



## **BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2016**



**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  
ESERCIZIO 2016**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		TOTALE ANNO 2016	TOTALE ANNO 2015	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	22.037.520	31.253.046		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	21.732.585	31.253.046		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	304.935	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.922.765	2.011.082	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.922.765	2.011.082		
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. (+/-)	744	1.883	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	29.451	23.993	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	34.723	131.417	A5	A5 a e b
<b>Totale componenti positivi della gestione (A)</b>		<b>24.023.715</b>	<b>33.417.655</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.998	127.407	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	21.955.031	31.406.305	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	41.062	54.864	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	321.762	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	16.827	-		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	304.935	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	1.169.338	1.068.095	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	240.827	312.916	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	4.051	4.238	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	236.775	308.678	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	168.429	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	7.459	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	42.336	31.566	B14	B14
<b>Totale componenti negativi della gestione (B)</b>		<b>23.993.242</b>	<b>33.001.153</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>30.473</b>	<b>416.502</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
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	1.940	7.956	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1.940</b>	<b>7.956</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	218	3.614	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	165	812		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	53	2.802		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>218</b>	<b>3.614</b>		
<b>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>		<b>1.722</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>-</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
a	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	-	-		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	70	6.464.440		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	-	-		E20c
e	Altri proventi straordinari	29.364	38		
<b>Totale proventi</b>		<b>40.335</b>	<b>6.464.478</b>		
<i>Oneri straordinari</i>					
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>9.407</b>	<b>6.512.583</b>		
<b>Totale proventi ed oneri straordinari (E)</b>		<b>30.927</b>	<b>48.105</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>63.122</b>	<b>372.740</b>		
26	Imposte (*)	40.296	40.205	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>22.826</b>	<b>332.534</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-</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 2016**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		TOTALE ANNO 2016	TOTALE ANNO 2015	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>				
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>				
I	1 costi di impianto e di ampliamento	749	1.123	BI	BI
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI1	BI1
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.383	10.001	BI2	BI2
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI3	BI3
	5 avviamento	-	-	BI4	BI4
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI5	BI5
	9 altre	-	192	BI6	BI6
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>10.132</b>	<b>11.316</b>	BI7	BI7
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>				
II	1 Beni demaniali	-	-		
	1.1 Terreni	-	-		
	1.2 Fabbricati	-	-		
	1.3 Infrastrutture	-	-		
	1.9 Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.774.822	4.751.357		
	2.1 Terreni	196.338	193.587	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	3.954.463	3.913.803		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	360.106	311.668	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	49.559	59.087	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	198.689	253.042		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	10.652	15.621		
	2.7 Mobili e arredi	5.015	4.550		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.9 Diritti reali di godimento	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	-	-		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	350.202	58.560	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.125.024</b>	<b>4.809.917</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
	1 Partecipazioni in	3.318	3.318	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	-	-	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	-	-	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	3.318	3.318		
	2 Crediti verso	9.028	9.028	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	9.028	9.028	BIII2c- BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	-	-	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>12.347</b>	<b>12.346</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.147.502</b>	<b>4.833.579</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<b>Rimanenze</b>	148		CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>148</b>	<b>892</b>		
II	<b>Crediti (2)</b>				
	1 Crediti di natura tributaria	29.364	-		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b Altri crediti da tributi	29.364	-		
	c Crediti da Fondi perequativi	-	-		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	2.968.030	7.591.301		
	a imprese controllate	2.924.810	7.540.836		
	b imprese partecipate	-	-	CI2	CI2
	c imprese partecipate verso altri soggetti	-	-	CI3	CI3
	d verso altri soggetti	43.220	50.465		
	3 Verso clienti ed utenti	533.185	748.585	CI1	CI1
	4 Altri Crediti	324.407	220.232	CI5	CI5
	a verso l'erario	318.527	210.993		
	b per attività svolta per c/terzi	-	9.028		
	c altri	5.880	211		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.854.986</b>	<b>8.560.118</b>		
III	<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>				
	1 partecipazioni	-	-	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
	2 altri titoli	-	-	CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
IV	<b>Disponibilità liquide</b>				
	1 Conto di tesoreria	1.054.466	660.817		
	a Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	1.054.466	-		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	660.817		
	2 Altri depositi bancari e postali	455.809	423.488	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	159	82	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.510.434</b>	<b>1.084.387</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.365.568</b>	<b>9.645.397</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1 Ratei attivi	146	-	D	D
	2 Risconti attivi	16.807	37.787	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>16.954</b>	<b>37.787</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>10.530.024</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 tota

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		TOTALE ANNO 2016	TOTALE ANNO 2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	-	-	AI	AI
II	Riserve	761.653	428.996		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	761.653	428.996	AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	22.826	332.534	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		<b>784.479</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>-</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>784.479</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	168.429	-	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>168.429</b>	<b>-</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>149.540</b>	<b>-</b>	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>149.540</b>	<b>123.150</b>		
<b>D) DEBITI (I)</b>					
1	Debiti da finanziamento	79	29.218		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	79	29.218	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.101.655	7.542.557	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	109.706	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	109.706	-		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	-	D10	D9
e	altri soggetti	-	-		
5	altri debiti	5.990.422	6.007.120	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	55.297	269.816		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.452	16.123		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	67		
d	altri	5.910.673	5.721.114		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>9.201.862</b>	<b>13.578.895</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	68.416	43.397	E	E
II	Risconti passivi	157.298	9.790	E	E
1	Contributi agli investimenti	157.298	9.790		
a	da altre amministrazioni pubbliche	157.298	9.790		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	-	-		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>225.713</b>	<b>53.187</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>10.530.024</b>	<b>14.516.763</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		19.121.750	6.290.935		
2) beni di terzi in uso		15.600	-		
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>19.137.350</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 2016**

# **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. n. 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;
- assicurare 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. 26 del 18.07.2017, si è provveduto a individuare il Gruppo Amministrazione Pubblica dell'Assemblea Territoriale d'Ambito ATO2 Ancona e l'area di consolidamento per gli anni 2016 e 2017, come risultante rispettivamente dai seguenti elenchi:

- elenco degli organismi, enti e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica:



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 precisa che l'assunzione della partecipazione totalitaria nella società CIR33 Servizi S.r.l., è stata autorizzata con Deliberazione dell'Assemblea n. 15 del 10.07.2015, ai sensi dell'art. 3, co. 27 e 28 della L. n. 244/2007, "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 successivamente autorizzato 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. Entro il 30.09.2017, ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016, la presente partecipazione sarà oggetto di revisione straordinaria al fine di verificare la legittimità delle finalità che l'Ente intende perseguire tramite la società nonché, ove ricorrano i presupposti, al fine di predisporre un piano di riassetto per la sua razionalizzazione a seguito dell'analisi complessiva della stessa.

In tal senso, il bilancio consolidato relativo all'esercizio 2016, 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 è prevalentemente occupata, fino al mese di dicembre 2016, della gestione dell'impianto di compostaggio di Corinaldo, di cui è proprietaria, presso il quale venivano 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 (TMB) del rifiuto indifferenziato (RUR) nel territorio del Comune di Corinaldo tramite la conversione del predetto impianto di trattamento della FORSU, per il quale 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 ai fini della riconversione dell'impianto, nonché la piena disponibilità dell'impianto ultimato 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 lo stesso sulla base della nuova tecnologia implementata. In tal senso, in data 10.12.2016, la società CIR33 Servizi S.r.l. ha interrotto la propria attività di compostaggio per consentire il tempestivo avvio delle complesse operazioni di svuotamento della struttura necessarie per rendere disponibile l'impianto per l'avvio dei lavori di riconversione in impianto TMB. A seguito del giudizio di compatibilità ambientale positivo con prescrizioni, di cui alla procedura di valutazione di impatto ambientale espresso dalla Provincia di Ancona con Determinazione n. 548 del 16.05.2017, è stata sottoscritta, inoltre, la convenzione per la concessione del diritto di uso e godimento dell'impianto di compostaggio di Corinaldo di proprietà della CIR33 Servizi S.r.l. in favore dell'ATA, efficace dal 05.06.2017 fino all'emissione del certificato di collaudo. In pari data è avvenuta la consegna dei lavori che dovrebbero concludersi, con l'emissione del certificato di collaudo, entro l'anno 2017.

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

Nel corso dell'anno 2016, l'ATA ha lavorato sul consolidamento del percorso avviato l'anno precedente, da una parte di strutturazione dei propri poteri di controllo e di indirizzo, normalmente esercitabili nei confronti degli enti e società partecipate e controllate, dall'altra di collaborazione con la società stessa al fine del perseguimento dei propri obiettivi istituzionali.

In tal senso, l'Ente ha impostato un percorso di controllo dell'andamento economico-patrimoniale-finanziario della società, tenuto conto che l'andamento gestionale della stessa sarebbe stato fortemente condizionato dalla riconversione impiantistica di cui sopra. A seguito della verifica del progetto di bilancio di esercizio della società chiuso al 31.12.2015, l'Ente ha affiancato gli organi gestionali della controllata definendo, per quanto di propria competenza, procedure in grado di contenere la perdita e il deficit finanziario per l'esercizio in corso. Tale attività ha comportato la verifica delle problematiche economiche in capo alla società e l'accertamento delle principali cause generatrici, sostanzialmente identificabili nell'interruzione dell'attività impiantistica. Per la risoluzione delle stesse, l'Ente si è adoperato nel garantire il buon esito delle diverse procedure propedeutiche alla trasformazione impiantistica programmata, appunto valutata positivamente anche ai fini della razionalizzazione dell'andamento economico-finanziario della società controllata oltre che in termini tecnici. In particolare, nel corso dell'anno 2016, l'Ente ha lavorato sulle seguenti attività di competenza propria inerenti l'impiantistica, in sintesi elencate:

- verifica e validazione della progettazione definitiva (realizzata dall'associazione temporanea di imprese tra Ladurner S.r.l. di Bolzano e Calzoni S.p.a. di Perugia) rispettivamente da parte della società di Ingegneria Tetraconsult S.r.l. e del RUP Ing. Massimo Stella, con successiva approvazione della stessa con Decreto del Presidente n. 12 del 30.03.2016;
- aggiudicazione definitiva della direzione lavori e del coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione dei lavori all'ing. Renato Filippa in data 16.02.2016;
- aggiudicazione definitiva del collaudo tecnico-amministrativo e statico in corso d'opera dei lavori alla ditta CUBE S.r.l. in data 12.05.2016;
- presentazione alla Provincia di Ancona delle istanze di Valutazione di Impatto Ambientale

(VIA) ed Autorizzazione Integrata Ambientale (AIA) ai sensi del D.Lgs. n. 152/2006 in data 31.05.2016, le quali si sono chiuse con esito positivo nel corso dell'anno 2017, permettendo l'avvio dei lavori nel mese di giugno.

In merito si precisa che nel corso dell'anno 2016 l'ATA e la società hanno dato regolare esecuzione agli adempimenti prescritti dalla Convenzione per la conversione dell'impianto di compostaggio, firmata in data 16.03.2015 (messa in disponibilità dell'impianto, impegni finanziari, ecc.).

Inoltre, sempre nell'ottica di garantire diversificazione produttiva e autosufficienza in capo alla controllata, nel corso dell'anno 2016 sono state svolte tutte le procedure propedeutiche alla realizzazione e alla gestione di una rampa per il trasferimento dei rifiuti organici da raccolta differenziata presso il centro di trasferimento di compostaggio. L'autorizzazione da parte del Settore IV – Area rifiuti e suolo della Provincia di Ancona è avvenuta con Determinazione del Dirigente n. 1744 del 12.12.2016 e provvedimento n. 52/2016. In tal senso, all'ottenimento della suddetta autorizzazione, la società ha avviato l'attività di trasferimento dei rifiuti biodegradabili di cucine e mense (CER 20.01.08) e rifiuti biodegradabili (CER 20.02.01) presso il centro di trasferimento, per i Comuni che precedentemente conferivano il proprio organico presso l'impianto di compostaggio e, a seguito di accordo con l'ATI realizzatrice delle opere Ladurner S.r.l./Calzoni S.p.A., sono state definite le modalità di funzionamento del centro di trasferimento e del cantiere al fine di non causare interferenza con lo svolgimento dei lavori ed operare in condizioni di sicurezza.

Con riferimento al perseguimento dei fini istituzionali dell'Ente si ricorda che, per il tramite della società e nelle more dell'attivazione della gestione integrata dei rifiuti, la stessa svolge un ruolo fondamentale nel garantire l'autonomia di bacino in termini di trattamento impiantistico (prima compostaggio e ora trattamento meccanico biologico), ruolo che certamente continuerà a svolgere sulla base della nuova tecnologia implementata nel periodo transitorio della definizione della pianificazione d'ambito e dell'individuazione del gestore unico del ciclo integrato dei rifiuti. Inoltre, il controllo della società proprietaria dell'unica dotazione impiantistica destinata al trattamento nel bacino permette all'Ente di vigilare sul vincolo di destinazione dell'impiantistica stessa, quale il perseguimento della finalità pubblica sottesa ai finanziamenti interamente pubblici acquisiti per la sua realizzazione e attuale riconversione. Infine, già nel corso dell'anno 2016, le strutture organizzative dei due soggetti hanno instaurato rapporti di stretta collaborazione che, nei primi mesi dell'anno 2017, hanno portato alla stipula di un accordo ai sensi dell'art. 15 della L. n. 241/1990, volto a disciplinare lo svolgimento in collaborazione di attività di interesse comune, quali principalmente la riconversione della dotazione impiantistica, la redazione del Piano d'Ambito e la definizione di un sistema di gestione unica integrata per il territorio di competenza dell'ATA.

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

### **4.1. Conto economico**

Il conto economico consolidato al 31.12.2016, 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 22.826,00 euro, così determinato:

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>ATA ATO 2 - ANCONA</b>	<b>CIR 33 SERVIZI SRL</b>	<i>Rettifiche di consolidamento</i>	<b>TOTALE</b>
Componenti positivi della gestione (A)	22.073.381	1.951.534	- 1.200	24.023.715
Componenti negativi della gestione (B)	21.741.071	2.253.371	- 1.200	23.993.242
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B)</b>	<b>332.310</b>	<b>- 301.837</b>	<b>-</b>	<b>30.473</b>
Proventi ed oneri finanziari (C)	-	1.722	-	1.722
Rettifiche di valore attività finanziarie (D)	- 300.115	-	300.115	-
Proventi ed oneri straordinari (E)	29.434	-	1.493	30.927
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>61.629</b>	<b>- 300.115</b>	<b>301.608</b>	<b>63.122</b>
Imposte (*)	40.296	-	-	40.296
<b><i>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</i></b>	<b><i>21.333</i></b>	<b><i>- 300.115</i></b>	<b><i>301.608</i></b>	<b><i>22.826</i></b>

Il risultato dell'esercizio è così imputabile:

Risultato di pertinenza del gruppo	22.826,00
Risultato di pertinenza di terzi	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>22.826,00</b>

#### **4.2. Stato patrimoniale**

Lo stato patrimoniale consolidato al 31 dicembre 2016, 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>	<i>Rettifiche di consolidamento</i>	<b>TOTALE</b>
Immobilizzazioni immateriali	175.781	2.549	- 168.198	10.132
Immobilizzazioni materiali	15.370	5.109.654	-	5.125.024
Immobilizzazioni finanziarie	5.221.081	3.318	- 5.212.053	12.347
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>5.412.233</b>	<b>5.115.521</b>	<b>- 5.380.251</b>	<b>5.147.502</b>
Rimanenze	-	148	-	148
Crediti	3.009.578	854.815	- 9.407	3.854.986
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-	-
Disponibilità liquide	1.054.466	455.968	-	1.510.434
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>4.064.044</b>	<b>1.310.931</b>	<b>- 9.407</b>	<b>5.365.568</b>
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>4.818</b>	<b>12.135</b>	<b>-</b>	<b>16.954</b>
<b><i>TOTALE DELL'ATTIVO</i></b>	<b><i>9.481.095</i></b>	<b><i>6.438.587</i></b>	<b><i>- 5.389.658</i></b>	<b><i>10.530.024</i></b>
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>782.986</b>	<b>5.212.053</b>	<b>- 5.210.560</b>	<b>784.479</b>
<b>FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>168.429</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>168.429</b>
<b>T.F.R. (C)</b>	<b>-</b>	<b>149.540</b>	<b>-</b>	<b>149.540</b>
<b>DEBITI (D)</b>	<b>8.361.482</b>	<b>840.380</b>	<b>-</b>	<b>9.201.862</b>
<b>RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>168.198</b>	<b>236.614</b>	<b>- 179.099</b>	<b>225.713</b>
<b><i>TOTALE DEL PASSIVO</i></b>	<b><i>9.481.095</i></b>	<b><i>6.438.587</i></b>	<b><i>- 5.389.658</i></b>	<b><i>10.530.024</i></b>

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

Sulla base di quanto già sopra evidenziato, l'anno 2017 potrebbe essere definito come l'anno della trasformazione della società CIR33 Servizi S.r.l., partendo dal profilo tecnologico della dotazione

impiantistica per arrivare al piano tariffario della stessa che dovrà tener conto non solo della nuova e preminente tecnologia adottata, ma anche delle esigenze di efficienza e sostenibilità oramai normativamente imposte per tutte le società partecipate da soggetti pubblici ai sensi del D.Lgs. n. 175/2016. In tal senso, sono stati già dettagliati i principali fatti di rilievo intervenuti dopo il 31.12.2016 con riferimento alla realizzazione degli investimenti impiantistici (svuotamento impianto, progettazione esecutiva, messa a disposizione dell'impianto all'ATA, consegna lavori, ecc.). Rimane da evidenziare che nel corso dell'anno 2017 si rilevano in capo alla società problemi finanziari, principalmente imputabili all'inattività dell'impianto dal mese di dicembre 2016 fino a quasi tutto l'anno 2017, la quale necessariamente genera costi di natura straordinaria (tipo costi di svuotamento e pulizia dell'impianto, con particolare riferimento al costo dello smaltimento in discarica del materiale per il quale non si è potuta completare la lavorazione), assenza dei ricavi caratteristici a fronte di costi fissi non abbattibili con l'inattività impiantistica (tipo le spese di personale e i costi per il funzionamento del centro di trasferimento). Si ritiene che la suddetta esigenza finanziaria può essere qualificata come straordinaria e temporanea, in quanto sostanzialmente attribuibile alla temporanea situazione di interruzione dell'attività impiantistica. In merito, si sono avviati diversi incontri tra la struttura organizzativa e gli organi amministrativi di governo della società e dell'ATA che hanno portato alla definizione di un percorso volto al reperimento di liquidità per il tramite di forme di finanziamento da parte di istituti di credito, non potendo l'Ente finanziare direttamente la società, nonché prestare garanzie in suo favore, ai sensi dell'art. 14, co. 5 del D.Lgs. n. 175/2016.

Sempre nel corso dell'anno 2017, l'ATA ha adottato i seguenti atti di propria competenza con riferimento alla CIR33 Servizi S.r.l.:

- Deliberazione dell'Assemblea n. 6 del 27.01.2017, mediante la quale sono state approvate le modifiche e gli adeguamenti normativi, ex D.Lgs. n. 175/2016, delle Norme sul funzionamento della società;
- Deliberazione dell'Assemblea n. 7 del 27.01.2017, mediante la quale è stato approvato lo schema di accordo ex art. 15, L. n. 241/1990, per la definizione dei rapporti di collaborazione tra l'ATA e la società CIR33 Servizi S.r.l.. Tale accordo, sottoscritto in data 01.02.2017, è volto alla collaborazione fra i soggetti per lo svolgimento di una serie di attività di interesse comune alle parti mediante l'impiego delle rispettive risorse interne e lo sviluppo di sinergie funzionali;
- Decreto del Presidente n. 14 del 20.04.2017, relativo all'esame del progetto di bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2016 della società CIR33 Servizi S.r.l., il quale si è sostanziato in una presa d'atto senza proposta di modifiche ed integrazioni.

Si ricorda infine che entro il 30.09.2017, ai sensi dell'art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016, l'Ente dovrà provvedere alla ricognizione straordinaria in ordine alle proprie partecipazioni, ad oggi identificabili con la sola partecipazione totalitaria nella società CIR33 Servizi S.r.l..

## **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 la fine dei lavori per il mese di novembre 2017, coerentemente con il connesso cronoprogramma che ad oggi prevede il 20.11.2017 come data di funzionalità definitiva

dell'intervento. Successivamente a tale data si prevede la tempestiva entrata in funzione dell'impianto riconvertito. In tal senso, si sta provvedendo a elaborare con riferimento alla società CIR33 Servizi S.r.l. sia un piano economico-finanziario prospettico, sia un piano tariffario, i quali confluiranno nel piano di razionalizzazione straordinaria delle società partecipate da approvarsi entro il 30.09.2017 ex art. 24 del D.Lgs. n. 175/2016. Lo stesso dovrà garantire il perseguimento di obiettivi di efficienza e efficacia, nonché di sostenibilità economico-finanziaria dell'assetto gestionale della società nel breve, medio e lungo periodo. Nel frattempo, essendo in corso indagini di mercato con diversi istituti di credito, si ritiene di poter disporre entro l'anno di un finanziamento in grado di risolvere i problemi di liquidità finanziaria evidenziati nel precedente paragrafo.

## 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, nonché dalla relazione sulla gestione consolidata di cui sopra che comprende la presente nota integrativa. Infatti, 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 Decreti del Presidente n. 28 del 21.09.2016 e n. 26 del 18.07.2017 si è proceduto rispettivamente a individuare e poi a aggiornare, ai fini della predisposizione del bilancio consolidato riferito all'esercizio 2016, l'elenco dei componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica e l'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.	<u>Sede legale:</u> viale dell'Industria, 5 - Jesi (AN) <u>Sede operativa:</u> 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. Inoltre, sulla base dell'oggetto sociale, la società controllata può essere ricompresa nell'ambito della seguente missione del bilancio dell'Ente capogruppo:

Denominazione	Attività svolta	Missione
CIR33 Servizi S.r.l.	La società ha per oggetto l'organizzazione, la gestione e l'esecuzione di attività destinate alla produzione di servizi di interesse generale e a rispondere ad esigenze pubbliche e di utilità sociale nei settori della tutela di igiene urbana ambientale nonché ha per oggetto lo svolgimento delle attività strumentali al conseguimento delle finalità dell'Ente Socio e degli Enti Pubblici Soci indiretti (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 31.12.2016 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.

Il consolidamento presuppone che sia rispettato il requisito dell'uniformità e, in particolare, viene richiesta l'uniformità:

- temporale;
- formale;
- sostanziale.

L'uniformità dei bilanci è garantita per i componenti del gruppo che partecipano al bilancio consolidato tramite:

- il rispetto delle disposizioni del D.Lgs. n. 118/2011 per gli enti che adottano la contabilità finanziaria;
- l'esercizio dei poteri di controllo e di indirizzo normalmente esercitabili dai capigruppo nei confronti dei propri enti e società per i componenti che adottano la contabilità civilistica. In merito, si ricorda che con i predetti Decreti del Presidente n. 28 del 21.09.2016 e n. 26 del 18.07.2017 sono state rispettivamente dettate e confermate le direttive necessarie per la redazione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica dell'ATA.

In tal senso, la data di chiusura dei bilanci delle realtà oggetto di consolidamento risulta armonizzata e, pertanto, sono stati utilizzati i bilanci al 31.12.2016 dell'ATA e della società CIR33 Servizi 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 agli anni 2015 e 2016, in modo da consentire, come richiesto al punto 5 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, l'individuazione delle ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.



La diversità tra gli schemi che obbligatoriamente utilizzano gli enti locali per la redazione dei loro bilanci e gli schemi utilizzati dalle società in contabilità civilistica è superata tramite le informazioni integrative richieste in nota integrativa ai sensi delle predette direttive. Le stesse intervengono anche sotto il profilo dell'uniformità sostanziale richiedendo che i bilanci da inserire nel consolidato siano redatti utilizzando i medesimi criteri di valutazione, pur essendo accettabile derogare a tale obbligo di uniformità quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta, sempre garantendo l'informativa supplementare.

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, precisando che l'Ente capogruppo ha adottato i criteri di valutazione prescritti al principio contabile di cui all'Allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

## 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 produzione, 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.
Immobilizzazioni finanziarie	Le immobilizzazioni finanziarie risultano iscritte al valore del patrimonio netto della partecipata.	Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione della partecipazione, 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 (trattandosi di partecipazione marginale in altre imprese).
Rimanenze	-	Le rimanenze di magazzino sono valutate 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 al netto del fondo svalutazione crediti.	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.
Debiti	I debiti iscritti sono valutati al valore nominale.	I debiti iscritti sono valutati al valore nominale.
Contributi agli investimenti	I contributi agli investimenti sono iscritti al valore nominale.	I contributi agli investimenti sono iscritti al valore nominale.

Con particolare riferimento alle immobilizzazioni immateriali e materiali, si specifica che per l'ATA le stesse sono state ammortizzate utilizzando i coefficienti di cui al principio contabile allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 relativo alla contabilità economico-patrimoniale.

## 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”*.

L’eliminazione delle operazioni infragruppo è necessaria al fine di pervenire ad un bilancio consolidato che consideri soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo: includendo anche le operazioni infragruppo si determinerebbe una indebita lievitazione dei saldi consolidati. Pertanto, nella fase di consolidamento dei bilanci si è proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi componenti, in sintesi, tramite i seguenti passaggi operativi:

- 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 con riferimento alle possibili partite “in transito”;
- 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
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	- 1.200
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	- 1.200
	<b>Totale componenti positivi della gestione (A)</b>	<b>- 1.200</b>
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	
11	Utilizzo beni di terzi	- 1.200
	<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>Totale proventi ed oneri finanziari (C)</b>	<b>-</b>
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
23	Svalutazioni	300.115
	<b>Totale rettifiche di valore attività finanziarie (D)</b>	<b>300.115</b>
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
	<b>Proventi straordinari</b>	
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.901
	<b>Totale proventi</b>	<b>10.901</b>
25	<b>Oneri straordinari</b>	
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	9.407
	<b>Totale oneri</b>	<b>9.407</b>
	<b>Totale proventi ed oneri straordinari (E)</b>	<b>1.493</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>301.608</b>
26	Imposte	
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> <i>(comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</i>	<b>301.608</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Rettifiche
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	
	<b>TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)</b>	-
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
9	altre	- 168.198
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	- <b>168.198</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>	
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	-
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>	
1	Partecipazioni in	- 5.212.053
a	imprese controllate	- 5.212.053
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	- <b>5.212.053</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	- <b>5.380.251</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
I	<u>Rimanenze</u>	
	<b>Totale rimanenze</b>	-
II	<u>Crediti</u>	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	- 9.407
b	imprese controllate	- 9.407
	<b>Totale crediti</b>	- <b>9.407</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</u>	
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	-
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	- <b>9.407</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	-
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	- <b>5.389.658</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Rettifiche
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
I	Fondo di dotazione	- 70.000
II	Riserve	- 5.442.168
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 6.152
b	da capitale	- 5.436.016
III	Risultato economico dell'esercizio	301.608
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di</b>	- <b>5.210.560</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	- <b>5.210.560</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	-
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	-
	<b>D) DEBITI</b>	
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	-
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
II	Risconti passivi	- 179.099
I	Contributi agli investimenti	- 179.099
a	da altre amministrazioni pubbliche	- 168.198
b	da altri soggetti	- 10.901
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	- <b>179.099</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	- <b>5.389.658</b>

### 5.1 Le rettifiche senza modifiche al risultato economico di gruppo

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite). Nello specifico, le rettifiche di tale genere risultano essere apportate alle seguenti operazioni infragruppo:

- Subaffitto di parte dei locali della sede operativa dell'ATA a favore della società CIR33 Servizi S.r.l.: la sede legale della società è ubicata presso la sede operativa dell'ATA a fronte di

contratto di affitto regolato da un canone annuo di 1.200,00 euro. Da tale operazione conseguono le seguenti scritture di rettifica:

31.12.2016	Dare	Avere
Proventi derivanti dalla gestione dei beni (A.4.a del C.E.)	1.200,00	
Costi per utilizzo di beni di terzi (B.11 del C.E.)		1.200,00

- Immobilizzazioni in corso riferite all'intervento di conversione dell'impianto di compostaggio di Corinaldo: si tratta di immobilizzazioni presenti nella contabilità di entrambe i soggetti coinvolti in quanto l'ATA è, allo stesso tempo, beneficiaria dei finanziamenti pubblici e soggetto attuatore dell'investimento; mentre la società CIR33 Servizi S.r.l. è il beneficiario di fatto del conseguente incremento patrimoniale in quanto proprietaria dell'impiantistica stessa. Le immobilizzazioni in corso ammontano a 168.198,00 euro, pari ai costi sostenuti dall'ATA nell'anno 2016 a fronte di contributi agli investimenti da parte della Regione Marche per 157.298,00 euro e da parte della stessa società CIR33 Servizi S.r.l. per 10.901,00 euro. Da tale operazione conseguono le seguenti scritture di rettifica:

31.12.2016	Dare	Avere
Contributi agli investimenti (E.II.1.a dello S.P.P.)	168.198,00	
Immobilizzazioni immateriali (B.I.9 dello S.P.A.)		168.198,00

## **5.2 Le rettifiche con modifiche al risultato economico di gruppo**

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato. Nello specifico, le rettifiche di tale genere risultano essere apportate alle seguenti operazioni infragruppo:

- Eliminazione del valore contabile della partecipazione: in sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate, in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza da annullamento rappresentata, quindi, dalla differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile risultante dal bilancio della controllata. Alla data di acquisto della partecipazione medesima (agosto 2015), la differenza (iniziale) da annullamento era positiva (differenza di consolidamento) in quanto il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione (5.700.000,00 euro) era superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata (5.607.854,00 euro come da bilancio di esercizio al 31.12.2014). Tale differenza di consolidamento (pari a 92.146,00 euro) è stata imputata a conto economico consolidato tra gli oneri straordinari dell'esercizio 2015 in quanto non corrispondente a un maggior valore della partecipata. Negli esercizi successivi all'acquisizione, la controllata continua a redigere i bilanci d'esercizio in continuità di valori contabili e la controllante verifica la presenza di differenze successive da annullamento. Tenuto conto che, come evidenziato nel paragrafo precedente relativo ai criteri di valutazione, la partecipazione dell'ATA nella società CIR33 Servizi S.r.l. viene valutata con il metodo del patrimonio netto, si evidenzia che:
  - ✓ al 01.01.2016 il valore della partecipazione totalitaria, risultante dal rendiconto dell'ATA, è pari al valore del patrimonio netto di cui al bilancio della società (5.512.169,00 euro come da bilancio di esercizio al 31.12.2015). Infatti, la perdita di esercizio registrata nell'anno 2015 da

parte della società CIR33 Servizi S.r.l., pari a 95.685,00 euro, risulta confluita in diminuzione del valore della partecipazione a fronte di una corrispondente riduzione del patrimonio netto (in occasione della prima applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale al rendiconto 2016, per il tramite del prospetto di raccordo del conto del patrimonio e dell'inventario al 31.12.2015 con lo stato patrimoniale e l'inventario riclassificati e rivalutati al 01.01.2016);

- ✓ al 31.12.2016, il valore della partecipazione totalitaria, risultante dal rendiconto dell'ATA, è esattamente pari al valore del patrimonio netto di cui al bilancio della società (5.212.053,00 euro come da bilancio di esercizio al 31.12.2016). Infatti, la perdita di esercizio registrata nell'anno 2016 da parte della società CIR33 Servizi S.r.l., pari a 300.115,00 euro, risulta confluita in diminuzione del valore della partecipazione dell'ATA nella propria impresa controllata a fronte di un costo di svalutazione per rettifica del valore della corrispondente attività finanziaria. In sostanza il valore sintetico della svalutazione già evidenziato nel rendiconto dell'ATA viene sostituito nel bilancio consolidato della stessa con il dettaglio dei componenti positivi e negativi del conto economico della società consolidata, riportante appunto un saldo negativo pari a 300.115,00 euro. Stante la premessa, le scritture di rettifica da registrare sono le seguenti:

31.12.2016	Dare	Avere
Fondo di dotazione (A.I dello S.P.P.)	70.000,00	
Riserve (A.II.a – A.II.b dello S.P.P.)	5.442.168,00	
Partecipazioni in imprese controllate (B.IV.1.a dello S.P.A.)		5.212.053,00
Svalutazioni (D.23 del C.E.)		300.115,00

- Contributi agli investimenti riferiti all'intervento di conversione dell'impianto di compostaggio di Corinaldo in corso: nell'anno 2016 l'investimento in questione è stato realizzato per il tramite dell'ATA per 168.198,00 euro a fronte di corrispondenti contributi agli investimenti, i quali risultano finanziati dalla società CIR33 Servizi S.r.l. per l'importo di 10.901,00 euro. Si evidenzia, inoltre, che i contributi agli investimenti a carico della società stessa per la quota non ancora pagata al 31.12.2016, pari a 9.407,00 euro, risultano rilevati tra i crediti vantati dall'ATA ma non tra i debiti in capo alla società. Ciò in considerazione del fatto che il credito dell'Ente ha trovato esplicita indicazione nelle scritture contabili della società come debito solo dopo la formale deliberazione dell'assemblea dei soci di distribuzione di "Versamenti in c/capitale", avvenuta in data 28.04.2017, essendo in tale conto allocate le somme specificatamente destinate alla realizzazione di investimenti impiantistici. Si precisa che tale rapporto creditorio/debitorio discende dall'art. 5, co. 3 della Convenzione per la conversione dell'impianto di compostaggio sottoscritta in data 16.03.2015.

Da tale operazione infragruppo conseguono le seguenti scritture di rettifica:

31.12.2016	Dare	Avere
Contributi agli investimenti (E.II.1.b dello S.P.P.)	10.901,00	
Insussistenze del passivo (E.24.c del C.E.)		10.901,00

31.12.2016	Dare	Avere
Insussistenze dell'attivo (E.25.b del C.E.)	9.407,00	
Crediti per trasferimenti (C.II.2.b dello S.P.A.)		9.407,00

- Rilevazione del saldo delle rettifiche sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato: il saldo delle rettifiche di cui sopra operate nel conto economico consolidato, pari a componenti positivi per 301.608,00 euro arrotondati all'unità di euro, va rilevato a rettifica del risultato d'esercizio consolidato e, quindi, del patrimonio netto consolidato. In tal senso, le scritture di rettifica risultano le seguenti:

31.12.2016	Dare	Avere
Risultato dell'esercizio (E.27 del C.E.)	301.608,00	
Risultato economico dell'esercizio (A.III dello S.P.P.)		301.608,00

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

Come precedentemente anticipato, il punto 5 dell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, richiede che all'interno della nota integrativa vengano individuate le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente.

Con riferimento alle voci dello Stato patrimoniale attivo al 31.12.2016 si riscontrano variazioni significative rispetto al 31.12.2015 in merito alle seguenti voci:

- Immobilizzazioni in corso e acconti: l'incremento, imputabile esclusivamente al bilancio della CIR33 Servizi S.r.l. è dovuto all'avanzamento dei lavori di realizzazione dell'impianto TMB presso Corinaldo (tali valori saranno riclassificati alla voce di competenza delle immobilizzazioni materiali quando sarà acquisita la titolarità del diritto o risulterà completato il progetto);
- Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche: la riduzione, imputabile esclusivamente al bilancio dell'ATA, è dovuta principalmente alla cessata gestione, da parte dell'ATA, di incassi (dal comune) e pagamenti (al gestore) relativi al servizio rifiuti del Comune di Ancona, il quale dal 30.06.2016 gestisce autonomamente tali processi con il gestore del servizio;
- Crediti verso clienti ed utenti: la riduzione, imputabile esclusivamente al bilancio della società, è dovuta principalmente alla cessazione dell'attività nel corso del mese di novembre 2016, per permettere l'avvio dei lavori di conversione dell'impianto.

Con riferimento invece alle voci dello Stato patrimoniale passivo al 31.12.2016 si riscontrano variazioni significative rispetto al 31.12.2015 in merito alle seguenti voci:

- Fondi per rischi ed oneri: l'incremento, imputabile esclusivamente al bilancio dell'ATA, è dovuto al subentro della stessa nei contenziosi e negli ulteriori rapporti giuridici attivi e passivi in capo ai Consorzi obbligatori di cui alla L.R. Marche n. 28/1999, ai sensi dell'art. 6, co. 4 della L.R. Marche n. 18/2011, quale nello specifico il Consorzio Intercomunale Conero Ambiente;
- Debiti verso fornitori: si richiama la motivazione illustrata relativamente ai crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche;
- Contributi agli investimenti: come per le immobilizzazioni, l'incremento è dovuto all'avanzamento dei lavori di realizzazione dell'impianto TMB presso Corinaldo interamente finanziati di contributi pubblici che vengono sospesi in correlazione ai costi d'investimento ancora in corso di realizzazione al 31.12.2016.

## 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 dà evidenza della composizione dei ratei e risconti attivi:

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona	4.818,00	/	4.818,00
CIR33 Servizi S.r.l.	12.135,00	100%	12.135,00
<b>TOTALE</b>			<b>16.954,00</b>

Per la società CIR33 Servizi S.r.l. sono presenti principalmente risconti attivi rappresentati da quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio 2016, ma di competenza dell'esercizio 2017, riguardanti principalmente spese per assicurazioni, spese di pubblicità e promozione, spese per manutenzioni e noleggi. 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	168.198,00	/	168.198,00
CIR33 Servizi S.r.l.	236.614,00	100%	236.614,00
<b>TOTALE</b>			<b>225.713,00</b>

Per la società CIR33 Servizi S.r.l. sono presenti:

- ratei passivi rappresentati da quote di costi di competenza dell'esercizio 2016, ma che hanno



manifestazione finanziaria negli esercizi successivi, riguardanti principalmente spese di personale e contributi vs. organismi previdenziali;

- risconti passivi rappresentati da quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio 2016, ma di competenza dell'esercizio 2017, che si sostanziano in contributi agli investimenti, contabilizzati a seguito dell'avanzamento dei lavori di conversione dell'impianto di Corinaldo.

Per l'ATA sono presenti solo risconti passivi riguardanti anch'essi i contributi agli investimenti di cui sopra.

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 2016, pari a complessivi 218,00 euro, sono rappresentati principalmente da interessi passivi su mutui (per 165,00 euro);
- per l'ATA non sussistono interessi passivi né altri oneri finanziari.

Componente del gruppo	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	% di consolid.	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona	0,00	0,00	/	0,00
CIR33 Servizi S.r.l.	165,00	53,00	100%	218,00
<b>TOTALE</b>				<b>218,00</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:

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolid.	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona	29.434,00	/	29.434,00
CIR33 Servizi S.r.l.	0,00	100%	0,00
Rettifiche			1.493,00
<b>TOTALE</b>			<b>30.927,00</b>

I proventi straordinari si sostanziano in rimborsi di entrate di imposte dirette, derivanti dal predetto subentro dell'ATA al bilancio finale di liquidazione del Consorzio Intercomunale Conero Ambiente.

Mentre per entrambi i componenti del gruppo non sussistono oneri straordinari.

#### **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:

Voce	Importo lordo	Funzioni svolte presso altre imprese del gruppo
ATA ATO 2 - Ancona		
COMPENSO AMMINISTRATORI	0,00	-
COMPENSO SINDACI	20.023,57	-
CIR33 Servizi S.r.l.		
COMPENSO AMMINISTRATORI	2.719,00	-
COMPENSO SINDACO	4.835,00	-

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 nell'anno 2016 era formato dal Presidente dott. Massimo Felicissimo e dai Componenti dott. Paolo Massinissa Magini e dott. Lorenzo Novelli. Revisore legale dei conti della società CIR33 Servizi S.r.l. era il dott. Massimo Albonetti.

#### **7.7 Strumenti finanziari derivati**

Si segnala che alla data di chiusura dell'esercizio 2016 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 oggetto di consolidamento (esclusa pertanto la partecipazione dell'ATA nella società CIR33 Servizi S.r.l.) fanno riferimento a:

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

Soggetto partecipato	Sede legale	Valore al 31.12.2016	Qualità di socio
Confidcoop Marche Società Cooperativa	Ancona	568,00 (2 azioni del valore di euro 516,45 + taxa di ammissione a socio)	<b>Socio</b> - Il capitale sociale sottoscritto e versato è stabilito in proporzione alle garanzie ottenibili;
CIC - Consorzio Italiano Compostatori	Bologna	2.750,00 (5 quote consortili da valore nominale di euro 550)	<b>Socio Ordinario</b> in quanto azienda operante nel settore del compostaggio; le quote consortili, tutte uguali e di importo unitario di euro 550, che sono assegnate ai Consorziati vanno a costituire il fondo consortile, così come definito dall'art. 2614 del Codice Civile.
<b>Saldo al 31.12.2016</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.) per un totale di 9.028,00 euro.

## 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	22.073.381,00	1.200,00	22.072.181,00
CIR33 Servizi S.r.l.	1.951.534,00	0,00	1.951.534,00
<b>TOTALE</b>		<b>1.200,00</b>	<b>24.023.715,00</b>

Dal prospetto di cui sopra si desume che non risultano esternalizzazioni dell'ATA a favore della propria società controllata.

## 7.10 Spese di personale

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

Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidam.	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona	623.424,00	/	623.424,00
CIR33 Servizi S.r.l.	545.914,00	100%	545.914,00
<b>TOTALE</b>			<b>1.169.338,00</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 31.12.2016, di cui n. 7 impiegati e n. 4 operai) nonché, per una minor parte, per dipendenti a tempo determinato (n. 1 impiegato 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, 21 luglio 2017

Il Direttore  
dott.ssa Elisabetta Cecchini