



## **BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2015**



**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  
ESERCIZIO 2015**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		TOTALE ANNO 2015	TOTALE ANNO 2014	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	-			
2	Proventi da fondi perequativi	-			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	31.253.046			
a	Proventi da trasferimenti correnti	31.253.046			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	-			E20c
c	Contributi agli investimenti	-			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.011.082		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.011.082			
b	Ricavi della vendita di beni	-			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.883		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	23.993		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	131.417		A5	A5 a e b
<b>Totale componenti positivi della gestione (A)</b>		<b>33.417.655</b>	-		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	127.407		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	31.406.305		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	54.864		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-			
a	Trasferimenti correnti	-			
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	-			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-			
13	Personale	1.068.095		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	312.916		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	4.238		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	308.678		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	-		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-		B12	B12
17	Altri accantonamenti	-		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	31.566		B14	B14
<b>Totale componenti negativi della gestione (B)</b>		<b>33.001.153</b>	-		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>416.502</b>	-		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	-		C15	C15
a	da società controllate	-			
b	da società partecipate	-			
c	da altri soggetti	-			
20	Altri proventi finanziari	7.956		C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>7.956</b>	-		
Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.614		C17	C17
a	Interessi passivi	812			
b	Altri oneri finanziari	2.802			
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>3.614</b>	-		
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>		<b>4.342</b>	-		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	-		D18	D18
23	Svalutazioni	-		D19	D19
<b>Totale rettifiche di valore attività finanziarie (D)</b>		<b>-</b>	-		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
Proventi straordinari					
24	Proventi da permessi di costruire	-		E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	6.464.440			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-			E20c
e	Altri proventi straordinari	38			
<b>Totale proventi</b>		<b>6.464.478</b>	-		
Oneri straordinari					
a	Trasferimenti in conto capitale	-		E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.418.462			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-			E21a
d	Altri oneri straordinari	94.121			E21d
<b>Totale oneri</b>		<b>6.512.583</b>	-		
<b>Totale proventi ed oneri straordinari (E)</b>		<b>48.105</b>	-		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>372.740</b>	-		
26	Imposte (*)	40.205		22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>332.534</b>	-	23	23
27					
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	-		

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.



**STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO  
ESERCIZIO 2015**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		TOTALE ANNO 2015	TOTALE ANNO 2014	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)</b>	-	-		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	1.123		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.400		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.601		BI4	BI4
5	avviamento	-		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-		BI6	BI6
9	altre	192		BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>11.316</b>	-		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	-			
1.1	Terreni	-			
1.2	Fabbricati	-			
1.3	Infrastrutture	-			
1.9	Altri beni demaniali	-			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.751.357			
2.1	Terreni	193.587		BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.2	Fabbricati	3.913.803			
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.3	Impianti e macchinari	311.668		BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	-			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	59.087		BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	-			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	11.499			
2.7	Mobili e arredi	805			
2.8	Infrastrutture	-			
2.9	Diritti reali di godimento	-			
2.99	Altri beni materiali	260.908			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	58.560		BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.809.917</b>	-		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	3.318		BI111	BI111
a	imprese controllate	-		BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	-		BI111b	BI111b
c	altri soggetti	3.318			
2	Crediti verso	9.028		BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	-			
b	imprese controllate	-		BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-		BI112b	BI112b
d	altri soggetti	9.028		BI112c- BI112d	BI112d
3	Altri titoli	-		BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>12.346</b>	-		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>4.833.579</b>	-		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>892</b>	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	-			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-			
b	Altri crediti da tributi	-			
c	Crediti da Fondi perequativi	-			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.591.301			
a	verso amministrazioni pubbliche	7.540.836		CI13	CI12 CI13
b	imprese controllate	-			
c	imprese partecipate	-			
d	verso altri soggetti	50.465			
3	Verso clienti ed utenti	748.585		CI11	CI11
4	Altri Crediti	220.232		CI15	CI15
a	verso l'erario	210.993			
b	per attività svolta per c/terzi	9.028			
c	altri	211			
	<b>Totale crediti</b>	<b>8.560.118</b>	-		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</u>				
1	partecipazioni	-		CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	-		CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	-			
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	660.817			
a	Istituto tesoriere	-			CI11a
b	presso Banca d'Italia	660.817			
2	Altri depositi bancari e postali	423.488		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	82		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.084.387</b>	-		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>9.645.397</b>	-		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	-		D	D
2	Risconti attivi	37.787		D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>37.787</b>	-		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>14.516.763</b>	-		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		TOTALE ANNO 2015	TOTALE ANNO 2014	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-		AI	AI
II	Riserve	428.996			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	428.996		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	-			
III	Risultato economico dell'esercizio	332.534		AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>761.530</b>	-		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-			
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-			
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>-</b>	-		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>761.530</b>	-		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	-		B1	B1
2	per imposte	-		B2	B2
3	altri	-		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>-</b>	-		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>123.150</b>	-	C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	29.218			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-		D1 e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	29.218		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-		D5	
2	Debiti verso fornitori	7.542.557		D7	D6
3	Acconti	-		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-			
c	<i>imprese controllate</i>	-		D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	-			
5	altri debiti	6.007.120		D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	269.816			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	16.123			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	67			
d	<i>altri</i>	5.721.114			
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>13.578.895</b>	-		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	43.397		E	E
II	Risconti passivi	9.790		E	E
1	Contributi agli investimenti	9.790			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.790			
b	<i>da altri soggetti</i>	-			
2	Concessioni pluriennali	-			
3	Altri risconti passivi	-			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>53.187</b>	-		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>14.516.763</b>	-		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		6.290.935			
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>6.290.935</b>	-		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5

a) e b)

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.



**RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E  
NOTA INTEGRATIVA  
ESERCIZIO 2015**

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA**

## **1. PREMESSA**

L'esternalizzazione delle funzioni proprie degli Enti Pubblici a soggetti partecipati e il continuo impegno per il miglioramento della qualità dei servizi pubblici sotto l'incessante monitoraggio del contenimento della spesa pubblica, hanno generato una maggiore attenzione del legislatore verso la necessità di dare una lettura unitaria dei conti di tutte le realtà pubbliche di spesa. Il Testo Unico degli Enti Locali (D.Lgs. 267/2000), da sempre intriso di suggerimenti all'uso del bilancio consolidato del gruppo amministrazione pubblica (art. 147, co. 2, lett. d; art. 147-quater, co. 4; art. 147-quinquies; art. 152, co. 2), con l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. n. 118/2011, prevede l'obbligo della redazione del bilancio consolidato di gruppo. Infatti, così come previsto dall'art. 11-bis, co. 1 del D.Lgs. n. 118/2011, "*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 di un gruppo amministrazione pubblica è il documento che prevede l'aggregazione dei valori corrispondenti alle attività, alle passività e ai componenti del conto economico dei soggetti facenti capo all'amministrazione pubblica in termini di partecipazione oltretutto di controllo. In tal senso, il bilancio consolidato dovrebbe esporre la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico, di un gruppo di soggetti giuridici considerati unitariamente, superando così le distinte personalità giuridiche dei soggetti appartenenti al gruppo, aspirando a:

- rappresentare nella sua completezza l'*attività* svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali controllati e partecipati, le proprie società controllate e partecipate;
- rilevare in maniera veritiera e corretta le *consistenze patrimoniali e finanziarie, incluso il risultato economico*, facenti capo al gruppo amministrazione pubblica;
- assurgere a *strumento di programmazione, gestione e controllo* in mano alla amministrazione capogruppo.

## **2. IL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) DELL'ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO2 ANCONA (ATA)**

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento non solo ad una nozione di controllo (di diritto, di fatto e contrattuale), ma anche ad una nozione di partecipazione, non rilevando né la forma giuridica, pubblica o privata, né la differente natura dell'attività svolta.

In tal senso, con Decreto del Presidente n. 28 del 21.09.2016, si è provveduto a individuare il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2 Ancona e l'area di consolidamento come risultante rispettivamente dai seguenti elenchi:



- elenco degli organismi, enti e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2 Ancona (ente capogruppo):

N.	Denominazione	Classificazione	% Ente	Capitale sociale	Consolidamento (si/no)
1	CIR33 Servizi S.r.l.	Società controllata	100%	70.000,00	SI

- elenco degli organismi, enti e società di cui all'anzidetto Gruppo rientranti nell'area di consolidamento:

N.	Denominazione	Classificazione	% Ente	Capitale sociale	Tipologia / missione
1	CIR33 Servizi S.r.l.	Società controllata	100%	70.000,00	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (art. 11-quater, co. 3, D.Lgs. n. 118/2011)

Si ricorda che con Deliberazione dell'Assemblea n. 15 del 10.07.2015, l'Ente ha autorizzato, ai sensi dell'art. 3, co. 27 e 28 della L. n. 244/2007, l'assunzione della partecipazione totalitaria nella società CIR33 Servizi S.r.l., "in quanto società produttrice di servizi di supporto all'Ente nel perseguimento dei propri fini istituzionali, nelle more dell'attivazione della gestione integrata dei rifiuti, ed al fine di garantire il vincolo di destinazione dell'impiantistica di bacino, quale il perseguimento della finalità pubblica sottesa al finanziamento interamente pubblico degli interventi di realizzazione e riconversione della medesima". Il mantenimento della partecipazione è stato autorizzato poi con Deliberazione dell'Assemblea n. 8 del 27.04.2016, verificata la sussistenza dei presupposti per il mantenimento della stessa, ai sensi dell'art. 3, co. 27 e ss., della L. n. 244/2007. In tal senso, il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2015, di seguito presentato, rappresenta i risultati della gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) dell'Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2 Ancona (ATA).

## **2.1. La società CIR33 Servizi S.r.l.**

La CIR33 Servizi S.r.l. è una società interamente partecipata dall'ATA (Atto Notarile n. 1528 del 05.08.2015) e si configura, pertanto, come società controllata ai sensi dell'art. 11-quater, co. 1, lett. a), del D.Lgs. n. 118/2011, nonché come società sottoposta all'attività di direzione e coordinamento dell'ATA ai sensi dell'art. 2497 del Codice Civile. La stessa si occupa prevalentemente della gestione dell'impianto di compostaggio di Corinaldo, di cui è proprietaria, presso il quale vengono conferite la frazione organica e la frazione verde raccolte nei territori di ventinove Comuni della Provincia di Ancona. A seguito di deliberazioni Assembleari (n. 2 del 22.01.2014, n. 16 del 28.07.2014 e n. 24 del 21.11.2014), si è disposta la realizzazione di un impianto di trattamento meccanico biologico del rifiuto indifferenziato (RUR) nel territorio del Comune di Corinaldo tramite la conversione dell'esistente impianto di trattamento della FORSU, di proprietà della società "CIR33 Servizi S.r.l.", per il quale parziale finanziamento, in data 10.12.2014, è stato sottoscritto un Accordo di Programma Quadro Regionale (APQR), tra la Regione Marche e l'ATA, ad oggi oggetto di diversi accordi integrativi. Ai fini della conversione dell'impianto di cui sopra, in data 16.03.2015, è stata stipulata una convenzione tra l'ATA (Deliberazione dell'Assemblea n. 2 del 02.03.2015) e la società CIR33 Servizi S.r.l. (Verbale di Deliberazione dell'Assemblea dei Soci del 02.03.2015) contenente una serie di impegni reciproci in termini tecnici e finanziari nonché la piena disponibilità dell'impianto riconvertito in capo alla società CIR33 Servizi S.r.l. che, nel periodo transitorio della definizione della pianificazione d'ambito e dell'individuazione del gestore unico del ciclo integrato dei rifiuti, continuerà a gestire l'impianto.

### **3. ANDAMENTO DELLA GESTIONE CONSOLIDATA**

Nel corso dell'anno 2015, l'ATA ha avviato un percorso di strutturazione dei propri poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili nei confronti degli enti e società partecipate e controllate. In tal senso, con Deliberazione dell'Assemblea n. 16 del 10.07.2015, l'Ente ha approvato un atto di indirizzo in materia di personale della società totalmente partecipata CIR33 Servizi S.r.l., ai sensi dell'art. 18, co. 2 bis del D.L. n. 112/2008 e dell'art. 1, co. 564 della L. n. 147/2013.

Con riferimento all'andamento della gestione della società nel corso dell'esercizio 2015 l'attività si è svolta regolarmente non essendosi concretizzata alcuna interferenza tra le attività volte alla riconversione dell'impiantistica e l'ordinario funzionamento dell'impianto di compostaggio esistente. Infatti, con specifico riferimento alla riconversione dell'impianto di trattamento della FORSU, nel corso dell'anno 2015 si sono svolte le seguenti attività di competenza propria dell'ATA:

- verifica e validazione della progettazione preliminare (già realizzata nel corso del 2014) da parte della società Tetraconsult S.r.l.;
- stipula di una convenzione con la Stazione Unica Appaltante (SUA) della Provincia di Pesaro e Urbino per l'espletamento di procedure di gara e la predisposizione dei relativi documenti;
- affidamento dello svolgimento della gara per la progettazione e realizzazione dell'impianto TMB a Corinaldo alla SUA stessa;
- aggiudicazione definitiva della gara all'associazione temporanea di imprese tra Ladurner S.r.l. di Bolzano e Calzoni S.p.a. di Perugia in data 17.12.2015 da parte della SUA.

Particolare attenzione va posta al fatto che, a seguito della valutazione di carattere strutturale-impiantistico ed economico-patrimoniale della società CIR33 Servizi S.r.l., svolta dal collegio peritale incaricato dall'ATA ai fini della definizione del valore delle quote da acquisire, è stata riconsiderata la residua possibilità di utilizzazione di alcune immobilizzazioni materiali e, pertanto, sono state modificate le aliquote di ammortamento delle stesse con conseguente imputazione di maggiori costi al conto economico dell'esercizio 2015.

### **4. ANALISI DEL BILANCIO CONSOLIDATO**

#### **4.1. Conto economico**

Il conto economico consolidato al 31.12.2015, con l'indicazione separata dei dati relativi all'ATA, dei dati relativi alla società CIR33 Servizi S.r.l. e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, si chiude con un risultato della gestione di 332.534,00 euro, così determinato:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>ATA ATO 2 - ANCONA</b>	<b>CIR 33 SERVIZI SRL</b>	<b>Rettifiche di consolidamento</b>	<b>TOTALE</b>
Componenti positivi della gestione (A)	31.361.740	2.057.115	- 1.200	33.417.655
Componenti negativi della gestione (B)	30.844.508	2.157.845	- 1.200	33.001.153
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)</b>	<b>517.232</b>	<b>- 100.730</b>	<b>-</b>	<b>416.502</b>
Proventi ed oneri finanziari (C)	- 2.640	6.982		4.342
Rettifiche di valore attività finanziarie (D)	-	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari (E)	45.978	- 1.937	- 92.146	- 48.105
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>560.571</b>	<b>- 95.685</b>	<b>- 92.146</b>	<b>372.740</b>
Imposte (*)	40.205	-		40.205
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>520.365</b>	<b>- 95.685</b>	<b>- 92.146</b>	<b>332.534</b>

Il risultato dell'esercizio è così imputabile:

Risultato di pertinenza del gruppo	332.534,00
Risultato di pertinenza di terzi	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>332.534,00</b>

#### 4.2. Stato patrimoniale

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2015, con l'indicazione separata dei dati relativi all'ATA, dei dati relativi alla società CIR33 Servizi S.r.l. e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento, è il seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>	<b>ATA ATO 2 - ANCONA</b>	<b>CIR 33 SERVIZI SRL</b>	<b>Rettifiche di consolidamento</b>	<b>TOTALE</b>
Immobilizzazioni immateriali	7.601	3.715		11.316
Immobilizzazioni materiali	12.304	4.797.613		4.809.917
Immobilizzazioni finanziarie	5.709.028	3.318	- 5.700.000	12.346
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.728.933</b>	<b>4.804.646</b>	<b>- 5.700.000</b>	<b>4.833.579</b>
Rimanenze	-	892		892
Crediti	7.600.330	959.788		8.560.118
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		-
Disponibilità liquide	660.817	423.570		1.084.387
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.261.147</b>	<b>1.384.250</b>		<b>9.645.397</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>6.693</b>	<b>31.094</b>		<b>37.787</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>13.996.773</b>	<b>6.219.990</b>	<b>- 5.700.000</b>	<b>14.516.763</b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>949.361</b>	<b>5.512.169</b>	<b>- 5.700.000</b>	<b>761.530</b>
<b>FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
<b>T.F.R. (C)</b>	<b>-</b>	<b>123.150</b>		<b>123.150</b>
<b>DEBITI (D)</b>	<b>13.037.621</b>	<b>541.274</b>		<b>13.578.895</b>
<b>RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>9.790</b>	<b>43.397</b>		<b>53.187</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>13.996.773</b>	<b>6.219.990</b>	<b>- 5.700.000</b>	<b>14.516.763</b>

## 5. FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Nel corso dell'anno 2016, la società CIR33 Servizi S.r.l. ha proseguito la sua ordinaria attività di

gestione dell'impianto di compostaggio in quanto lo stesso non ha ancora cessato la sua attività per consentire l'esecuzione dei lavori di riconversione. Con riferimento a tali lavori, nell'anno 2016, il progetto definitivo, come elaborato dall'aggiudicatario ATI Ladurner S.r.l. di Bolzano e Calzoni S.p.a. di Perugia, è stato verificato e validato dalla Società Tetraconsult S.r.l. nel mese di marzo. La Stazione Unica Appaltante (SUA) della Provincia di Pesaro e Urbino ha inoltre provveduto all'espletamento delle gare relative alla direzione lavori e al collaudo, conseguentemente alle quali:

- in data 16.02.2016 si è disposta l'aggiudicazione definitiva della direzione lavori e del coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione dei lavori all'ing. Renato Filippa;
- in data 12.05.2016 si è disposta l'aggiudicazione definitiva del collaudo tecnico-amministrativo e statico in corso d'opera dei lavori alla ditta CUBE S.r.l.

Alla data odierna sono state presentate alla Provincia di Ancona le istanze di Valutazione di Impatto Ambientale (VIA) ed Autorizzazione Integrata Ambientale (AIA) ai sensi del D.Lgs. n. 152/2006 e si è in attesa dell'espletamento delle connesse procedure finalizzate all'ottenimento delle autorizzazioni necessarie.

## **6. EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

In base alla tempistica prevista per la realizzazione dell'intervento di conversione dell'impianto di compostaggio in impianto per il trattamento meccanico biologico (TMB) dei rifiuti indifferenziati al momento è prevista l'interruzione dei conferimenti di organico e verde al 31.10.2016. Dopo tale data, prima dell'avvio dei lavori, la società CIR33 Servizi S.r.l. provvederà al completamento del ciclo di trattamento dei rifiuti ancora presenti nell'impianto e a consegnare il sito libero in base a quanto stabilito, sottoscrivendo l'atto di messa a disposizione dell'impianto all'ATA "in tempo utile per l'avvio dei lavori e, comunque, entro e non oltre 30 giorni dall'avvio del cantiere".

Si prevede, in tal senso di avviare i lavori di riconversione tra la fine dell'anno 2016 e l'inizio del 2017, in modo da completare gli stessi coerentemente con il connesso crono programma che ad oggi prevede il 20.11.2017 come data di funzionalità definitiva dell'intervento.

In tal senso, per gli ultimi mesi dell'anno 2016 e per gran parte dell'anno 2017 si stanno ricercando soluzioni gestionali volte a garantire un equilibrio economico-patrimoniale della società, nonché misure di salvaguardia atte a garantire gli aspetti occupazionali con particolare riferimento al periodo in cui verrà sospesa l'attività dell'impianto.

## NOTA INTEGRATIVA

### 1. PREMESSA

Il bilancio consolidato, di cui all'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, è costituito dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato, redatti in conformità all'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011. Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di cui all'Allegato n. 4/4 al citato decreto, prevede una serie di informazioni integrative che vengono dettagliate nella presente nota integrativa come esposto di seguito.

### 2. AREA DI CONSOLIDAMENTO

L'area di consolidamento è stata individuata in conformità alle disposizioni riportate negli artt. 2, 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del D.Lgs. n. 118/2011 e nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di cui all'Allegato n. 4/4 al decreto citato. In tal senso, con Decreto del Presidente n. 28 del 21.09.2016 è stata effettuata la ricognizione degli enti in capo all'ATA e sono stati approvati i due elenchi richiesti dalla normativa: elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica ed elenco dei componenti inclusi nel perimetro di consolidamento. Nello specifico, l'area di consolidamento può essere dettagliata come di seguito:

Denominazione	Sede	Natura (organismo, ente, società)	Capitale sociale/ Fondo di dotazione	% di partecipazione	Metodo consolidamento	Capogruppo intermedia
CIR33 Servizi S.r.l.	Sede legale: viale dell'Industria, 5 - Jesi (AN) Sede operativa: via San Vincenzo snc - Corinaldo (AN)	Società controllata	70.000,00	100%	Integrale	NO

Come meglio evidenziato nel Decreto del Presidente di cui sopra, la società CIR33 Servizi S.r.l. è stata inserita nel perimetro di consolidamento, non ricorrendo per la stessa alcuna delle motivazioni di esclusione, quali l'*irrilevanza* ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo e l'*impossibilità di reperire le informazioni* necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

In tal senso, la tipologia attribuibile alla società controllata, ravvisabile tra le missioni del bilancio dell'Ente capogruppo, è la seguente:

Denominazione	Attività svolta	Missione
CIR33 Servizi S.r.l.	La società ha per oggetto l'organizzazione, la gestione e l'esecuzione di attività destinate a rispondere ad esigenze pubbliche e di utilità sociale nei settori della tutela di igiene urbana ambientale (art. 4, Norme sul funzionamento della società)	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente (art. 11-quater, co. 3, D.Lgs. n. 118/2011).

### 3. PRINCIPI DI CONSOLIDAMENTO APPLICATI

Il bilancio consolidato relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2015 è redatto in conformità:

- alle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 e degli allegati al decreto (in particolare del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, Allegato n.4/4);
- ai principi contabili sul bilancio consolidato elaborati dall'OIC;
- alle norme del codice civile in materia di bilancio di esercizio.

Ai fini del consolidamento sono stati usati i bilanci al 31.12.2015 dell'ATA e della società CIR33Servizi S.r.l., approvati dai competenti organi di ciascun ente con la precisazione che:

- il bilancio della società controllata è redatto secondo lo schema previsto dall'articolo 2423 del codice civile;
- i prospetti di conto economico e stato patrimoniale dell'ATA sono stati redatti secondo gli schemi di cui all'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il bilancio consolidato è stato redatto con riferimento al solo anno 2015, in quanto primo esercizio di redazione del bilancio consolidato (punto 5 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011); nonché in quanto l'ATA non deteneva negli anni precedenti altre partecipazioni.

Trattandosi di società controllata, ai fini del consolidamento viene utilizzato il cd. metodo integrale, in base al quale i bilanci della capogruppo e della società, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi, sono stati aggregati per l'intero importo delle singole voci 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).

Nel bilancio consolidato viene rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo. Si rileva, tuttavia, che nel caso in esame la quota di pertinenza di terzi risulta essere pari a zero, essendo il controllo di diritto pari alla totalità delle quote di partecipazione (100%).

### 4. CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

Il principio contabile applicato prevede che il bilancio consolidato sia redatto apportando le opportune rettifiche necessarie a rendere uniformi i diversi criteri di valutazione adottati (punto 4.1). Lo stesso principio evidenzia altresì 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”*.

In relazione a quanto sopra, si è ritenuto opportuno mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento, in considerazione dell'elevata differenziazione operativa dei componenti del gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratterizzazioni economiche dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso.

Si rimanda alla seguente tabella riepilogativa per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro di consolidamento.

### Sintesi dei criteri di valutazione dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'ATA

VOCE	ATA	Società CIR 33 Servizi S.r.l.
Immobilizzazioni immateriali	Le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo storico di acquisizione.	Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori.
Immobilizzazioni materiali	Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo storico di acquisizione.	Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili. Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite. Sono inoltre imputabili gli oneri finanziari relativi al finanziamento ottenuto per la costruzione e fabbricazione del bene, sostenuti precedentemente al momento dal quale i beni possono essere utilizzati.
Immobilizzazioni finanziarie	Le immobilizzazioni finanziarie risultano iscritte al costo di acquisizione.	Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazione in altre imprese) sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte. Possono comprendere costi di consulenza corrisposti a professionisti per la predisposizione di contratti e di studi di fattibilità e/o di convenienza all'acquisto.
Rimanenze	-	Le rimanenze di magazzino sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.
Crediti	I crediti iscritti sono valutati al valore nominale.	I crediti commerciali sono iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione. Gli altri crediti iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.
Disponibilità liquide	Le disponibilità liquide sono state valutate al valore nominale.	Le disponibilità liquide sono state valutate al valore nominale.
Ratei e risconti	In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.	In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.
Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	I conferimenti da trasferimenti in c/capitale sono iscritti al valore nominale.	-
Debiti	I debiti iscritti sono valutati al valore nominale.	I debiti iscritti sono valutati al valore nominale.

## 5. ELIMINAZIONE DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

In base ai principi di consolidamento, il bilancio consolidato del GAP deve includere solamente le operazioni che gli enti inclusi nel perimetro 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 si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi componenti al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al gruppo. In sintesi i passaggi operativi posti in essere sono i seguenti:

- individuazione delle operazioni avvenute nell’esercizio all’interno del GAP dell’ATA, distinte per tipologia (rapporti finanziari debito/credito, acquisto/vendita di beni e servizi, operazioni relative ad immobilizzazioni, pagamento di dividendi, trasferimenti in conto capitale e di parte corrente, ecc.);
- individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all’interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata alla voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte dell’ATA);
- verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
- elisione delle partite e sistemazione contabile dei disallineamenti.

Laddove le partite infragruppo risultavano coincidenti negli importi si è proceduto alla loro totale eliminazione nelle corrispondenti voci di bilancio, negli altri casi sono state inserite opportune voci di rettifica.

Le rettifiche di consolidamento operate ai fini della redazione del bilancio consolidato sono riportate sinteticamente negli schemi di bilancio come di seguito evidenziato e dettagliate nei paragrafi successivi.



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Rettifiche	Riferimento art.2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi			
2	Proventi da fondi perequativi			
3	Proventi da trasferimenti e contributi			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	- 1.200	A5	A5 a e b
<b>Totale componenti positivi della gestione (A)</b>		<b>- 1.200</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		B6	B6
10	Prestazioni di servizi		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	- 1.200	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		B12	B12
17	Altri accantonamenti		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione		B14	B14
<b>Totale componenti negativi della gestione (B)</b>		<b>- 1.200</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<b>Proventi finanziari</b>				
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari		C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>				
<b>Oneri finanziari</b>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
<b>Totale oneri finanziari</b>				
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>				
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni		D18	D18
23	Svalutazioni		D19	D19
<b>Totale rettifiche di valore attività finanziarie (D)</b>		<b>-</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<b>Proventi straordinari</b>				
24	Proventi da permessi di costruire		E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali			E20c
e	Altri proventi straordinari			
<b>Totale proventi</b>				
<b>Oneri straordinari</b>				
25	Trasferimenti in conto capitale		E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali			E21a
d	Altri oneri straordinari	92.146		E21d
<b>Totale oneri</b>		<b>92.146</b>		
<b>Totale proventi ed oneri straordinari (E)</b>		<b>- 92.146</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>- 92.146</b>		
26	Imposte (*)		22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>- 92.146</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Rettifiche	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		A	A
	<b>TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)</b>			
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		BI4	BI4
5	avviamento		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		BI6	BI6
9	altre		BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>			
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>			
II	<b>Beni demaniali</b>			
1.1	Terreni			
1.2	Fabbricati			
1.3	Infrastrutture			
1.9	Altri beni demaniali			
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>			
2.1	Terreni		BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.2	Fabbricati			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.3	Impianti e macchinari		BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto			
2.6	Macchine per ufficio e hardware			
2.7	Mobili e arredi			
2.8	Infrastrutture			
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>			
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>			
1	Partecipazioni in	- 5.700.000	BI111	BI111
a	<i>imprese controllate</i>	- 5.700.000	BI111a	BI111a
b	<i>imprese partecipate</i>		BI111b	BI111b
c	<i>altri soggetti</i>			
2	Crediti verso		BI112	BI112
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
b	<i>imprese controllate</i>		BI112a	BI112a
c	<i>imprese partecipate</i>		BI112b	BI112b
d	<i>altri soggetti</i>		BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli		BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	- 5.700.000		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	- 5.700.000		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<b>Rimanenze</b>		CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>			
II	<b>Crediti (2)</b>			
1	Crediti di natura tributaria			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
2	Crediti per trasferimenti e contributi			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>			
b	<i>imprese controllate</i>		CI12	CI12
c	<i>imprese partecipate</i>		CI13	CI13
d	<i>verso altri soggetti</i>			
3	Verso clienti ed utenti		CI11	CI11
4	Altri Crediti		CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			
c	<i>altri</i>			
	<b>Totale crediti</b>			
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
1	partecipazioni		CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli		CI116	CI115
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
IV	<b>Disponibilità liquide</b>			
1	Conto di tesoreria			
a	<i>Istituto tesoriere</i>			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>			
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>			
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi		D	D
2	Risconti attivi		D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	- 5.700.000		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Rettifiche	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	- 70.000	AI	AI
II	Riserve	- 5.537.854		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	- 6.152	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	- 5.531.702	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			
III	Risultato economico dell'esercizio	- 92.146	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>- 5.700.000</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>- 5.700.000</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	per imposte		B2	B2
3	altri		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>			
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>			
	<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		D1 e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>		D5	
2	Debiti verso fornitori		D7	D6
3	Acconti		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi			
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>			
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
c	<i>imprese controllate</i>		D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>			
5	altri debiti		D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>			
d	<i>altri</i>			
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>			
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi		E	E
II	Risconti passivi		E	E
1	Contributi agli investimenti			
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>			
b	<i>da altri soggetti</i>			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>			
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>- 5.700.000</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri			
	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>			

### **5.1 Eliminazione del valore contabile delle partecipazioni**

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;
- il valore della corrispondente frazione del patrimonio netto alla data di acquisto della partecipazione medesima (valore netto contabile).

Se la differenza è positiva (il patrimonio netto della società ha un valore inferiore al costo di acquisto) si avrà una “*differenza di consolidamento*”, mentre se è negativo (il patrimonio netto della società ha un valore superiore al costo di acquisto) si avrà una “*riserva di consolidamento*”.

Ai sensi dell'OIC n. 17, paragrafo 68, la differenza iniziale positiva da annullamento (differenza di consolidamento) si rileva “quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisto della partecipazione medesima”.

Nel caso in esame, il valore di acquisizione della partecipazione (pari a 5.700.000,00 euro), definito nel mese di novembre 2014 da parte di un collegio peritale incaricato dall'Ente, è risultato maggiore rispetto al patrimonio netto della società (pari a 5.607.854,00 euro come da bilancio di esercizio al 31.12.2014) alla data effettiva di acquisizione della stessa (agosto 2015).

Ne consegue che la differenza di consolidamento è stata rilevata come di seguito dettagliato ed imputata nel conto economico alla voce “Altri oneri straordinari”.

Componente del gruppo	Metodo di valutazione nello SP dell'ATA	Valutazione nello SP dell'ATA	Valutazione del PN alla data di acquisto	Metodo consolidamento	Quota di spettanza dell'ATA	Differenza di consolidamento
CIR33 Servizi S.r.l.	Metodo del costo	5.700.000,00	5.607.854,00	Integrale	100%	92.146,00

### **5.2 Altre rettifiche di consolidamento**

Fra le operazioni infragruppo avvenute fra le parti, si rileva il pagamento da parte della società di un canone annuo pari a 1.200,00 euro, per il subaffitto di parte dei locali siti in Jesi, viale dell'Industria n. 5, sede operativa dell'ATA.

## **6. RAGIONI DELLE PIÙ SIGNIFICATIVE VARIAZIONI INTERVENUTE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE**

Trattandosi del primo bilancio consolidato, non sono disponibili i dati dell'esercizio precedente.

Inoltre, come precedentemente evidenziato nel paragrafo 3, l'ATA ha acquisito la partecipazione nella società CIR33 Servizi S.r.l. nel corso dell'anno 2015 e precedentemente non deteneva altre partecipazioni. Per i motivi sopra esposti non sono stati valorizzati i dati relativi all'anno 2014 nella relativa colonna del bilancio consolidato.

## 7. INFORMAZIONI INTEGRATIVE

### 7.1 Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Come prescritto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, si dettaglia di seguito l'ammontare dei crediti e dei debiti con durata residua superiore a cinque anni. Nello specifico, non sono presenti crediti con tale scadenza, mentre sussistono debiti di durata residua superiore a cinque anni quali:

Componente del gruppo (Classificazione Stato Patrimoniale Passivo)	Valore debiti superiori 5 anni	% di consolidamento	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona (Voce D 5 d)	5.700.000,00	/	5.700.000,00
CIR33 Servizi S.r.l.	0,00	100%	0,00
<b>TOTALE</b>			<b>5.700.000,00</b>

I debiti superiori a 5 anni corrispondono ad un unico debito di 5.700.000,00 euro nei confronti dei 30 Comuni cedenti la partecipazione nella società CIR33 Servizi S.r.l. acquisita dall'Ente nel corso dell'anno 2015; debito da corrispondere in 10 rate annuali posticipate con quota capitale costante e riconoscimento degli interessi al tasso legale, decorrenti dalla data di entrata in funzione dell'impianto riconvertito (presumibilmente dall'anno 2018).

### 7.2 Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

Si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni del gruppo.

### 7.3 Composizione ratei, risconti e altri accantonamenti

Come prescritto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si da evidenza della composizione dei ratei e risconti attivi:

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona	6.693,00	/	6.693,00
CIR33 Servizi S.r.l.	31.094,00	100%	31.094,00
<b>TOTALE</b>			<b>37.787,00</b>

Per la società CIR33 Servizi S.r.l. sono presenti solo risconti attivi rappresentati da quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio 2015, ma di competenza dell'esercizio 2016, riguardanti principalmente spese per assicurazioni, spese di pubblicità e promozione, spese per manutenzioni e noleggi. Anche per l'ATA sono presenti solo risconti attivi riguardanti principalmente i servizi di assicurazione e manutenzione di sistema informatico e software.

Con riferimento alla composizione dei ratei e risconti passivi si evidenzia quanto segue:

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona	9.790,00	/	9.790,00
CIR33 Servizi S.r.l.	43.397,00	100%	43.397,00
<b>TOTALE</b>			<b>53.187,00</b>

Per la società CIR33 Servizi S.r.l. sono presenti solo ratei passivi rappresentati da quote di costi di

competenza dell'esercizio 2015, ma che hanno manifestazione finanziaria negli esercizi successivi, riguardanti principalmente spese di personale e contributi vs. organismi previdenziali. Per l'ATA sono presenti solo risconti passivi rappresentati da quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio 2015, ma di competenza dell'esercizio 2016, riguardanti principalmente conferimenti da trasferimenti in c/capitale.

Infine, si segnala che non esistono altri accantonamenti nel bilancio consolidato dell'ente.

#### **7.4 Interessi e altri oneri finanziari**

Di seguito la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari:

- per la società CIR33 Servizi S.r.l. gli interessi e gli altri oneri finanziari di competenza dell'esercizio 2015, pari a complessivi 974 euro, sono rappresentati principalmente da interessi passivi su mutui (per 812 euro);
- per l'ATA non sussistono interessi passivi; gli altri oneri finanziari riguardano il compenso per l'espletamento del servizio di tesoreria, nonché il rimborso delle spese di gestione del conto.

<b>Componente del gruppo</b>	<b>Interessi passivi</b>	<b>Altri oneri finanziari</b>	<b>% di consolid.</b>	<b>Valore consolidato</b>
ATA ATO 2 - Ancona	0,00	2.640,00	/	2.640,00
CIR33 Servizi S.r.l.	812,00	162,00	100%	974,00
<b>TOTALE</b>				<b>3.614,00</b>

#### **7.5 Composizione proventi e oneri straordinari**

Come prescritto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si da evidenza della composizione dei proventi straordinari:

<b>Componente del gruppo</b>	<b>Valore complessivo</b>	<b>% di consolid.</b>	<b>Valore consolidato</b>
ATA ATO 2 - Ancona	6.464.440,00	/	6.464.440,00
CIR33 Servizi S.r.l.	38,00	100%	38,00
<b>TOTALE</b>			<b>6.464.478,00</b>

Mentre la composizione degli oneri straordinari risulta essere la seguente:

<b>Componente del gruppo</b>	<b>Valore complessivo</b>	<b>% di consolid.</b>	<b>Valore consolidato</b>
ATA ATO 2 - Ancona	6.418.462,00	/	6.418.462,00
CIR33 Servizi S.r.l.	1.975,00	100%	1.975,00
RETTIFICHE			92.146,00
<b>TOTALE</b>			<b>6.512.583,00</b>

Gli oneri straordinari sono principalmente costituiti da:

- per la società CIR33 Servizi S.r.l. gli altri proventi e oneri straordinari sono rappresentati per l'intero importo da sopravvenienze attive e passive manifestatesi nel corso dell'esercizio;
- per l'ATA i proventi straordinari sono principalmente imputabili ai residui passivi cancellati a seguito del riaccertamento straordinario dei residui di cui al Decreto del Presidente dell'ATA n. 7 del 27.04.2015 (6.464.342,03 euro); mentre gli oneri straordinari sono interamente costituiti dai residui attivi cancellati in occasione del riaccertamento straordinario anzidetto (6.418.462,00 euro).

## **7.6 Compensi amministratori e sindaci**

Gli amministratori e i revisori dell'ATA non ricoprono gli stessi ruoli e, pertanto, non esercitano le stesse funzioni, nella società controllata CIR33 Servizi S.r.l., come di seguito evidenziato:

<b>Voce</b>	<b>Importo lordo</b>	<b>Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo</b>
ATA ATO 2 - Ancona		
COMPENSO AMMINISTRATORI	0,00	-
COMPENSO SINDACI	20.023,57	-
CIR33 Servizi S.r.l.		
COMPENSO AMMINISTRATORI	4.944,00	-
COMPENSO SINDACO	5.898,40	-

Il ruolo di amministratore presso l'ATA si ritiene svolto dal proprio organo esecutivo, identificabile con il Presidente dell'Ente, quale organo individuato dal Documento programmatico approvato con Deliberazione dell'Assemblea n. 1 del 24.04.2013. Per tale organo non è previsto alcun compenso. Pertanto, si segnala che l'importo relativo agli amministratori è da imputare alla sola società CIR33 Servizi S.r.l..

Per l'ATA il Collegio dei Revisori è formato dal Presidente dott. Massimo Felicissimo e dai Componenti dott. Paolo Massinissa Magini e Lorenzo Novelli. Revisore legale dei conti della società CIR33 Servizi S.r.l. è il dott. Massimo Albonetti.

## **7.7 Strumenti finanziari derivati**

Si segnala che alla data di chiusura dell'esercizio 2015 non risultano in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

## **7.8 Immobilizzazioni finanziarie**

Si fornisce il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie al fine di verificare eventuali esigenze di consolidamento. Nello specifico, le immobilizzazioni finanziarie non sono oggetto di consolidamento e il relativo ammontare fa riferimento a:

– partecipazioni detenute dalla società CIR33 Servizi S.r.l.:

<b>Soggetto partecipato</b>	<b>legale</b>	<b>Qualità di socio</b>	<b>Valore al 31.12.2015</b>
Confidcoop Marche Società Cooperativa	Ancona	<b>Socio</b> - Il capitale sociale sottoscritto e versato è stabilito in proporzione alle garanzie ottenibili	568,00 euro
CIC - Consorzio Italiano Compostatori	Bologna	<b>Socio Ordinario</b> in quanto azienda operante nel settore del compostaggio; le quote consortili, tutte uguali e di importo unitario di 550,00 euro, che sono assegnate ai Consorziati vanno a costituire il fondo consortile, così come definito dall'art. 2614 del Codice Civile.	2.750,00 euro
<b>Saldo al 31.12.2015</b>			<b>3.318,00</b>

- crediti verso altri soggetti in capo all'ATA corrispondenti a depositi cauzionali versati a vario titolo (contratti di affitto, utenze, ecc.).

### 7.9 Ricavi

Al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, si dettagliano come di seguito i ricavi imputabili reciprocamente ai componenti del gruppo:

Componente del gruppo	Totali componenti positivi della gestione	Totale proventi derivanti da rapporti con componenti del gruppo	Differenza
ATA ATO 2 - Ancona	31.361.740,00	1.200,00	31.360.540,00
CIR33 Servizi S.r.l.	2.057.115,00	0,00	2.057.115,00
<b>TOTALE</b>			<b>33.417.655,00</b>

### 7.10 Spese di personale

Come prescritto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si da evidenza delle spese di personale del gruppo:

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona	570.467,00	/	570.467,00
CIR33 Servizi S.r.l.	497.628,00	100%	497.628,00
<b>TOTALE</b>			<b>1.068.095,00</b>

Le principali voci di spesa di personale sono costituite:

- per la società CIR33 Servizi S.r.l., da spese per i dipendenti a tempo indeterminato (n. 11 al 31.12.2015) nonché, per una minor parte, per dipendenti a tempo determinato (n. 1 per sostituzione maternità);
- per l'ATA, da spese per lavoratori dipendenti a tempo indeterminato (n. 9 di cui n. 1 in aspettativa non retribuita) e a tempo determinato (n. 2 oltre il Direttore), tirocini, co.co.co. e lavoratori interinali; conteggiando sia le spese di retribuzione fissa che variabile.

Jesi, 23 settembre 2016

Il Direttore  
dott.ssa Elisabetta Cecchini