

Provincia *di* Ancona

DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA

N. 130 DEL 20/09/2022

OGGETTO: ADOZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021.

L'anno 2022 il giorno 20 del mese di settembre alle ore 17:20, nella sede della Provincia, convocata nei modi di legge, si è tenuta la seduta presidenziale: il Presidente, CARNEVALI DANIELE, con la partecipazione del Segretario Generale, dott. SAVINI MARINA, ai sensi dell'art. 97 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. e dell'art.37, comma 6, dello Statuto della Provincia di Ancona.

ADOTTA

il decreto di seguito riportato.

OGGETTO: ADOZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021.

IL PRESIDENTE

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

Visto il comma 8 dell'art. 151 del d.lgs. n. 267/2000 che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare, entro il 30 settembre dell'anno successivo, il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Visti altresì i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del d.lgs. n. 267/2000 per cui il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, e successive modificazioni;

Richiamato l'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011, di seguito riportato:

1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il 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 n. 4/4.
2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:
 - a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;
 - b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.
3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.
4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione;

Visti i commi 2 e 3 dell'art. 233-bis del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

- “2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni.
3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017”

Richiamato il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011, in base al quale gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della

complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

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

Richiamate inoltre le finalità del bilancio consolidato:

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

Richiamato il Decreto del Presidente della Provincia n. 114 del 11/08/2022 avente ad oggetto l'individuazione del Gruppo amministrazione pubblica (Gap) e degli enti e delle società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento, dalla quale risultano i seguenti soggetti da consolidare rispetto all'ente capogruppo:

Denominazione	Codice Fiscale	% Partecipazione	Metodo di Consolidamento
A.A.T.O. n. 2 "Marche Centro - Ancona"	93086420424	4,78	Proporzionale
A.A.T.O n. 3 "Marche Centro - Macerata"	93040870433	0,92	Proporzionale
A.T.A. Rifiuti - ATO n. 2	93135970429	5,00	Proporzionale
CONEROBUS SPA	00122950421	31,67	Proporzionale
CIR33 (Consolidata ATA2)	02245820424	5,00	Proporzionale
CONSORZIO FRASASSI	00222050429	30,00	Proporzionale
CONSORZIO ZIPA	80004170421	43,14	Proporzionale
ATMA (Consolidata CONEROBUS)	02336900424	19,00	Proporzionale

Richiamata la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 22 del 26/05/2022, di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, che comprende altresì lo stato patrimoniale, il conto economico e la relazione sulla gestione;

Visti i bilanci dell'esercizio 2021 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021 predisposto dall'Area Bilancio e composto da Stato patrimoniale e Conto Economico (All. 1), dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (All. 2);

Richiamato l'art 239 del TUEL secondo cui l'Organo di Revisione si esprime sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato;

Ritenuto, pertanto, necessario procedere all'adozione dello schema di bilancio consolidato relativo all'esercizio 2021, da porre successivamente all'approvazione del Consiglio provinciale;

Visto il d.lgs. n. 267/2000;

Visto il d.lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Provinciale;

Visto il vigente Regolamento provinciale di contabilità;

DATO ATTO che ai fini dell'adozione del presente provvedimento non sussiste conflitto di interessi di cui all'art. 6-bis della Legge n. 241/1990, come introdotto dalla Legge n. 190/2012, da parte del Responsabile del procedimento e Dirigente responsabile;

VISTO che l'atto riporta i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile degli uffici interessati;

DECRETA

1. di adottare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021 della Provincia composto dai seguenti documenti:
 - Stato Patrimoniale e Conto Economico Consolidato (Allegato n. 1) corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato n. 2);
 - Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti (Allegato n. 3);
2. che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale;
3. di trasmettere copia del presente decreto, per gli adempimenti di cui al comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del d.lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;
4. di sottoporre all'approvazione del Consiglio Provinciale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2021 corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti;



Provincia
di Ancona

5. di dare atto che il responsabile del presente procedimento è, a norma dell'art. 5 della legge 241/1990, la Dott.ssa Meri Mengoni, Responsabile dell'Area Bilancio, Controllo ed Enti partecipati;
6. di pubblicare il presente decreto all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi, ai sensi del combinato disposto degli artt. 124, comma 1, e 134, comma 3, del T.U.E.L.;
7. di dichiarare il presente decreto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U.E.L., attesa l'urgenza che riveste l'esecutività del presente provvedimento al fine di favorire la gestione secondo i criteri della contabilità armonizzata.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

(di cui all'art. 49 T.U. D.Lgs. 18.8.2000, n. 267 e s.m.i.)

PROPOSTA DI DECRETO

N. 2650/2022

OGGETTO: ADOZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021.

Si esprime parere FAVOREVOLE sulla proposta di decreto indicata in oggetto in ordine alla regolarità tecnica.

Ancona, 20/09/2022

IL TITOLARE DI POSIZIONE
ORGANIZZATIVA
DELEGATO DAL DIRIGENTE

MENGONI MERI

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

Letto, approvato e sottoscritto digitalmente ai sensi dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.

IL SEGRETARIO GENERALE
SAVINI MARINA

IL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA
CARNEVALI DANIELE

Classificazione 03.03.03
Fascicolo 2022/15

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2021	2020	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	33.542.923	33.721.868		
2	Proventi da fondi perequativi	0	0		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.737.542	13.187.641		
a	Proventi da trasferimenti correnti	3.530.931	9.730.992		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.954.715	405.696		E20c
c	Contributi agli investimenti	4.251.896	3.050.953		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	12.829.126	11.635.411	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	752.137	733.495		
b	Ricavi della vendita di beni	63.039	187.583		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	12.013.950	10.714.333		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	194.600	192.559	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.598.669	1.781.209	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		60.902.860	60.518.688		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.047.207	1.444.751	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	13.227.150	11.123.711	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	838.233	683.924	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	13.682.621	15.194.180		
a	Trasferimenti correnti	13.664.984	14.515.032		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	355.124		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	17.637	324.024		
13	Personale	13.448.217	13.254.825	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	13.607.102	14.468.664	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.211.060	3.795.252	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.395.927	10.010.083	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	26.004	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	115	637.325	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-20.030	-38.235	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.033.175	573.323	B12	B12
17	Altri accantonamenti	42.190	44.790	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.226.353	1.237.707	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		65.132.218	57.987.640		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-4.229.358	2.531.048		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	4	0	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	4	0		
20	Altri proventi finanziari	66	991	C16	C16
Totale proventi finanziari		70	991		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.748.691	1.243.251	C17	C17
a	Interessi passivi	1.659.381	1.243.251		
b	Altri oneri finanziari	89.310	0		
Totale oneri finanziari		1.748.691	1.243.251		
totale (C)		-1.748.621	-1.242.260		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	19.538	11.598	D18	D18
23	Svalutazioni	272	0	D19	D19
totale (D)		19.266	11.598		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	0	0	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	8.803	4.107		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.988.537	350.332		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	3.040	61.240		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	0		
totale proventi		2.000.380	415.679		
<i>Oneri straordinari</i>					
a	Trasferimenti in conto capitale	8.803	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.265.012	8.449.523		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	0	0		E21d
totale oneri		1.273.815	8.449.523		
Totale (E) (E20-E21)		726.565	-8.033.844		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-5.232.148	-6.733.458		
26	Imposte (*)	515.809	514.338	22	22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-5.747.957	-7.247.796	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-5.747.957	-7.247.796		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	0		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
1	costi di impianto e di ampliamento	0	19	B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	B2	B2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	147.586	268.387	B3	B3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.084	21.697	B4	B4
5	avviamento	0	0	B5	B5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0	131.933	B6	B6
9	altre	3.623.592	3.641.892	B7	B7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.785.262	4.063.928		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	Beni demaniali	72.405.730	69.730.289		
1.1	Terreni	0	0		
1.2	Fabbricati	0	0		
1.3	Infrastrutture	72.405.730	0		
1.9	Altri beni demaniali	0	69.730.289		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	221.326.048	228.686.408		
2.1	Terreni	20.401.867	20.425.912	B11	B11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	193.502.026	200.228.808		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	350.963	384.088	B12	B12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	213.832	213.945	B13	B13
2.5	Mezzi di trasporto	195.955	6.506.814		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	198.105	160.588		
2.7	Mobili e arredi	403.751	389.128		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	6.059.549	377.125		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.538.007	4.570.469	B15	B15
	Totale immobilizzazioni materiali	296.269.785	302.987.166		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.861.714	325.600	B111	B111
a	imprese controllate	81.514	61.976	B111a	B111a
b	imprese partecipate	2.675.323	167.038	B111b	B111b
c	altri soggetti	104.877	96.586		
2	Crediti verso	921	3	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche	472	0	B112a	B112a
b	imprese controllate	0	0	B112b	B112b
c	imprese partecipate	0	0	B112c	B112c
d	altri soggetti	449	3	B112c B112d	B112d
3	Altri titoli	19.577	708	B113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.882.212	326.311		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	302.937.259	307.377.405		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	502.845	482.815	C1	C1
	Totale	502.845	482.815		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.364.539	3.136.672		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	2.364.539	3.136.672		
c	Crediti da Fondi perequativi	0	0		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.786.729	3.910.648		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	3.730.388	3.863.221		
b	imprese controllate	53.744	18.795		C12
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	2.597	28.632		
3	Verso clienti ed utenti	2.549.681	2.331.253	C11	C11
4	Altri Crediti	4.214.297	2.761.585	C15	C15
a	verso l'erario	187.757	84.607		
b	per attività svolta per c/terzi	156	535		
c	altri	4.026.384	2.676.443		
	Totale	12.915.246	12.140.158		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	C111,2,3,4,5	C111,2,3
2	altri titoli	0	0	C116	C115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	52.596.535	50.518.873		
a	Istituto tesoriere	52.596.535	50.518.873		C141a
b	presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	2.472.939	4.890.392	C141	C141b e C141c
3	Denaro e valori in cassa	3.311	3.987	C142 e C143	C142 e C143
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	55.072.785	55.413.252		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	68.490.876	68.036.225		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0	0	D	D
2	Risconti attivi	548.309	599.463	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	548.309	599.463		
	TOTALE DELL'ATTIVO	371.976.444	376.013.093		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	0	32.402.448	AI	AI
II	Riserve	276.717.835	274.765.074		
b	da capitale	2.511.217	2.752.428	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	272.989.336	271.046.820		
e	altre riserve indisponibili	1.217.282	965.826		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	-5.747.957	-7.247.796	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-8.835.304	-33.512.012	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.664.715	0		
Totale Patrimonio netto di gruppo		260.469.859	266.407.714		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	88.676	88.676		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		88.676	88.676		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		260.558.535	266.496.390		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	52.535	52.535	B2	B2
3	altri	10.838.306	4.157.322	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		10.890.841	4.209.857		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.522.905	1.763.087	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		1.522.905	1.763.087		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	53.466.618	64.178.231		
a	prestiti obbligazionari	10.374.140	12.052.820	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	24.943.162	26.702.436		
c	verso banche e tesoriere	4.749.871	8.811.364	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	13.399.445	16.611.611	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.526.340	7.399.631		
3	Acconti	0	14.559		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	12.537.155	12.503.980		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	12.025.383	12.135.089		
c	imprese controllate	8.218	374	D9	D8
d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
e	altri soggetti	503.554	368.517		
5	Altri debiti	2.580.050	2.436.808	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	262.995	405.111		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	275.040	276.466		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	175	0		
d	altri	2.041.840	1.755.231		
TOTALE DEBITI (D)		75.110.163	86.533.209		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		511.892	497.031	E	E
Risconti passivi		23.382.108	16.513.519	E	E
1	Contributi agli investimenti	23.371.029	12.574.074		
a	da altre amministrazioni pubbliche	23.371.029	12.574.074		
b	da altri soggetti	0	0		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	11.079	3.939.445		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		23.894.000	17.010.550		
TOTALE DEL PASSIVO		371.976.444	376.013.093		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		12.744.450	16.201.696		
2) beni di terzi in uso		1.125	1.125		
3) beni dati in uso a terzi		0	0		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0	0		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0	0		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0	0		
7) garanzie prestate a altre imprese		0	0		
TOTALE CONTI D'ORDINE		12.745.575	16.202.821		



Provincia di Ancona
BILANCIO CONSOLIDATO 2021

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

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

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Provincia di Ancona parte dall'adozione della Delibera di Giunta nr. 114 del 11/08/2022 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2021.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
CONSORZIO FRASASSI CF. P.IVA 00222050429	LARGO LEONE XII, N.1 - GENGA (AN) C.S. €806.287	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	30,000%	30,000%	30,000%
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA CF. 93040870433 P.IVA 93040870433	VIA D. ANNIBALI N. 31/L - 62100 (MACERATA) C.S. €697.348	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,920%	0,920%	0,920%
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO – ANCONA CF. 93086420424	VIA GALLODORO, N. 69 - 60035 JESI (AN) C.S. €937.835	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	4,774%	4,774%	4,774%
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2-ANCONA CF. 93135970429	STRADA DI PASSO VARANO, 19/A - 60131 ANCONA (AN) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	5,000%	5,000%	5,000%
CONEROBUS S.P.A. CF. 00122950421 P.IVA 00122950421	VIA A. BOCCONI, 35 - 60125 ANCONA (AN) C.S. €12.355.705	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	31,670%	31,670%	31,670%
CIR33 SERVIZI S.R.L. CF. 02391380421 P.IVA 02391380421	VIALE DELL'INDUSTRIA, 5 - 60035 JESI (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	0%	5,000%	5,000%
ATMA S.C.P.A.. CF. 02336900424 P.IVA 02336900424	VIA BOCCONI, 35 - 60125 ANCONA (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	0%	19,002%	19,002%
ITS EFFICIENZA ENERGETICA FABRIANO CF. 90020930427	VIA B. BUOZZI, 46/G - 60044 FABRIANO (AN)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	31,110%	31,110%	31,110%
ITS MADE IN ITALY RECANATI CF. 91018190438	VIA PINTURA DEL BRACCIO	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	18,180%	18,180%	18,180%
ITS TURISMO MARCHE CF. 90045310415	VIA NOLFI , 37 - FANO 61032 (PU)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	9,630%	9,630%	9,630%
FONDAZIONE OSPEDALI SALESI ONLUS CF. 02211020421	VIA CORRIDONI, 11 – 60123 ANCONA (AN)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	4,920%	4,920%	4,920%
CONSORZIO ZIPA - in liquidazione CF. 80004170421 P.IVA 00503490427	VIALE DELL'INDUSTRIA, 5 - 60035 JESI (AN)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	43,140%	43,140%	43,140%
PARCO DELLO ZOLFO DELLE MARCHE CF. 92038950413	VIALE DELLA VITTORIA, 117 - 61121 PESARO (PU)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	3,030%	3,030%	3,030%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Provincia di Ancona

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
ITS EFFICIENZA ENERGETICA FABRIANO CF. 90020930427	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza dei parametri inferiori al 3% dei valori soglia della capogruppo
ITS MADE IN ITALY RECANATI CF. 91018190438	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza dei parametri inferiori al 3% dei valori soglia della capogruppo
ITS TURISMO MARCHE CF. 90045310415	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza dei parametri inferiori al 3% dei valori soglia della capogruppo
FONDAZIONE OSPEDALI SALESI ONLUS CF. 02211020421	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza dei parametri inferiori al 3% dei valori soglia della capogruppo
CONSORZIO ZIPA - in liquidazione CF. 80004170421 P.IVA 00503490427	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento
PARCO DELLO ZOLFO DELLE MARCHE CF. 92038950413	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	Irrilevanza dei parametri inferiori al 3% dei valori soglia della capogruppo

Si riporta quanto già indicato nella delibera di definizione del Gap e Perimetro di consolidamento: «Per quanto concerne il Consorzio ZIPA si procede all'esclusione dal perimetro per impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento. Infatti, con nota acquisita al prot. dell'Ente in data 02/08/2022 con n. 27026 il Commissario liquidatore del Consorzio Zipa, Dott. Camillo Catana Vallemanni comunica non aver provveduto alla redazione del bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2021, in quanto "ai sensi dell'art. 200 L.F. "dalla data del provvedimento che ordina la liquidazione [...] se l'impresa è una società o una persona giuridica cessano le funzioni delle assemblee e degli organi di amministrazione" pertanto non vi è alcun obbligo di predisporre il bilancio da sottoporre all'assemblea dei soci.". Questo Ente, non avendo a disposizione il Bilancio 2021 del Consorzio, non può procedere alla sua inclusione nel perimetro di consolidamento».

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
CONSORZIO FRASASSI CF. 00222050429	LARGO LEONE XII, N.1 - GENGA (AN) C.S. €806.287	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	30,000%	30,000%	30,000%	PROPORZIONALE
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA CF. 93040870433 P.IVA 93040870433	VIA D. ANNIBALI N. 31/L - 62100 (MACERATA) C.S. €697.348	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,920%	0,920%	0,920%	PROPORZIONALE
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA CF. 93086420424	VIA GALLODORO, N. 69 - 60035 JESI (AN) C.S. €937.835	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,774%	4,774%	4,774%	PROPORZIONALE
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA CF. 93135970429	STRADA DI PASSO VARANO, 19/A - 60131 ANCONA (AN) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	5,000%	5,000%	5,000%	PROPORZIONALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
CONEROBUS S.P.A. CF. 00122950421 P.IVA 00122950421	VIA A. BOCCONI, 35 - 60125 ANCONA (AN) C.S. €12.355.705	SOCIETA' PARTECIPATA	31,670%	31,670%	31,670%	PROPORZIONALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
CIR33 SERVIZI S.R.L. CF. 02391380421 P.IVA 02391380421	VIALE DELL'INDUSTRIA, 5 - 60035 JESI (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA	0%	5,000%	5,000%	INCLUSA NEL CONSOLIDATO DI ATA 2 ANCONA
ATMA S.C.P.A.. CF. 02336900424 P.IVA 02336900424	VIA BOCCONI, 35 - 60125 ANCONA (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA	0%	19,002%	19,002%	INCLUSA NEL CONSOLIDATO DI CONEROBUS

Si evidenzia che per "ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA" e "CONEROBUS S.P.A." si è preso come riferimento, ai fini del consolidamento dei conti, il bilancio consolidato da loro redatto e comprendente le partecipazioni da esse controllate, rappresentate rispettivamente da "CIR33 SERVIZI S.R.L." e "ATMA S.C.P.A.".

Successivamente, con Note Protocollo n. 28449-28450-28451-28452-28455-28456-28457/2022, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2021 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Ancona si chiude con un risultato di esercizio negativo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a -5.747.957€.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a -5.747.957€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0€.

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

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Provincia di Ancona:

Provincia di Ancona

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Valore della produzione	44.646.453€	16.256.407€	60.902.860€	60.518.688€	384.172€
Costi della produzione	49.184.175€	15.948.043€	65.132.218€	57.987.640€	7.144.578€
Risultato della gestione operativa	-4.537.722€	308.364€	-4.229.358€	2.531.048€	-6.760.406€
Proventi e oneri finanziari	-1.658.888€	-89.733€	-1.748.621€	-1.242.260€	-506.361€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0€	19.266€	19.266€	11.598€	7.668€
Proventi e oneri straordinari	715.702€	10.863€	726.565€	-8.033.844€	8.760.409€
Imposte sul reddito	495.710€	20.099€	515.809€	514.338€	1.471€
Risultato di esercizio	-5.976.618€	228.661€	-5.747.957€	-7.247.796€	1.499.839€

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

Conto economico	Provincia di Ancona	CONSORZIO FRASASSI	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
Valore della produzione (A)	44.646.399€	1.192.842€	21.655€
Costi della produzione (B)	49.159.891€	1.002.364€	13.420€
Risultato della gestione operativa (A-B)	-4.513.492€	190.478€	8.235€
Proventi e oneri finanziari (C)	-1.658.888€	-5.948€	0€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	-272€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	715.702€	0€	9.718€
Imposte sul reddito	495.710€	13.416€	243€
Risultato di esercizio	-5.952.388€	170.842€	17.710€

Conto economico	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	Totale
Valore della produzione (A)	46.002€	1.005.577€	13.990.385€	60.902.860€
Costi della produzione (B)	44.070€	979.931€	13.932.542€	65.132.218€
Risultato della gestione operativa (A-B)	1.932€	25.646€	57.843€	-4.229.358€
Proventi e oneri finanziari (C)	0€	-481€	-83.304€	-1.748.621€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	0€	19.538€	19.266€
Proventi e oneri straordinari (E)	570€	575€	0€	726.565€
Imposte sul reddito	1.432€	5.008€	0€	515.809€
Risultato di esercizio	1.070€	20.732€	-5.923€	-5.747.957€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -4.229.358€, superiore di 308.364€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2020, invece, si registra un decremento di 6.760.406€.

Il Risultato di esercizio passa a -5.747.957€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-1.748.621€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (19.266€), del saldo della gestione straordinaria (726.565€) e delle imposte sul reddito (515.809€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2020 di 1.499.839€.

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

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

I componenti positivi della gestione, pari a 60.902.860€, segnano una espansione di 384.172€ rispetto al 2020, mentre i componenti negativi, pari a 65.132.218€, hanno subito un incremento di 7.144.578€.

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

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da tributi	55,08%	33.542.923€	33.721.868€	-178.945€
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti e contributi	19,27%	11.737.542€	13.187.641€	-1.450.099€
Proventi da trasferimenti correnti	5,80%	3.530.931€	9.730.992€	-6.200.061€
Quota annuale di contributi agli investimenti	6,49%	3.954.715€	405.696€	3.549.019€
Contributi agli investimenti	6,98%	4.251.896€	3.050.953€	1.200.943€

Provincia di Ancona

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	21,06%	12.829.126€	11.635.411€	1.193.715€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,23%	752.137€	733.495€	18.642€
Ricavi della vendita di beni	0,10%	63.039€	187.583€	-124.544€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	19,73%	12.013.950€	10.714.333€	1.299.617€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,32%	194.600€	192.559€	2.041€
Altri ricavi e proventi diversi	4,27%	2.598.669€	1.781.209€	817.460€
Totale della Macro-classe A	100,00%	60.902.860€	60.518.688€	384.172€

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3,14%	2.047.207€	1.444.751€	602.456€
Prestazioni di servizi	20,31%	13.227.150€	11.123.711€	2.103.439€
Utilizzo beni di terzi	1,29%	838.233€	683.924€	154.309€
Trasferimenti e contributi	21,01%	13.682.621€	15.194.180€	-1.511.559€
Personale	20,65%	13.448.217€	13.254.825€	193.392€
Ammortamenti e svalutazioni	20,89%	13.607.102€	14.468.664€	-861.562€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,03%	-20.030€	-38.235€	18.205€
Accantonamenti per rischi	10,80%	7.033.175€	573.323€	6.459.852€
Altri accantonamenti	0,06%	42.190€	44.790€	-2.600€
Oneri diversi di gestione	1,88%	1.226.353€	1.237.707€	-11.354€
Totale della Macro-classe B	100,00%	65.132.218€	57.987.640€	7.144.578€

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 1.748.621€, con un peggioramento di 506.361€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da partecipazioni	5,71%	4€	0€	4€
Altri proventi finanziari	94,29%	66€	991€	-925€
Totale proventi finanziari	100,00%	70€	991€	-921€
Interessi passivi	94,89%	1.659.381€	1.243.251€	416.130€
Altri oneri finanziari	5,11%	89.310€	0€	89.310€

Totale oneri finanziari	100,00%	1.748.691€	1.243.251€	505.440€
Totale della macro-classe C	100,00%	-1.748.621€	-1.242.260€	-506.361€

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2020 una diminuzione di 921€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2021 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

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

Gli **oneri finanziari**, pari a 1.748.691€, in aumento rispetto al 2020 di 505.440€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a 19.266€, in aumento di 7.668€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	19.538€	11.598€	7.940€
Svalutazioni	100,00%	272€	0€	272€
Totale della macro-classe D		19.266€	11.598€	7.668€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 726.565€, con un miglioramento rispetto al 2020 di 8.760.409€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,44%	8.803€	4.107€	4.696€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	99,41%	1.988.537€	350.332€	1.638.205€

Provincia di Ancona

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Plusvalenze patrimoniali	0,15%	3.040€	61.240€	-58.200€
Altri proventi straordinari	0,00%	0€	0€	0€
Totale proventi straordinari	100,00%	2.000.380€	415.679€	1.584.701€
Trasferimenti in conto capitale	0,69%	8.803€	0€	8.803€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	99,31%	1.265.012€	8.449.523€	-7.184.511€
Minusvalenze patrimoniali	0,00%	0€	0€	0€
Altri oneri straordinari	0,00%	0€	0€	0€
Totale oneri straordinari	100,00%	1.273.815€	8.449.523€	-7.175.708€
Totale della Macro-classe E	100,00%	726.565€	-8.033.844€	8.760.409€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2021

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

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che la Provincia di Ancona e gli organismi del perimetro di consolidamento 2021 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2021	Bilancio Consolidato 2020	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	3.484.126€	301.136€	1,02%	3.785.262€	4.063.928€	-278.666€
Immobilizzazioni Materiali	286.668.391€	9.601.394€	79,65%	296.269.785€	302.987.166€	-6.717.381€
Immobilizzazioni Finanziarie	6.465.113€	-3.582.901€	0,77%	2.882.212€	326.311€	2.555.901€
Totale Immobilizzazioni	296.617.630€	6.319.629€	81,44%	302.937.259€	307.377.405€	-4.440.146€
Rimanenze	29.521€	473.324€	0,14%	502.845€	482.815€	20.030€
Crediti	7.302.303€	5.612.943€	3,47%	12.915.246€	12.140.158€	775.088€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	52.449.485€	2.623.300€	14,81%	55.072.785€	55.413.252€	-340.467€
Totale Attivo Circolante	59.781.309€	8.709.567€	18,41%	68.490.876€	68.036.225€	454.651€
Ratei e Risconti Attivi	354.926€	193.383€	0,15%	548.309€	599.463€	-51.154€

TOTALE DELL'ATTIVO	356.753.865€	15.222.579€	100,00%	371.976.444€	376.013.093€	-4.036.649€
Patrimonio Netto	260.204.331€	354.204€	70,05%	260.558.535€	266.496.390€	-5.937.855€
di cui riserva di consolidamento		0€	0,00%	0€	256.803€	-256.803€
Fondi per Rischi e Oneri	10.607.713€	283.128€	2,93%	10.890.841€	4.209.857€	6.680.984€
TFR	0€	1.522.905€	0,41%	1.522.905€	1.763.087€	-240.182€
Debiti	65.786.202€	9.323.961€	20,19%	75.110.163€	86.533.209€	-11.423.046€
Ratei e Risconti Passivi	20.155.619€	3.738.381€	6,42%	23.894.000€	17.010.550€	6.883.450€
TOTALE DEL PASSIVO	356.753.865€	15.222.579€	100,00%	371.976.444€	376.013.093€	-4.036.649€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 371.976.444€, di cui 302.937.259€ per immobilizzazioni, 68.490.876€ di capitale circolante e 548.309€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 3.785.262€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 0€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 147.586€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 14.084€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 0€, altre 3.623.592€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 296.269.785€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (72.405.730€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (221.326.048€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (2.538.007€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 2.882.212€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 81.514€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 2.675.323€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 104.877€, ai Crediti finanziari a lungo termine 921€ ed alla voce Altri titoli 19.577€.

L'**Attivo circolante** pari a 68.490.876€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 502.845€.
- **Crediti**, pari a 12.915.246€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 2.364.539€, Crediti per trasferimenti e contributi 3.786.729€, Crediti verso clienti e utenti 2.549.681€, Altri crediti 4.214.297€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.

- **Disponibilità liquide**, pari a 55.072.785€, distinguibili in Conto di tesoreria 52.596.535€, Altri depositi bancari e postali 2.472.939€, Denaro e valori in cassa 3.311€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 548.309€, di cui **ratei attivi** per 0€ e **risconti attivi** per 548.309€.

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

Stato Patrimoniale	PROVINCIA DI ANCONA	CONSORZIO FRASASSI	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	3.767.368€	3.771€	0€
Immobilizzazioni Materiali	286.668.391€	241.494€	9.619€
Immobilizzazioni Finanziarie	2.777.373€	2.695€	20.049€
Totale Immobilizzazioni	293.213.132€	247.960€	29.668€
Rimanenze	29.521€	17.994€	0€
Crediti	7.302.303€	181.026€	0€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	52.449.485€	360.480€	46.203€
Totale Attivo Circolante	59.781.309€	559.500€	46.203€
Totale Ratei e Risconti Attivi	354.926€	2.787€	0€
TOTALE DELL'ATTIVO	353.349.367€	810.247€	75.871€

Stato Patrimoniale	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	0€	271€	13.852€	3.785.262€
Immobilizzazioni Materiali	195€	400.585€	8.949.501€	296.269.785€
Immobilizzazioni Finanziarie	0€	581€	81.514€	2.882.212€
Totale Immobilizzazioni	195€	401.437€	9.044.867€	302.937.259€
Rimanenze	0€	0€	455.330€	502.845€
Crediti	296.364€	248.097€	4.887.456€	12.915.246€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	58.340€	145.639€	2.012.638€	55.072.785€
Totale Attivo Circolante	354.704€	393.736€	7.355.424€	68.490.876€
Totale Ratei e Risconti Attivi	315€	1.958€	188.323€	548.309€

TOTALE DELL'ATTIVO	355.214€	797.131€	16.588.614€	371.976.444€
--------------------	----------	----------	-------------	--------------

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 371.976.444€, di cui 260.558.535€ a titolo di Patrimonio Netto, 10.890.841€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.522.905€ per Trattamento di Fine Rapporto, 75.110.163€ a titolo di Debito e 23.894.000€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Fondo di dotazione	0€	32.402.448€	-32.402.448€
Riserve	276.717.835€	274.765.074€	1.952.761€
da capitale	2.511.217€	2.752.428€	-241.211€
da permessi di costruire	0€	0€	0€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	272.989.336€	271.046.820€	1.942.516€
altre riserve indisponibili	1.217.282€	965.826€	251.456€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	-5.747.957€	-7.247.796€	1.499.839€
Risultati economici di esercizi precedenti	-8.835.304€	-33.512.012€	24.676.708€
Riserve negative per beni indisponibili	-1.664.715€	0€	-1.664.715€
Totale Patrimonio netto di gruppo	260.469.859€	266.496.390€	-5.937.855€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	88.676€	88.676€	0€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	88.676€	88.676€	0€
Totale Patrimonio Netto	260.558.535€	266.496.390€	-5.937.855€

Il patrimonio netto di 260.558.535€ segna una diminuzione di 5.937.855€ rispetto al Bilancio Consolidato 2020 ed un aumento di 265.528€ rispetto al corrispondente valore del Rendiconto dell'Ente capogruppo.

È opportuno qui precisare che la voce “Totale Patrimonio Netto di gruppo” per l'esercizio 2020 non è definita in base ai nuovi criteri introdotti dal principio contabile 4/4, che separano il Patrimonio Netto di Gruppo dal Patrimonio Netto di pertinenza di terzi e pertanto non è permesso un confronto tra le due annualità con criteri omogenei.

Di conseguenza, ai fini di una lettura dei valori di bilancio più agevole, è stata operata una riclassificazione del patrimonio netto 2020 distinguendo quota di “gruppo” da “pertinenza di terzi” come previsto dallo schema di consolidato esercizio 2021.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2021, che hanno un valore di 10.890.841€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 52.535€
- per imposte 0€
- altri 10.838.306€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2021 ammonta ad un valore pari a 1.522.905€, in diminuzione di 240.182€ rispetto all'anno precedente.

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

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 75.110.163€; registrano un incremento di 9.337.921€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2020 di 11.423.046€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 53.466.618€.
- Debiti di funzionamento per 21.643.545€.

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

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 4.749.871€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2020 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 10.711.613€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 6.526.340€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 873.291€.

Debiti	Bilancio consolidato 2021	Bilancio consolidato 2020	Differenza
Debiti da finanziamento	53.466.618€	64.178.231€	-10.711.613€
Debiti verso fornitori	6.526.340€	7.399.631€	-873.291€
Acconti	0€	14.559€	-14.559€
Debiti per trasferimenti e contributi	12.537.155€	12.503.980€	33.175€
Altri debiti	2.580.050€	2.436.808€	143.242€
Totale Debiti	75.110.163€	86.533.209€	-11.423.046€

I Ratei passivi sono pari a 511.892€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 23.382.108€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 23.371.029€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e

considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

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

Stato Patrimoniale	PROVINCIA DI ANCONA	CONSORZIO FRASASSI	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
Patrimonio Netto	260.265.428€	170.842€	17.710€
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	10.607.713€	125.583€	1.380€
TFR	0€	0€	0€
Debiti	65.772.242€	232.944€	44.573€
Ratei e Risconti Passivi	20.155.619€	1.060€	200€
TOTALE DEL PASSIVO	356.801.002€	530.429€	63.863€

Stato Patrimoniale	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	Totale
Patrimonio Netto	1.070€	20.732€	82.753€	260.558.535€
<i>di cui riserva di consolidamento</i>	0€	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	0€	51.854€	104.311€	10.890.841€
TFR	0€	13.342€	1.509.563€	1.522.905€
Debiti	308.710€	417.463€	8.334.231€	75.110.163€
Ratei e Risconti Passivi	0€	224.617€	3.512.504€	23.894.000€
TOTALE DEL PASSIVO	309.780€	728.008€	13.543.362€	371.976.444€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2021

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

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

L'Ente capogruppo e le società del Gruppo hanno subito avviato la valutazione degli effetti di tale pandemia sulla propria attività al fine di garantire la salute dei propri dipendenti, nonché della cittadinanza servita. Quindi hanno adottato misure per la

riduzione del rischio di contagio nel rispetto delle linee guida emanate dal Governo italiano.

Occorre infine segnalare, per l'esercizio 2021, l'avvio del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

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

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

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

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

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

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

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

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

Il Provincia di Ancona è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2021. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Provincia di Ancona

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

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

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1 settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Ancona per l'Esercizio 2021 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta nr. 114 del 11/08/2022 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso, con Note Protocollo n. 28449-28450-28451-28452-28455-28456-28457/2022 a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2021, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Provincia di Ancona

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

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta nr. 114 del 11/08/2022 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
CONSORZIO FRASASSI CF. 00222050429	LARGO LEONE XII, N.1 - GENGA (AN) C.S. €806.287	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	30,000%	30,000%	30,000%	PROPORZIONALE
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA CF. 93040870433 P.IVA 93040870433	VIA D. ANNIBALI N. 31/L - 62100 (MACERATA) C.S. €697.348	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,920%	0,920%	0,920%	PROPORZIONALE
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA CF. 93086420424	VIA GALLODORO, N. 69 - 60035 JESI (AN) C.S. €937.835	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,774%	4,774%	4,774%	PROPORZIONALE
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA CF. 93135970429	STRADA DI PASSO VARANO, 19/A - 60131 ANCONA (AN) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	5,000%	5,000%	5,000%	PROPORZIONALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
CONEROBUS S.P.A. CF. 00122950421 P.IVA 00122950421	VIA A. BOCCONI, 35 - 60125 ANCONA (AN) C.S. €12.355.705	SOCIETA' PARTECIPATA	31,670%	31,670%	31,670%	PROPORZIONALE DEL BILANCIO CONSOLIDATO
CIR33 SERVIZI S.R.L. CF. 02391380421 P.IVA 02391380421	VIALE DELL'INDUSTRIA, 5 - 60035 JESI (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA	0%	5,000%	5,000%	INCLUSA NEL CONSOLIDATO DI ATA 2 ANCONA
ATMA S.C.P.A.. CF. 02336900424 P.IVA 02336900424	VIA BOCCONI, 35 - 60125 ANCONA (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA	0%	19,002%	19,002%	INCLUSA NEL CONSOLIDATO DI CONEROBUS

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
CONSORZIO FRASASSI	1.192.842€	0€	0,00%
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	21.709€	54€	0,25%
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	48.697€	0€	0,00%
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	1.005.577€	0€	0,00%
CONEROBUS S.P.A.	14.013.451€	24.230€	0,17%

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

Provincia di Ancona

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
PROVINCIA DI ANCONA	100,00%	7.196.621€	53,51%
CONSORZIO FRASASSI	30%	229.461€	1,71%
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	1%	4.065€	0,03%
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	5%	20.965€	0,16%
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	5%	68.643€	0,51%
CONEROBUS S.P.A.	32%	5.928.462€	44,08%
Totale		13.448.217€	100,00%

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

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
CONSORZIO FRASASSI	07 - Turismo
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CONEROBUS S.P.A.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
CIR33 SERVIZI S.R.L.	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
ATMA S.C.P.A.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità

Si riporta l'elenco delle missioni:

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

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

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 mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in quanto funzionali a garantire una rappresentazione veritiera e corretta.

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2021 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2021 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2021 all'interno del Gruppo Provincia di Ancona, 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 della Provincia);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

Nel caso in esame la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

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

Inoltre è opportuno evidenziare che:

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

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

Si evidenziano le discordanze emerse:

ASSEVERAZIONE							
SOGGETTO DICHIARANTE	SOGGETTO CONTROPARTE	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CAPOGRUPPO	NATURA DELL'IMPORTO	DATI PER CONTROPARTE	VARIAZIONI IN SEDE DI CONSOLIDAMENTO	DIFFERENZA
PROVINCIA DI ANCONA	CONSORZIO FRASASSI	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0
PROVINCIA DI ANCONA	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0
PROVINCIA DI ANCONA	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0
PROVINCIA DI ANCONA	A.T.A. 2 - ANCONA	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	0	CREDITI	0	0	0
PROVINCIA DI ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	CREDITI	0	DEBITI	0	0	0
		DEBITI	48.252	CREDITI	44.081	-44.081	4.171

La differenza di 4.171, come evidenziato in sede di Rendiconto 2021 nell'asseverazione crediti/debiti, è relativa alla quota di Iva split payment e pertanto non viene presa in considerazione nell'elaborazione delle scritture di elisione intercompany.

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

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

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

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

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

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

Tale valore potrà configurarsi come:

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

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

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

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

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

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

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

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO			
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
CONSORZIO FRASASSI	279.818€	279.818€	0€
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	11.982€	12.008€	-26€
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	94.482€	45.434€	49.048€
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	303.317€	69.123€	234.194€
CONEROBUS S.P.A.	2.998.141€	3.034.982€	-36.841€

Totale	3.687.740€	3.441.365€	246.375€
--------	------------	------------	----------

Come previsto nell'Appendice Tecnica dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, le differenze da annullamento positive sopra evidenziate sono state contabilizzate alla voce **“Altre immobilizzazioni immateriali”** dell'attivo patrimoniale, mentre quelle negative sono state iscritte fra le *riserve di consolidamento* del patrimonio netto, nello specifico alla voce **“Risultati economici esercizi precedenti”**.

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad -8.835.304€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Risultati economici esercizi precedenti nel bilancio della Provincia di Ancona	-8.872.171€
Risultati economici esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	36.867€
Risultati economici esercizi precedenti nel bilancio consolidato	-8.835.304€

Pertinenze dei terzi

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

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

Il risultato economico di pertinenza dei terzi è determinato dalla quota di utile delle società consolidate con il metodo integrale per la quota posseduta da soci terzi diversi dall'Ente Capogruppo ed in questo caso risulta pari a 0€.

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

DENOMINAZIONE	% TERZI DIRETTI	FONDO E RISERVE GRUPPO INIZIALE	FONDO E RISERVE TERZI INIZIALE	RETT. PRE CONS. GRUPPO	RETT. PRE CONS. TERZI	RETT. ALTRE GRUPPO	RETT. ALTRE TERZI	FONDO E RISERVE TERZI FINALE
CONSORZIO FRASASSI	0%	279.818	-	-	-	-	-	-
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0%	12.008	-	-	-	-	-	-
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0%	45.434	-	-	-	-	-	-
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0%	69.123	-	-	-	-	-	-
CONEROBUS S.P.A.	0%	3.036.146	88.676	- 1.164	-	-	-	88.676
Totale Fondo e Riserve di pertinenza di terzi								88.676

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 sono presenti crediti oltre i 5 anni, mentre si riporta di seguito il dettaglio dei debiti:

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	PROVINCIA DI ANCONA	CONSORZIO FRASASSI	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
1) Obbligazioni	4.174.520€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	0€
5) Debiti verso altri finanziatori	12.419.713€	0€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€

Provincia di Ancona

14) Altri debiti	7.330.864€	0€	0€
Totale	23.925.097€	0€	0€

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	4.174.520€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	0€	594.029€	594.029€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€	12.419.713€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	114.000€	0€	7.444.864€
Totale	0€	114.000€	594.029€	24.633.126€

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

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

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	PROVINCIA DI ANCONA	CONSORZIO FRASASSI	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
<i>Ratei attivi</i>			
Altri	0€	0€	0€

Provincia di Ancona

costi anticipati	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	0€
Risconti attivi			
Assicurazioni	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€
Altri	354.926€	2.787€	0€
Tot Risconti attivi	354.926€	2.787€	0€
Totale Ratei e Risconti Attivi	354.926€	2.787€	0€

Ratei e risconti attivi	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	Totale
Ratei attivi				
Altri	0€	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	0€	0€
Risconti attivi				
Assicurazioni	0€	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€	0€
Altri	315€	1.958€	188.323€	548.309€
Tot Risconti attivi	315€	1.958€	188.323€	548.309€
Totale Ratei e Risconti Attivi	315€	1.958€	188.323€	548.309€

Ratei e risconti passivi	PROVINCIA DI ANCONA	CONSORZIO FRASASSI	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
Ratei passivi			
Altri	501.689€	1.060€	200€
Bancari	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€
Tot Ratei passivi	501.689€	1.060€	200€
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	19.651.207€	0€	0€
Altri	2.723€	0€	0€
Tot Risconti passivi	19.653.930€	0€	0€

Provincia di Ancona

Totale Ratei e Risconti Passivi	20.155.619€	1.060€	200€
----------------------------------------	--------------------	---------------	-------------

Ratei e risconti passivi	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	Totale
Ratei passivi				
Altri	0€	6.632€	2.311€	511.891€
Bancari	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei passivi	0€	6.632€	2.311€	511.891€
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	0€	209.629€	3.510.194€	23.371.029€
Altri	0€	8.356€	0€	11.079€
Tot Risconti passivi	0€	217.985€	3.510.194€	23.382.108€
Totale Ratei e Risconti Passivi	0€	224.617€	3.512.504€	23.894.000€

Accantonamenti per rischi	PROVINCIA DI ANCONA	CONSORZIO FRASASSI	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
Acc.to per rischi potenziali	7.030.613€	0€	1.380€
rischi su crediti	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	7.030.613€	0€	1.380€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€
Altri	0€	29.690€	0€
Tot Altri accantonamenti	0€	29.690€	0€
Totale Accantonamenti	7.030.613€	29.690€	1.380€

Provincia di Ancona

Accantonamenti per rischi	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	1.182€	0€	7.033.175€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	1.182€	0€	7.033.175€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	12.500€	0€	42.190€
Tot Altri accantonamenti	0€	12.500€	0€	42.190€
Totale Accantonamenti	0€	13.682€	0€	7.075.365€

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	PROVINCIA DI ANCONA	CONSORZIO FRASASSI	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	1.658.895€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€
Altri	0€	5.948€	0€
Totale Oneri Finanziari	1.658.895€	5.948€	0€

Provincia di Ancona

Oneri finanziari	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0€	485€	0€	1.659.380€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	83.362€	89.310€
Totale Oneri Finanziari	0€	485€	83.362€	1.748.690€

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

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

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

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

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

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

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

Provincia di Ancona

Oneri e proventi straordinari	PROVINCIA DI ANCONA	CONSORZIO FRASASSI	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.977.470€	0€	9.721€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	3.040€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	8.803€
Totale proventi	1.980.510€	0€	18.524€
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.264.808€	0€	3€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	8.803€
Totale oneri	1.264.808€	0€	8.806€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	715.702€	0€	9.718€

Oneri e proventi straordinari	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	677€	669€	0€	1.988.537€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	3.040€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	17.607€
Totale proventi	677€	669€	0€	2.000.381€
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	107€	94€	0€	1.265.012€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€	8.803€
Totale oneri	107€	94€	0€	1.273.815€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	570€	575€	0€	726.565€

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 della Provincia è stato stabilito con delibera di C.C. n. 26 del 29/07/2021, con la quale è stato rinnovato il collegio.

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

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

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

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

Compensi cariche sociali	PROVINCIA DI ANCONA	CONSORZIO FRASASSI	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
Amministratori	44.738€	0€	0€
Revisori	109.350€	5.010€	0€
Sindaci	0€	0€	0€
Totale	154.088€	5.010€	0€

Provincia di Ancona

Compensi cariche sociali	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	Totale
Amministratori	0€	9.888€	186.850 €	241.476 €
Revisori	2.546€	0€	10.000€	126.906 €
Sindaci	0€	13.319€	49.835 €	63.154 €
Totale	2.546€	23.207€	246.685 €	431.536 €

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

La Provincia di Ancona e le società consolidate non possiedono strumenti finanziari derivati.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

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

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

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	54€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	5.875€	Elisione Ricavi Aato 3 vs Costi Provincia per quota associativa 2021
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	54€	CAPOGRUPPO	5.875€	Elisione Ricavi Aato 3 vs Costi Provincia per quota associativa 2021
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	54€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	5.875€	Elisione Costi Aato 3 vs Ricavi Provincia per rimborso quota spese di funzionamento 2021
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	54€	0€	CAPOGRUPPO	5.875€	Elisione Costi Aato 3 vs Ricavi Provincia per rimborso quota spese di funzionamento 2021
CE.B.18	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0€	2.936€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	58.713€	Elisione Costi Ata 2 vs Ricavi Aato 3 per rimborso spese personale in convenzione
RIS.CON	PARTECIPATA-PARTECIPATA	2.936€	0€	RISERVA	58.713€	Elisione Costi Ata 2 vs Ricavi Aato 3 per rimborso spese personale in convenzione
SPP.D.5.d_Q12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	2.936€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	58.713€	Elisione Debiti Ata 2 vs Crediti Aato 2 per rimborso spese personale in convenzione

Provincia di Ancona

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.936€	RISERVA	58.713€	Elisione Debiti Ata 2 vs Crediti Aato 2 per rimborso spese personale in convenzione
CE.A.3.a	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.695€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	56.454€	Elisione Ricavi Aato 2 vs Costi Ata 2 per rimborso spese personale in convenzione
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.695€	RISERVA	56.454€	Elisione Ricavi Aato 2 vs Costi Ata 2 per rimborso spese personale in convenzione
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA- PARTECIPATA	0€	2.695€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	56.454€	Elisione Crediti Aato 2 vs Debiti Ata 2 per rimborso spese personale in convenzione
RIS.CON.S	PARTECIPATA- PARTECIPATA	2.695€	0€	RISERVA	56.454€	Elisione Crediti Aato 2 vs Debiti Ata 2 per rimborso spese personale in convenzione
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	13.960€	CONEROBUS S.P.A.	44.081€	Elisione Crediti Conero Bus vs Debiti Provincia per servizio trasporto scolastico
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	13.960€	0€	CAPOGRUPPO	44.081€	Elisione Crediti Conero Bus vs Debiti Provincia per servizio trasporto scolastico
CE.A.4.c	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	289€	CONEROBUS S.P.A.	911€	Allineamento Ricavi Conero Bus a contabilità Provincia per trasporto scolastico
SPP.AII.b	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	289€	0€	CONEROBUS S.P.A.	911€	Allineamento Ricavi Conero Bus a contabilità Provincia per trasporto scolastico
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	22.556€	0€	CONEROBUS S.P.A.	71.223€	Elisione Ricavi Conero Bus vs Costi Provincia per servizio trasporto scolastico 2021
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	22.556€	CAPOGRUPPO	71.223€	Elisione Ricavi Conero Bus vs Costi Provincia per servizio trasporto scolastico 2021
CE.A.4.c	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	0€	875€	CONEROBUS S.P.A.	2.762€	Allineamento Ricavi Atma a contabilità Provincia per progetto mobilità scolastica 2021
SPP.AII.b	PRE- CONSOLIDAMENTO- PARTECIPATA	875€	0€	CONEROBUS S.P.A.	2.762€	Allineamento Ricavi Atma a contabilità Provincia per progetto mobilità scolastica 2021
CE.A.4.c	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	1.674€	0€	CONEROBUS S.P.A.	5.286€	Elisione Ricavi Atma vs Costi Provincia per progetto mobilità scolastica 2021
CE.B.10	PARTECIPATA- CAPOGRUPPO	0€	1.674€	CAPOGRUPPO	5.286€	Elisione Ricavi Atma vs Costi Provincia per progetto mobilità scolastica 2021
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	279.818€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione CONSORZIO FRASASSI voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	279.818€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione CONSORZIO FRASASSI voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	11.982€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	11.982€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	94.482€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.

Provincia di Ancona

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	94.482€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	303.317€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	303.317€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	2.998.141€	CAPOGRUPPO	0€	Annullamento partecipazione CONEROBUS S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	2.998.141€	0€	RISERVA	0€	Annullamento partecipazione CONEROBUS S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	279.818€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO FRASASSI
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	241.886€	0€	CONSORZIO FRASASSI	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO FRASASSI
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	37.932€	0€	CONSORZIO FRASASSI	0€	Ann. Patr. N. CONSORZIO FRASASSI
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	12.008€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	6.416€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	412€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	5.180€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	45.434€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	44.772€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	662€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	69.123€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	50.806€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.843€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	16.474€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA

Provincia di Ancona

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	3.034.982€	RISERVA	0€	Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	3.913.052€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.374.167€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	2.252.237€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	49.048€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	49.048€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	234.194€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	234.194€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento positiva ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	26€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	26€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
RIS.CON.S	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	36.841€	0€	RISERVA	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa CONEROBUS S.P.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	36.841€	CAPOGRUPPO	0€	Allocazione differenza di annullamento negativa CONEROBUS S.P.A.

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE



PROPOSTA N. 2650/2022

2.1.3 - UO Bilancio, Contabilità economico-patrimoniale e Gestione inventario

OGGETTO: ADOZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021.

SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE

Parere di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria

(art. 49, comma 1 - art. 151, comma 4, del D.Lvo 18 Agosto 2000, n. 267)

IL DIRIGENTE

Vista la proposta di riferimento n. 2650/2022

- esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Ancona, 20/09/2022

IL DIRIGENTE
BASSO FABRIZIO

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



CERTIFICATO DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'
DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA
N. 130 DEL 20/09/2022

OGGETTO: ADOZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021.

Si certifica che il presente decreto è stato dichiarato immediatamente eseguibile (art. 21-quater della Legge n. 241/1990) il 20/09/2022.

Ancona, 22/09/2022

IL SEGRETARIO GENERALE

SAVINI MARINA

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)



CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA PROVINCIA N. 130 DEL 20/09/2022

OGGETTO: ADOZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021.

Si certifica che copia del presente decreto è affisso all'Albo pretorio on line per 15 giorni consecutivi dal 22/09/2022.

Ancona, 22/09/2022

IL RESPONSABILE

LAMPA LAURA

(sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.Lgs. n. 82/2005 e s.m.i.)

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

Si attesta che la presente copia è conforme all'originale firmato digitalmente.

Il Responsabile