecipazioni	1.100.864,07	0,00	C15		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100.864,07	
2	C-19-a	da società controllate	1.100.828,01	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100.828,01	
2	C-19-b	da società partecipate	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	C-19-c	da altri soggetti	36,06	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,06	
2	C-20	Altri proventi finanziari	58.533,98	0,00	C16		13,57	1,59	0,00	0,00	0,00	58.535,57	
2		Totale proventi finanziari	1.159.398,05	0,00			13,57	1,59	0,00	0,00	0,00	1.159.399,64	
2		Oneri finanziari	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	481.462,30	0,00	C19		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	481.462,30	
2	C-21-a	Interessi passivi	481.462,30	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	481.462,30	
2	C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2		Totale oneri finanziari	481.462,30	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	481.462,30	
2		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	677.935,75	0,00			13,57	1,59	0,00	0,00	0,00	677.937,34	
2			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	D-22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	D-23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2		E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	E-24	Proventi straordinari	0,00	0,00	E20		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	E-24-a	Proventi da permessi di costruire	1.313.885,44	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.313.885,44	
2	E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

ELISIONI COMUNE - AATO n.1 - CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2018

2	E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.745.617,73	0,00		28.662,09	3.356,33	0,00	1.748.974,06
2	E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	2.688.109,82	0,00		0,00	0,00	0,00	2.688.109,82
2	E-24-e	Altri proventi straordinari	340.274,94	0,00		0,00	0,00	0,00	340.274,94
2		Totale proventi straordinari	6.087.887,93	0,00		28.662,09	3.356,33	0,00	6.091.244,26
2	E-25	Oneri straordinari	0,00	0,00	E21	0,00	0,00	0,00	0,00
2	E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2	E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.318.692,03	0,00	E21b	2.331,87	273,06	0,00	1.318.965,09
2	E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	1.108,93	0,00	E21a	0,00	0,00	0,00	1.108,93
2	E-25-d	Altri oneri straordinari	42.156,59	0,00	E21d	0,00	0,00	0,00	42.156,59
2		Totale oneri straordinari	1.361.957,55	0,00		2.331,87	273,06	0,00	1.362.230,61
2		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.725.930,38	0,00		26.330,22	3.083,27	0,00	4.729.013,65
2		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.224.612,31	0,00		-57.752,31	-6.762,79	0,00	9.217.849,52
2			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2	26	Imposte	944.476,01	0,00	22	18.450,74	2.160,58	0,00	946.636,59
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.280.136,30	0,00	23	-76.203,05	-8.923,37	0,00	8.271.212,93
2	28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

ELISIONI COMUNE - AATO n.1 - STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2018

PARTECIPATA	CODICE	DESCRIZIONE	DATI ENTE	RETT ENTE PART	BIL RIF	BIL PARTECIPAT A	QUOTA DA CONSOLIDATA	RETT PARTECIPATA	BIL CONSOLID PART	NOTE
2	A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	0,00	0,00	0,00	0,00	
2		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2		B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-1	Immobilitazioni immateriali	0,00	0,00	BI	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-1-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B11	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-1-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	172.895,93	0,00	B12	0,00	0,00	0,00	172.895,93	
2	B-1-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	31.069,30	0,00	B13	17.317,74	2.027,91	0,00	33.097,21	
2	B-1-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	B14	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-1-5	Avviamento	0,00	0,00	B15	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-1-6	Immobilitazioni in corso ed accorti	649.349,73	0,00	B16	0,00	0,00	0,00	649.349,73	
2	B-1-9	Altre	1.483.731,36	0,00	B17	109.924,88	12.872,20	0,00	1.496.603,56	
2		Totale immobilizzazioni immateriali	2.337.046,32	0,00		127.242,62	14.900,11	0,00	2.351.946,43	
2			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-11	Immobilitazioni materiali (3)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-11-1	Beni demaniali	62.719.062,04	0,00		0,00	0,00	0,00	62.719.062,04	
2	B-11-1-1.1	Terreni	2.716.144,49	0,00		0,00	0,00	0,00	2.716.144,49	
2	B-11-1-1.2	Fabbricati	10.059.626,45	0,00		0,00	0,00	0,00	10.059.626,45	
2	B-11-1-1.3	Infrastrutture	49.943.291,10	0,00		0,00	0,00	0,00	49.943.291,10	
2	B-11-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	

ELISIONI COMUNE - AATO n.1 - STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2018

2	B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	102.171.837,03	0,00		11.432,26	1.338,71	0,00	102.173.175,74	
2	B-III-2-2.1	Terreni	46.845.174,47	0,00	BIII1	0,00	0,00	0,00	46.845.174,47	
2	B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-III-2-2.2	Fabbricati	54.427.529,79	0,00		0,00	0,00	0,00	54.427.529,79	
2	B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	106.242,10	0,00	BIII2	0,00	0,00	0,00	106.242,10	
2	B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	135.743,18	0,00	BIII3	0,00	0,00	0,00	135.743,18	
2	B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	73.062,06	0,00		2,00	0,23	0,00	73.062,29	
2	B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	159.067,56	0,00		11.430,26	1.338,48	0,00	160.406,04	
2	B-III-2-2.7	Mobili e arredi	374.163,29	0,00		0,00	0,00	0,00	374.163,29	
2	B-III-2-2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-III-2-2.99	Altri beni materiali	50.854,58	0,00		0,00	0,00	0,00	50.854,58	
2	B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed accenti	9.566.156,34	0,00	BIII5	0,00	0,00	0,00	9.566.156,34	
2		Totale immobilizzazioni materiali	174.457.055,41	0,00		11.432,26	1.338,71	0,00	174.458.394,12	
2			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-IV-1	Partecipazioni in	33.661.308,07	-440.643,17	BIII1	0,00	0,00	0,00	33.220.664,90	
2	B-IV-1-a	imprese controllate	32.227.362,57	0,00	BIII1a	0,00	0,00	0,00	32.227.362,57	
2	B-IV-1-b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-IV-1-c	altri soggetti	1.433.945,50	-440.643,17		0,00	0,00	0,00	993.302,33	COMUNE: ANNULLAM ENTO PARTECIPA ZIONE AATO 1
2	B-IV-2	Crediti verso	1.058.899,21	0,00	BIII2	0,00	0,00	0,00	1.058.899,21	
2	B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	0,00	0,00	0,00	0,00	

ELISIONI COMUNE - AATO n.1 - STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2018

2	B-IV-2-d	altri soggetti	1.058.899,21	0,00	BIII2c BIII2d	0,00	0,00	0,00	0,00	1.058.899,21
2	B-IV-3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Totale immobilizzazioni finanziarie	34.720.207,28	-440.643,17		0,00	0,00	0,00	0,00	34.279.564,11
2		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	211.514.309,01	-440.643,17		138.674,88	16.238,82	0,00	0,00	211.089.904,66
2			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	C-1	Rimanenze	0,00	0,00	CI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Totale	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	C-11	Crediti (2)	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	C-11-1	Crediti di natura tributaria	14.082.867,14	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	14.082.867,14
		Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	C-11-1-a	Altri crediti da tributi	14.082.867,14	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	14.082.867,14
2	C-11-1-b	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	C-11-1-c	Crediti per trasferimenti e contributi	4.259.752,33	0,00		2.597.554,85	304.173,67	0,00	0,00	4.563.926,00
2	C-11-2	Verso amministrazioni pubbliche	4.185.057,33	0,00		2.597.554,85	304.173,67	0,00	0,00	4.489.231,00
2	C-11-2-a	Imprese controllate	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	C-11-2-b	Imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	C-11-2-c	Altri soggetti	74.695,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	74.695,00
2	C-11-2-d	Crediti verso clienti ed utenti	6.594.743,70	0,00	CI11	0,00	0,00	0,00	0,00	6.594.743,70
2	C-11-4	Altri crediti	1.492.042,54	0,00	CI15	38.531,79	4.512,07	0,00	0,00	1.496.554,61
2	C-11-4-a	Verso I'erario	96.244,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	96.244,00
2	C-11-4-b	Per attività svolta per c/erzi	3.138,63	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	3.138,63
2	C-11-4-c	Altri	1.392.659,91	0,00		38.531,79	4.512,07	0,00	0,00	1.397.171,98
2		Totale crediti	26.429.405,71	0,00		2.636.086,64	308.685,74	0,00	0,00	26.738.091,45
2			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00	CI111 2,3,4,5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ELISIONI COMUNE - AATO n.1 - STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO 2018

2	C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	C-IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	C-IV-1	Conto di tesoreria	31.116.524,07	0,00		6.508.244,22	762.115,40	0,00	0,00	31.878.639,47	
2	C-IV-1-a	istituto tesoriere	31.116.524,07	0,00		6.508.244,22	762.115,40	0,00	0,00	31.878.639,47	
2	C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	474.951,05	0,00	CIV1	0,00	0,00	0,00	0,00	474.951,05	
2	C-IV-3	Denaro e valori di cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2		Totale disponibilità liquide	31.591.475,12	0,00		6.508.244,22	762.115,40	0,00	0,00	32.353.590,52	
2		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	58.020.880,83	0,00		9.144.330,86	1.070.801,14	0,00	0,00	59.091.681,97	
2			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2		D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	D-1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2	D-2	Risconti attivi	2.192,34	0,00	D	59,90	7,01	0,00	0,00	2.199,35	
2		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.192,34	0,00		59,90	7,01	0,00	0,00	2.199,35	
2			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	269.537.382,18	-440.643,17		9.283.065,64	1.087.046,97	0,00	0,00	270.183.785,98	

ELISIONI COMUNE - AATO n.1 - STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO 2018

PARTICIPAZIONE	CODICE	DESCRIZIONE	DATI ENTE	RETT ENTE PART	BIL RIF	BIL PARTICIPAZIONE D	QUOTA DA CONSOLIDAZIONE	RETT PARTICIPAZIONE	BIL CONSOLIDAZIONE	NOTE
2		A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	AATO 1: annullamenti o della partecipazione in AATO 1
2	A-I	Fondo di dotazione	29.175.048,14	0,00	AI	1.724.518,58	201.941,13	-201.941,13	29.175.048,14	AATO 1: annullamenti o della partecipazione in AATO 1
2	A-II	Riserve	193.188.967,37	0,00		2.038.446,15	238.702,04	-238.702,04	193.188.967,37	AATO 1: annullamenti o della partecipazione in AATO 1
2	A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	27.083.057,41	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	2.038.446,15	238.702,04	-238.702,04	27.083.057,41	AATO 1: annullamenti o della partecipazione in AATO 1
2	A-II-b	da capitale	13.299.763,81	0,00	AII, AIII	0,00	0,00	0,00	13.299.763,81	
2	A-II-c	da permessi da costruire	2.766.701,15	0,00		0,00	0,00	0,00	2.766.701,15	
2	A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	150.039.445,00	0,00		0,00	0,00	0,00	150.039.445,00	
2	A-II-e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2	A-III	Risultato economico dell'esercizio	8.280.136,30	-0,01	AIX	-76.203,05	-8.923,38	0,00	8.271.212,91	X QUADRATURA ARROTONDAMENTI
2		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	230.644.151,81	-0,01		3.686.761,68	431.719,79	-440.643,17	230.635.228,42	
2		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	

ELISIONI COMUNE - AATO n.1 - STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO 2018

2	D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	1.526.348,97	0,00		193.163,65	22.619,46	0,00	1.548.968,43
2	D-4-c	imprese controllate	10.900,70	0,00	D9	0,00	0,00	0,00	10.900,70
2	D-4-d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	0,00	0,00	0,00	0,00
2	D-4-e	altri soggetti	2.203.506,14	0,00		5.325.550,37	623.621,95	0,00	2.827.128,09
2	D-5	Altri debiti	4.158.554,77	0,00	D12,D13,D14	56.160,36	6.576,38	0,00	4.165.131,15
2	D-5-a	tributari	1.355.525,98	0,00		1.293,73	151,50	0,00	1.355.677,48
2	D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	123.489,27	0,00		1.524,29	178,49	0,00	123.667,76
2	D-5-c	per attività svolta per c/erzi	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2	D-5-d	altri	2.679.539,52	0,00		53.342,34	6.246,39	0,00	2.685.785,91
2		TOTALE DEBITI (D)	26.633.655,64	0,00		5.587.497,72	654.295,98	0,00	27.287.951,62
2			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2	E-I	Ratei passivi	42.498,94	0,00	E	2.392,00	280,10	0,00	42.779,04
2	E-II	Risconti passivi	10.898.335,79	0,00	E	6.414,24	751,11	0,00	10.899.086,90
2	E-II-1	Contributi agli investimenti	10.898.335,79	0,00		6.414,24	751,11	0,00	10.899.086,90
2	E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	9.060.781,32	0,00		6.414,24	751,11	0,00	9.061.532,43
2	E-II-1-b	da altri soggetti	1.837.554,47	0,00		0,00	0,00	0,00	1.837.554,47
2	E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2	E-II-3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.940.834,73	0,00		8.806,24	1.031,21	0,00	10.941.865,94
2			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	269.537.382,18	-0,01		9.283.065,64	1.087.046,98	-440.643,17	270.183.785,98
2			0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2		CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00

ELISIONI COMUNE - AATO n.1 - STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO 2018

2		1) Impegni su esercizi futuri	18.046.556,36	0,00		2.012.675,52	235.684,30	0,00	18.282.240,66	
2		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
2		TOTALE CONTI DORDINE	18.046.556,36	0,00		2.012.675,52	235.684,30	0,00	18.282.240,66	