

**Comune di PERGOLA**  
**Provincia di PU**



**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**NOTA INTEGRATIVA**

**BILANCIO CONSOLIDATO**  
**ESERCIZIO 2022**

## RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo Comune di PERGOLA - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento
8. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
9. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
10. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato
  - 10.1 Attivo e Passivo
  - 10.2 Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo
    - 10.2.1 Crediti verso partecipanti
    - 10.2.2 Immobilizzazioni immateriali
    - 10.2.3 Immobilizzazioni materiali
    - 10.2.4 Immobilizzazioni finanziarie
    - 10.2.5 Attivo circolante
    - 10.2.6 Ratei e risconti attivi
  - 10.3 Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo
    - 10.3.1 Patrimonio Netto
    - 10.3.2 Fondo rischi e oneri

10.3.3 Trattamento di fine rapporto

10.3.4 Debiti

10.3.5 Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

10.4 Conti d'ordine

10.5 Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

11.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

11.1.1 Componenti positivi della gestione

11.1.2 Componenti negativi della gestione

11.1.3 Gestione finanziaria

11.1.4 Gestione straordinaria

11.1.5 Risultato d'esercizio

11.2 Riepilogo situazione conto economico

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il Comune di PERGOLA e le partecipate

13. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Comune di PERGOLA e le partecipate

## Relazione sulla gestione

Il Bilancio che viene oggi presentato riguarda il consolidamento dei dati del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale 2022 del Comune di Pergola con i Bilanci d'Esercizio 2022 degli altri soggetti appartenenti al Gruppo.

Con delibera di giunta comunale n. 5 del 26.01.2023 sono stati individuati gli Enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato 2022, ai sensi di quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Il principio contabile applicato sperimentale del bilancio consolidato di cui all'Allegato A/4 del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che gli enti che partecipano alla sperimentazione di cui all'art. 36 del medesimo Decreto Legislativo, 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.

Sulla base di quanto previsto dall'art. 2 dell'allegato A/4 del D.Lgs. n. 118/2011 è stato necessario preliminarmente individuare i componenti del "gruppo amministrazione pubblica".

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

1) gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 9, co. 7, del D.P.C.M. 28/12/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capo gruppo (o nel rendiconto consolidato);

2) gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 21 del più volte citato D.P.C.M., costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- 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;

- 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;

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

- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole (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).

3) gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, 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).

4) 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 (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).

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.

5) le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Gli enti e le società ricomprese nel “gruppo amministrazione pubblica” possono, in ottemperanza a quanto disposto dall’art. 3 dell’allegato A/4 del D.Lgs. n. 118/2011, non essere compresi nel bilancio consolidato 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.

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.

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”.

Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell’ente o della società al totale dei “A) Componenti positivi della gestione” della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario”.

Dal 2018 sono cambiati i criteri di definizione delle soglie di irrilevanza dei soggetti appartenenti al Gruppo amministrazione pubblica (Gap). Con riferimento all’esercizio 2018 e successivi sono, infatti, considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per tutti i parametri (totale dell’attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici), una incidenza inferiore al 3%, e non più al 10%, rispetto ai valori contabili della capogruppo.

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 rivelarsi di interesse ai fini del consolidamento. 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% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

In ogni caso, 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).

- alla luce di quanto sopra esposto alla lettera a), possono considerarsi preliminarmente irrilevanti i seguenti organismi sulla base delle percentuali di partecipazione detenute dal Comune:

Organismo	partecipazione inferiore all'1% del capitale
ASET S.P.A.	0,0736%
MARCHE MULTISERVIZI S.P.A.	0,5918%
FARMACENTRO SERVIZI E LOGISTICA SOC. COOP	0,120%

Considerato quindi opportuno giungere a ricomprendere, motivatamente, nell’area di consolidamento dell’Amministrazione Comunale le seguenti entità, tenuto conto della nuova definizione dell’area di consolidamento 2022, introdotta dal D.M. 11/08/2017 di modifica del principio contabile:

Organismo	% di part.ne	Rientra nell’area di consolidamento motivazioni	Non rientra nell’area di consolidamento motivazioni

ASET S.P.A.	0,0736%	Non rispetta il requisito della rilevanza, tuttavia si tratta di una società in house titolare di affidamento diretto del Servizio raccolta e smaltimento rifiuti per il Comune di Pergola, a prescindere dalla quota di partecipazione.	
MARCHE MULTISERVIZI S.P.A.	0,5918%		Irrilevanza
FARMACENTRO SERVIZI E LOGISTICA SOC. COOP	0,120%		Irrilevanza

Con la suddetta deliberazione della Giunta Comunale n. 5 del 26.01.2023 è stato, pertanto, individuato per l'anno 2022 il "gruppo amministrazione pubblica (GAP)" comprendente gli enti, gli organismi strumentali e le società controllate o partecipate del Comune di Pergola (elenco A). Con la stessa deliberazione sono stati individuati per il 2022 gli enti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato (elenco B) ed approvati i due elenchi previsti dall'allegato A/4 del D.Lgs 118/2011.

Nello specifico rientrano del perimetro di consolidamento i seguenti enti di cui all'elenco B):

elenco A)	elenco B)
ENTI, AZIENDE E SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP)	ENTI, AZIENDE E SOCIETÀ, COMPONENTI DEL GAP, COMPRESI NEL BILANCIO CONSOLIDATO (c.d. AREA DI CONSOLIDAMENTO)
ASET S.P.A.	ASET S.P.A.
MARCHE MULTISERVIZI S.P.A.	
FARMACENTRO SERVIZI E LOGISTICA SOC. COOP	

Principali caratteristiche dell'Ente da consolidare:

Denominazione	Indirizzo sito WEB	% Partecipazione	Funzioni attribuite e attività svolte	Scadenza impegno	Oneri per l'ente	RISULTATI DI BILANCIO		
						Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
ASET S.P.A.		0,0736	Gestione Servizio raccolta e smaltimento rifiuti		0,00	4.477.421,00	5.186.932,00	4.161.585,00

## **1 - La nota integrativa**

### **2 - Introduzione**

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del Comune di PERGOLA secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

### **3 - Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale**

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

*[...] “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.*

*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.*

*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.*

*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.”[...]*

*Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la “nota integrativa”, che ha il compito di indicare(nota):*

*[...]*

- “i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo;*
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*



- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
  - *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
  - *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
  - *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
  - *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
  - *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
  - *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
  - *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
    - *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;*
    - *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
    - *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Comune di PERGOLA".

(nota) Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

#### **4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione**

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo<sup>2</sup>, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati 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**).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo<sup>2</sup>.

*La sterilizzazione delle partite infragruppo:* il Comune di PERGOLA ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo, si è consolidato con il metodo proporzionale per cui i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

<sup>2</sup> Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4

## **5 - Il Gruppo Comune di PERGOLA - Individuazione dei soggetti del gruppo**

Il Comune di PERGOLA ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con Delibera n. 5 del 26/01/2023 ha individuato il Gruppo Comune di PERGOLA e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

**ente strumentale controllato** di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. 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;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, 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;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

**ente strumentale partecipato** da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili :

**società controllate** da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. 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;
2. 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.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

**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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
<b>Comune di PERGOLA</b>	26.999.846,78	19.377.631,75	7.321.218,50
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)</b>	809.995,40	581.328,95	219.636,56

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare 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. In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di PERGOLA i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/ 2021	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
<b>ASET S.p.a.</b>	0,0736%	Società in house		Società in house titolare di affidamento diretto del servizio raccolta e smaltimento rifiuti, a prescindere dalla quota di partecipazione.	
<b>Marche Multiservizi S.p.a.</b>	0,5918%	Società partecipata			Non consolidato in base al principio di irrilevanza
<b>Farmacentro servizi e logistica soc. coop.</b>	0,1200%	Società partecipata			Non consolidato in base al principio di irrilevanza

## 6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	Comune di PERGOLA	ASET Spa
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.	Iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori.
<b>Immobilizzazioni materiali</b>	Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.	Iscritti al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili.
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>	<u>Partecipazioni:</u> sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari) <u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale	<u>Partecipazioni:</u> iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione. <u>Crediti immobilizzati:</u> secondo l'art. 2426 c.1 n.8) C.C. i crediti sono rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore del presumibile realizzo.
<b>Rimanenze</b>	Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato	In bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.
<b>Crediti</b>	sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al netto del fondo svalutazione crediti, opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi	L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	--	La società non detiene attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.
<b>Disponibilità liquide</b>	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale
<b>Fondi rischi e oneri</b>	Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica	L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.
<b>TFR</b>	--	E' valutato in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C.
<b>Debiti</b>	Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale	Sono iscritti in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale secondo l'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C.

Mentre le voci economiche sono così valutate:

<b>POSTA DI BILANCIO</b>	<b>Comune di PERGOLA</b>	<b>ASET Spa</b>
<b>Proventi</b>	In base all'anno di accertamento	Indicati al netto di resi, abbuoni, sconti di natura commerciale
<b>Oneri</b>	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	Indicati al netto di resi, abbuoni, sconti di natura commerciale
<b>Ammortamenti</b>	In base alle aliquote elencate nel principio contabile	In relazione alla residui possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene
<b>Immateriali</b>	20,00%	--
<b>Fabbricati</b>	2,00%	3-10%
<b>Mezzi trasporto leggero</b>	20,00%	--
<b>Mezzi trasporto pesante</b>	10,00%	--
<b>Automezzi</b>	10,00%	--
<b>Macchine d'ufficio</b>	20,00%	5-30%
<b>Impianti</b>	5,00%	5-30%
<b>Attrezzature</b>	5,00%	10-25%
<b>Hardware</b>	25,00%	--
<b>Equipaggiamento vestiario</b>	20,00%	--
<b>Materiale bibliografico</b>	5,00%	--
<b>Mobili e arredi</b>	10,00%	10-25%
<b>Strumenti musicali</b>	20,00%	--
<b>Opere ingegno</b>	20,00%	--

Di seguito si elencano le percentuali di ammortamento:

Da quanto esposto si desume una non coincidenza dei principi contabili comprese le diverse aliquote di ammortamento. Le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da diverse peculiarità aziendali non sovrapponibili con la tabella delle percentuali di ammortamento proprie della capogruppo individuate nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18 e per ragioni di veritiera e corretta rappresentazione dei dati di bilancio sono rimaste inalterate.



## **7 - Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato**

**Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 10 C.C.)**

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	91.459	36.400

Si evidenzia in questo contesto che le cariche sociali attualmente in essere (Consiglio di Amministrazione e Collegio Sindacale) scaturiscono dalla deliberazione degli azionisti assunta in data 22 luglio 2022, tutte con mandato fino al 30 giugno 2024.

I compensi annui lordi spettanti sia agli amministratori sia ai componenti del collegio sindacale, stabiliti da apposita delibera, prevedono:

- al Consigliere con funzioni di Presidente ed Amministratore delegato un compenso di euro 31.235,32 lordi annui onnicomprensivi oltre ad euro 35.000,00 in forza del raggiungimento di specifici obiettivi assegnati dal Comune di Fano;
- al Consigliere con funzioni di Vice Presidente ed al Consigliere di Amministrazione un compenso annuo lordo ciascuno di euro 8.000,00;
- al Presidente del Collegio Sindacale un compenso annuo lordo di euro 15.000,00, e
- a ciascuno dei componenti effetti del Collegio Sindacale, un compenso annuo lordo di euro 10.000,00.

Gli importi analitici in precedenza indicati, sono regolarmente pubblicati sul sito istituzionale nella sezione Amministrazione Trasparente oltre che comunicati agli Enti Pubblici soci in ottemperanza alle disposizioni del comma 735, art. 1, della Legge n. 296.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori (e/o sindaci).

## **Compensi al revisore legale o società di revisione**

**Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 10-bis C.C.)**

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 10-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	19.750
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	5.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>24.750</b>

## **8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate**

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;

b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole controllate / partecipate:

<b>Denominazione controllata / partecipata</b>	<b>E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?</b>	<b>Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (*)</b>	<b>La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?</b>	<b>I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?</b>	<b>I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (**)</b>
ASET S.p.a.	SI	SI	SI	SI	SI

(\*) Se non è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la riclassificazione non è stata eseguita dalla controllata / partecipata e quindi è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

(\*\*) Se i movimenti da annullare non fanno riferimento alle voci economico – patrimoniale previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la scelta delle suddette voci è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

## **9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati**

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, risultano in essere i seguenti strumenti finanziari derivati.

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

## **10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato**

### **10.1 - Attivo e passivo**

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2022 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2021 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
Immobilizzazioni immateriali	4.697,97	6.848,55	-2.150,58
Immobilizzazioni Materiali	18.919.613,14	19.485.404,74	-565.791,60
Immobilizzazioni Finanziarie	818.792,43	1.117.089,52	-298.297,09
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>19.743.103,54</b>	<b>20.609.342,81</b>	<b>-866.239,27</b>
Rimanenze	63.977,28	73.386,83	-9.409,55
Crediti	1.683.381,37	2.174.830,21	-491.448,84
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	5.533.405,08	4.689.089,70	844.315,38
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>7.280.763,73</b>	<b>6.937.306,74</b>	<b>343.456,99</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>18.747,73</b>	<b>20.947,76</b>	<b>-2.200,03</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>27.042.615,00</b>	<b>27.567.597,31</b>	<b>-524.982,31</b>

<b>Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2022 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato Anno 2021 (b)</b>	<b>Differenze (a-b)</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	19.382.051,70	20.220.103,91	-838.052,21
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	341.648,32	377.169,70	-35.521,38
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)</b>	10.071,78	7.025,42	3.046,36
<b>DEBITI (D)</b>	7.114.199,33	6.957.867,79	156.331,54
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)</b>	194.643,87	5.430,49	189.213,38
<b>TOTALE PASSIVO</b>	27.042.615,00	27.567.597,31	-524.982,31
<b>CONTI D'ORDINE</b>	759.792,31	821.675,87	-61.883,56

## 10.2 - Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

### 10.2.1 - Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2022 è di 0,00

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2021 è di 0,00

### 10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
<b>I</b>	<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.727,10	5.189,31
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	352,50	28,40
9	Altre	1.618,37	1.630,84
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.697,97</b>	<b>6.848,55</b>

### 10.2.3 - Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>		
<b>II</b> 1	Beni demaniali	10.349.394,39	10.518.086,20
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	1.486.801,58	1.556.090,52
1.3	Infrastrutture	8.862.592,81	8.961.995,68
1.9	Altri beni demaniali		
<b>III</b> 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.567.637,72	8.966.426,48
2.1	Terreni	1.147.045,24	1.147.045,24
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	6.867.269,81	7.243.487,00
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	80.960,45	85.079,08

a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	50.378,66	52.056,67
2.5	Mezzi di trasporto	28.066,42	39.669,77
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.034,61	4.503,98
2.7	Mobili e arredi	13.284,62	14.986,47
2.8	Infrastrutture		
2.99	Altri beni materiali	378.597,91	379.598,27
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.581,03	892,06
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>18.919.613,14</b>	<b>19.485.404,74</b>

## 10.2.4 - Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
<b>IV</b>	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>		
1	Partecipazioni in	818.239,61	1.116.541,27
a	<i>imprese controllate</i>	37,54	37,49
b	<i>imprese partecipate</i>	817.964,67	1.116.266,71
c	<i>altri soggetti</i>	237,40	237,07
2	Crediti verso	552,82	548,25
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>	375,36	374,85
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	177,46	173,40
3	Altri titoli		
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>818.792,43</b>	<b>1.117.089,52</b>

## 10.2.5 - Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<b><u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u></b>		
<b>I</b>	<b><u>Rimanenze</u></b>		
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>63.977,28</b>	<b>73.386,83</b>
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>		
1	Crediti di natura tributaria	799.497,43	1.433.125,21
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	785.750,36	1.401.013,48
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	13.747,07	32.111,73
2	Crediti per trasferimenti e contributi	492.863,55	441.595,89
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	489.896,82	419.086,07
b	<i>imprese controllate</i>	966,78	640,85
c	<i>imprese partecipate</i>		8,60

d	verso altri soggetti	1.999,95	21.860,37
3	Verso clienti ed utenti	327.439,03	235.570,22
4	Altri Crediti	63.581,36	64.538,89
a	verso l'erario	1.539,03	2.571,57
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	62.042,33	61.967,32
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.683.381,37</b>	<b>2.174.830,21</b>
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>		
1	Conto di tesoreria	5.202.382,59	4.488.477,94
a	Istituto tesoriere	5.202.382,59	4.488.477,94
b	presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali	330.987,83	200.564,66
3	Denaro e valori in cassa	34,66	47,10
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>5.533.405,08</b>	<b>4.689.089,70</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>7.280.763,73</b>	<b>6.937.306,74</b>

## **10.2.6 - Ratei e Risconti attivi**

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>		
1	Ratei attivi	0,02	1,17
2	Risconti attivi	18.747,71	20.946,59
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>18.747,73</b>	<b>20.947,76</b>



### 10.3 - Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

#### 10.3.1 - Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	532.331,39	532.331,39
II	Riserve	22.237.941,60	22.237.878,16
b	<i>da capitale</i>	757.630,13	757.566,69
c	<i>da permessi di costruire</i>	2.737.879,94	2.737.879,94
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	18.655.706,46	18.655.706,46
e	<i>altre riserve indisponibili</i>		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	86.725,07	86.725,07
III	Risultato economico dell'esercizio	-834.303,25	-415.468,02
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-2.553.918,04	-2.134.637,62
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>19.382.051,70</b>	<b>20.220.103,91</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>19.382.051,70</b>	<b>20.220.103,91</b>

#### 10.3.2 - Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	10,16	0,69
3	Altri	341.638,16	377.169,01
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>341.648,32</b>	<b>377.169,70</b>

### 10.3.3 - Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	10.071,78	7.025,42
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>10.071,78</b>	<b>7.025,42</b>

### 10.3.4 - Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	3.188.597,28	3.368.201,90
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	11.077,82	12.429,08
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.177.519,46	3.355.772,82
2	Debiti verso fornitori	3.079.471,95	2.709.438,27
3	Acconti	1,49	89,16
4	Debiti per trasferimenti e contributi	499.787,65	284.396,19
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	128.855,05	113.382,34
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	370.932,60	171.013,85
5	Altri debiti	346.340,96	595.742,27
a	<i>tributari</i>	26.196,86	170.170,41
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.206,68	9.012,44
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	311.937,42	416.559,42
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>7.114.199,33</b>	<b>6.957.867,79</b>

\* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

\*\* Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

### **10.3.5 - Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	189.001,08	44,08
II	Risconti passivi	5.642,79	5.386,41
1	Contributi agli investimenti		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	5.642,79	5.386,41
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>194.643,87</b>	<b>5.430,49</b>

### **10.4 - Conti d'ordine**

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	759.792,31	821.675,87
	2) Beni di terzi in uso		
	3) Beni dati in uso a terzi		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) Garanzie prestate a altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>759.792,31</b>	<b>821.675,87</b>

## 10.5 - Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

Descrizione		Comune di PERGOLA	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
<b>ATTIVO</b>				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>	19.722.569,01	20.534,53	19.743.103,54
B I	Immobilizzazioni immateriali	2.439,75	2.258,22	4.697,97
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	18.853.671,59	65.941,55	18.919.613,14
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	866.457,67	-47.665,24	818.792,43
C	<b>Attivo circolante</b>	7.259.488,68	21.275,05	7.280.763,73
C I	Rimanenze	63.276,31	700,97	63.977,28
C II	Crediti (2)	1.669.963,10	13.418,27	1.683.381,37
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	5.526.249,27	7.155,81	5.533.405,08
D	<b>RATEI E RISCONTI</b>	17.789,09	958,64	18.747,73
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	26.999.846,78	42.768,22	27.042.615,00
<b>PASSIVO</b>				
A	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	19.377.631,75	4.419,95	19.382.051,70
A	Patrimonio netto di gruppo		19.382.051,70	19.382.051,70
A	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	333.446,53	8.201,79	341.648,32
C	<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	8.878,97	1.192,81	10.071,78
D	<b>DEBITI (1)</b>	7.090.890,37	23.308,96	7.114.199,33
E	<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	188.999,16	5.644,71	194.643,87
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	26.999.846,78	42.768,22	27.042.615,00
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	759.792,31		759.792,31

## **11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2022 (a)</b>	<b>Bilancio consolidato anno 2021 (b)</b>	<b>Differenze (a - b)</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.364.853,37	6.596.454,48	768.398,89
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.801.718,76	6.943.602,74	858.116,02
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)</b>	<b>-436.865,39</b>	<b>-347.148,26</b>	<b>-89.717,13</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	109.327,92	-74.694,49	184.022,41
Proventi finanziari	228.605,08	54.622,14	173.982,94
Oneri finanziari	119.277,16	129.316,63	-10.039,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-295.758,37	47.434,99	-343.193,36
Rivalutazioni		48.300,37	-48.300,37
Svalutazioni	295.758,37	865,38	294.892,99
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-104.119,33	80.195,72	-184.315,05
Proventi straordinari	571.766,90	190.699,98	381.066,92
Oneri straordinari	675.886,23	110.504,26	565.381,97
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)</b>	<b>-727.415,17</b>	<b>-294.212,04</b>	<b>-433.203,13</b>
Imposte	106.888,08	121.255,98	-14.367,90
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-834.303,25</b>	<b>-415.468,02</b>	<b>-418.835,23</b>
<b>Risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>-834.303,25</b>	<b>-415.468,02</b>	<b>-418.835,23</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

## 11.1 - Analisi del conto economico consolidato

### 11.1.1 - Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	3.159.425,15	3.109.611,47
2	Proventi da fondi perequativi	1.033.559,24	998.175,68
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.459.072,94	1.099.156,92
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	815.991,15	858.577,72
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	643.081,79	240.579,20
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.490.131,87	1.317.136,53
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	229.881,01	215.545,16
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	765.474,35	728.934,27
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	494.776,51	372.657,10
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	63.276,31	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.293,87	1.605,83
8	Altri ricavi e proventi diversi	158.093,99	70.768,05
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>7.364.853,37</b>	<b>6.596.454,48</b>

### 11.1.2 - Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	672.256,70	700.165,90
10	Prestazioni di servizi	3.265.395,06	2.931.953,52
11	Utilizzo beni di terzi	31.081,38	37.500,36
12	Trasferimenti e contributi	599.999,35	462.440,87
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	399.999,35	461.440,87
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	200.000,00	1.000,00
13	Personale	1.633.328,47	1.503.408,81
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.396.860,03	1.121.932,22
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.701,27	2.709,56
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.113.627,67	1.103.794,55
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		65,29
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	280.531,09	15.362,82
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	72.686,70	469,90
16	Accantonamenti per rischi		15.000,00
17	Altri accantonamenti	68.298,45	121.924,35
18	Oneri diversi di gestione	61.812,62	48.806,81
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>7.801.718,76</b>	<b>6.943.602,74</b>

### 11.1.3 - Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>223.654,07</b>	<b>52.692,53</b>
a	<i>da società controllate</i>	39,46	
b	<i>da società partecipate</i>	223.533,51	52.518,36
c	<i>da altri soggetti</i>	81,10	174,17
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>4.951,01</b>	<b>1.929,61</b>
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>228.605,08</b>	<b>54.622,14</b>
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>119.277,16</b>	<b>129.316,63</b>
a	<i>Interessi passivi</i>	118.921,17	128.934,33
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	355,99	382,30
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>119.277,16</b>	<b>129.316,63</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>109.327,92</b>	<b>-74.694,49</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	<b>Rivalutazioni</b>		<b>48.300,37</b>
23	<b>Svalutazioni</b>	<b>295.758,37</b>	<b>865,38</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-295.758,37</b>	<b>47.434,99</b>

### 11.1.4 - Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>571.766,90</b>	<b>190.699,98</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	67.639,82	30.000,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	400.632,97	154.949,99
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	103.494,11	5.749,99
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>571.766,90</b>	<b>190.699,98</b>
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>675.886,23</b>	<b>110.504,26</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	675.886,23	110.504,26
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>675.886,23</b>	<b>110.504,26</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-104.119,33</b>	<b>80.195,72</b>

### **11.1.5 - Risultato d'esercizio**

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **-727.415,17**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **-834.303,25**.

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2021</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-727.415,17</b>	<b>-294.212,04</b>
26	Imposte (*)	106.888,08	121.255,98
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-834.303,25</b>	<b>-415.468,02</b>
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>-834.303,25</b>	<b>-415.468,02</b>
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>		



## 11.2 - Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

		Descrizione	Comune di PERGOLA	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
<b>A</b>		<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>7.321.218,50</b>	<b>43.634,87</b>	<b>7.364.853,37</b>
<b>B</b>		<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>7.762.383,61</b>	<b>39.335,15</b>	<b>7.801.718,76</b>
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione ( A - B )	-441.165,11	4.299,72	-436.865,39
<b>C</b>		<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>109.328,45</b>	<b>-0,53</b>	<b>109.327,92</b>
<b>D</b>		<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-295.758,37</b>		<b>-295.758,37</b>
<b>E</b>		<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-104.119,33</b>		<b>-104.119,33</b>
		<b>RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-731.714,36</b>	<b>4.299,19</b>	<b>-727.415,17</b>
F	26	Imposte (*)	<b>105.884,26</b>	<b>1.003,82</b>	<b>106.888,08</b>
		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-837.598,62</b>	<b>3.295,37</b>	<b>-834.303,25</b>
		Risultato dell'esercizio di gruppo		<b>-834.303,25</b>	<b>-834.303,25</b>
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

**12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto economico tra il Comune di PERGOLA e le controllate/partecipate.**

**ASET S.p.a.**  
(% di partecipazione al 0,0736%)

**Eliminazione movimenti infragruppo**

<b>Movimenti da ente capogruppo a controllata / partecipata</b>			
<b>Voce del conto economico</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>

<b>Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo</b>			
<b>Voce del conto economico</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>

**Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento tra controllate/partecipate**

<b>Movimenti verso altra controllata / partecipata</b>				
<b>Voce del conto economico</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Controllata / partecipata con cui si effettuano gli annulli infragruppo</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>

**13 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il Comune di PERGOLA e le controllate/partecipate**

**ASET S.p.a.**  
(% di partecipazione al 0,0736%)

**Eliminazione movimenti infragruppo**

<b>Movimenti da controllata / partecipata a ente capogruppo</b>			
<b>Voce del conto economico</b>	<b>Importo (valore rapportato alla % di partecipazione)</b>	<b>Dettaglio</b>	<b>Importo corrispondente (valore al 100%)</b>
C II 4 c - Altri crediti	-216,61	Elisione debiti/crediti tra Comune e Aset Spa	-294.302,42
D 5 d - Altri debiti	-1.341,19	Elisione debiti/crediti tra Comune e Aset Spa	-1.822.261,11

**Eliminazione movimenti infragruppo per le quote di partecipazione iscritte nel conto del patrimonio dell'ente capogruppo**

<b>Voce del conto del patrimonio</b>	<b>Importo (valore indicato al 100%)</b>	<b>Dettaglio</b>
B IV 1 b - Partecipazione in imprese partecipate	-48.507,72	Annullamento quote di partecipazione società Aset S.p.a.
A I - Fondo di dotazione	-7.723,52	Annullamento quote di partecipazione società Aset S.p.a.
A II b - Riserva da capitale	-17.676,64	Annullamento quote di partecipazione società Aset S.p.a.
A II f - Altre riserve disponibili	-21.750,38	Annullamento quote di partecipazione società Aset S.p.a.
B I 9 - Altre imm. immateriali	1.357,18	Annullamento quote di partecipazione società Aset S.p.a.

PERGOLA, lì 07/09/2023



Il Responsabile  
del Servizio Finanziario  
Baldelli dott.ssa Federica

.....

Il Rappresentante Legale  
Guidarelli Simona

.....