

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "CITTA' DI PORTO SAN GIORGIO"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2020	Consol. 2019	art.2424 CC	DM 26/4/95
CONTO ECONOMICO					
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	10.216.846,00	10.472.001,00		
2	Proventi da fondi perequativi	611.156,00	583.054,00		
3	<u>Proventi da trasferimenti e contributi</u>	2.580.948,00	1.362.368,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.406.326,00	1.233.688,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	174.622,00	128.680,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	<u>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</u>	10.844.479,00	11.769.434,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	699.371,00	776.559,00		
b	Ricavi della vendita di beni	240.447,00	592.116,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.904.661,00	10.400.759,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-35,00	-33,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.065.176,00	905.972,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.522.545,00	2.055.154,00	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		26.841.115,00	27.147.950,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.852.754,00	4.281.250,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.304.599,00	10.030.574,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	404.038,00	387.001,00	B8	B8
12	<u>Trasferimenti e contributi</u>	846.574,00	684.310,00		
a	Trasferimenti correnti	803.296,00	655.458,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	43.278,00	28.852,00		
13	Personale	6.765.448,00	6.800.843,00	B9	B9
14	<u>Ammortamenti e svalutazioni</u>	6.960.758,00	6.870.830,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	222.402,00	276.608,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.554.894,00	2.444.679,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	10.618,00	339.695,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.172.844,00	3.809.848,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	74.844,00	-11.589,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	69.931,00	56.790,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	48.353,00	38.422,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	439.348,00	745.840,00	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		28.766.647,00	29.884.271,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.925.532,00	-2.736.321,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari					
19	<u>Proventi da partecipazioni</u>	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	20.946,00	19.969,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		20.946,00	19.969,00		
Oneri finanziari					
21	<u>Interessi ed altri oneri finanziari</u>	334.946,00	432.370,00	C17	C17
a	Interessi passivi	312.778,00	277.764,00		
b	Altri oneri finanziari	22.168,00	154.606,00		
Totale oneri finanziari		334.946,00	432.370,00		
totale (C)		-314.000,00	-412.401,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	17,00	D19	D19
totale (D)		0,00	-17,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>	315.971,00	364.945,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	42.963,00	47.147,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	43.278,00	28.852,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	227.589,00	145.451,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	2.141,00	94.561,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	48.934,00		
totale proventi		315.971,00	364.945,00		
25	<u>Oneri straordinari</u>	837.516,00	123.888,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	837.516,00	108.727,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	15.161,00		E21d
totale oneri		837.516,00	123.888,00		
Totale (E) (E24-E25)		-521.545,00	241.057,00		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-2.761.077,00	-2.907.682,00		
26	Imposte (*)	569.762,00	620.348,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-3.330.839,00	-3.528.030,00	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-671.765,00	0,00		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "CITTA' DI PORTO SAN GIORGIO"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2020	Consol. 2019	art.2424 CC	DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
1	costi di impianto e di ampliamento	1.739.460,00	1.627.131,00	BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	62.617,00	84.090,00	BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.641,00	12.635,00	BI3	BI3
5	avviamento	79.756,00	85.786,00	BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	28.566,00	42.849,00	BI5	BI5
9	altre	206.933,00	214.010,00	BI6	BI6
Totale immobilizzazioni immateriali		1.349.947,00	1.187.761,00	BI7	BI7
Immobilizzazioni materiali (3)					
<i>Beni demaniali</i>					
1	Terreni	29.903.656,00	30.705.896,00		
1.1	Fabbricati	2.144.038,00	2.144.038,00		
1.2	Infrastrutture	5.886.802,00	6.020.841,00		
1.3	Altri beni demaniali	21.872.816,00	22.541.017,00		
1.9		0,00	0,00		
<i>Altre immobilizzazioni materiali (3)</i>					
2	Terreni	36.689.538,00	34.023.367,00		
2.1	di cui in leasing finanziario	6.148.833,00	6.765.326,00	BII1	BII1
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
2.2	di cui in leasing finanziario	16.188.934,00	14.407.941,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00		
2.3	di cui in leasing finanziario	10.078.078,00	9.475.864,00	BII2	BII2
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00		
2.5	Mezzi di trasporto	297.951,00	288.896,00	BII3	BII3
2.6	Macchine per ufficio e hardware	112.274,00	107.143,00		
2.7	Mobili e arredi	47.347,00	43.222,00		
2.8	Infrastrutture	182.193,00	199.074,00		
2.99	Altri beni materiali	42.881,00	48.825,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.591.047,00	2.687.076,00		
Totale immobilizzazioni materiali		1.843.564,00	1.935.931,00	BII5	BII5
Immobilizzazioni Finanziarie (1)					
<i>Partecipazioni in</i>					
1	imprese controllate	7.629.795,00	7.595.003,00	BIII1	BIII1
a	imprese partecipate	567.271,00	532.480,00	BIII1a	BIII1a
b	altri soggetti	7.062.455,00	59.549,00	BIII1b	BIII1b
c		69,00	7.002.974,00		
2	<i>Crediti verso</i>	44.536,00	41.476,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	507,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	44.536,00	40.969,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		7.674.331,00	7.636.479,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		77.850.549,00	75.928.804,00		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
<i>Rimanenze</i>					
Totale		189.329,00	264.305,00	CI	CI
Crediti (2)					
<i>Crediti di natura tributaria</i>					
1	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	1.847.885,00	2.023.611,00		
a	Altri crediti da tributi	0,00	0,00		
b	Crediti da Fondi perequativi	1.823.439,00	2.023.611,00		
c		24.446,00	0,00		
2	<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>	1.234.428,00	1.516.997,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.221.530,00	1.487.672,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00		
c	imprese partecipate	12.898,00	17.725,00	CII3	CII2
d	verso altri soggetti	0,00	11.600,00		CII3
3	Verso clienti ed utenti	816.058,00	751.964,00	CII1	CII1
4	<i>Altri Crediti</i>	1.201.393,00	902.676,00	CII5	CII5
a	verso l'erario	304.837,00	223.800,00		
b	per attività svolta per c/terzi	43,00	525,00		
c	altri	896.513,00	678.351,00		
Totale crediti		5.099.764,00	5.195.248,00		
ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI					
1	partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	26.450,00	26.450,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		26.450,00	26.450,00		
DISPONIBILITA' LIQUIDE					
<i>Conto di tesoreria</i>					
1	Istituto tesoriere	6.973.003,00	5.721.914,00		
a	presso Banca d'Italia	6.973.003,00	5.721.914,00		CIV1a
b	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00		
2	Denaro e valori in cassa	2.371.428,00	1.458.195,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	8.607,00	4.286,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		9.353.038,00	7.184.395,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		14.668.581,00	12.670.398,00		
D) RATEI E RISCOINTI					
1	Ratei attivi	666,00	58.372,00	D	D
2	Risconti attivi	82.465,00	69.279,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)		83.131,00	127.651,00		
TOTALE DELL'ATTIVO		92.602.261,00	88.726.853,00		

(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

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO "CITTA' DI PORTO SAN GIORGIO"

Allegato n.11
al D.Lgs 118/2011

		2020	Consol. 2019	art.2424 CC	DM 26/4/95
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)					
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-7.987.488,00	-7.386.230,00	AI	AI
II	<u>Riserve</u>	61.896.851,00	61.449.972,00		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.915.025,00	3.562.054,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	11.002.387,00	10.967.596,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	5.145.159,00	4.687.300,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	41.954.280,00	41.353.022,00		
e	altre riserve indisponibili	880.000,00	880.000,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-3.330.839,00	-3.528.030,00	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		50.578.524,00	50.535.712,00		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		110.820,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-671.765,00	0,00		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-560.945,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		50.578.524,00	50.535.712,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	111.570,00	113.412,00	B2	B2
3	altri	639.617,00	530.685,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.742,00	1.946,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		752.929,00	646.043,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		859.244,00	826.168,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		859.244,00	826.168,00		
D) DEBITI (1)					
<u>Debiti da finanziamento</u>					
a	prestiti obbligazionari	16.782.196,00	15.750.689,00		
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	D1e D2	D1
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00		
d	verso altri finanziatori	7.184.200,00	5.940.670,00	D4	D3 e D4
2	Debiti verso fornitori	9.597.996,00	9.810.019,00	D5	
3	Acconti	5.488.782,00	4.916.077,00	D7	D6
4	<u>Debiti per trasferimenti e contributi</u>	6.210,00	6.232,00	D6	D5
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	1.299.836,00	887.515,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	91.147,00	53.591,00		
d	imprese partecipate	0,00	86,00	D9	D8
e	altri soggetti	0,00	0,00	D10	D9
5	<u>altri debiti</u>	1.208.689,00	833.838,00		
a	tributari	1.979.765,00	2.365.683,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	409.804,00	640.234,00		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	175.210,00	179.407,00		
d	altri	99,00	47,00		
TOTALE DEBITI (D)		25.556.789,00	23.926.196,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi					
<u>Risconti passivi</u>					
<u>Contributi agli investimenti</u>					
a	da altre amministrazioni pubbliche	170.943,00	129.288,00	E	E
b	da altri soggetti	14.683.832,00	12.663.446,00	E	E
2	Concessioni pluriennali	11.084.559,00	10.255.709,00		
3	Altri risconti passivi	10.822.311,00	9.998.069,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		14.854.775,00	12.792.734,00		
TOTALE DEL PASSIVO		92.602.261,00	88.726.853,00		
CONTI D'ORDINE					
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					
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

(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)

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020

(art. 11-bis, comma 2, lettera a), D.Lgs. n. 118/2011)

NORMATIVA DI RIFERIMENTO

La normativa di riferimento per l'elaborazione, l'esame e l'approvazione del bilancio consolidato degli enti locali con i bilanci dei propri organismi ed enti strumentali e delle società controllate e partecipate è dettata dal legislatore nelle seguenti disposizioni:

- art. 151, comma 8, del D.Lgs. n. 267/2000:

"8. Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";

- art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000:

"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.

3. Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato fino all'esercizio 2017".

- art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000:

"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni".

- art. da 11-bis del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118;

"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

....."

- l'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011, attinente ai principi contabili generali e applicati;
- i principi generali o postulati (allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011);
- lo schema di bilancio consolidato (allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011).

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO PER IL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO - ANAGRAFICA- BASE DATI - METODO DI CONSOLIDAMENTO

Con provvedimento di Giunta Comunale n°99 del 24.6.2021 è stato individuato il GAP con definizione del perimetro di consolidamento e specificati i soggetti ricompresi entro tale perimetro sulla base dei dati contabili degli ultimi bilanci disponibili (2020), oltre alla capogruppo, come di seguito indicato:

	Partecipazione %	Totale partecipazione pubblica	Affidataria diretta SPL	Società in house	Inclusione GAP - Comune PSG	Rif. Normativi inclusione /escl. GAP
Comune PSG						
SGDS s.r.l.	100,00%	Si	Si	Si	Si	1
SGE s.r.l.	51,00%	No	No	No	Si	1
CIIP s.p.a.	5,29%	Si	Si	Si	Si	2
STEAT s.p.a	0,67%	Si	Si	No	Si	2
EVENTI CULTU	0,50%	No	No	No	No	2
AATOS - Marc	3,51%	Si	Si	No	Si	3

	Tot. Attivo	%A	Patrimonio netto	%B	Tot. Componenti positivi della gestione - Valore della produzione	%C	Inclusione Bilancio consolidato - Comune PSG	Rif. Normativi inclusione/escl. Bil. Cons.
Comune PSG	€ 72.567.086,52	A	€ 45.636.161,83	B	€ 16.112.199,51	C		
SGDS s.r.l.	€ 6.485.164,00	8,94%	€ 1.112.608,00	2,44%	€ 5.067.452,00	31,45%	Si	1
SGE s.r.l.	€ 2.690.425,00	3,71%	€ 720.151,00	1,58%	€ 6.309.026,00	39,16%	Si	1
CIIP s.p.a.	€ 300.153.902,00	413,62%	€ 138.048.070,00	302,50%	€ 71.617.219,00	444,49%	Si	1
STEAT s.p.a	€ 13.160.447,00	18,14%	€ 2.633.843,00	5,77%	€ 10.631.656,00	65,99%	Si	1
EVENTI CULTURALI s.r.l. - IN LIQUIDAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-
AATOS - Marche Sud	€ 4.684.956,00	6,46%	€ 470.286,00	1,03%	€ 794.426,00	4,93%	Si	1

Note

(-) CIIP STEAT AATO5 dati contabili riferiti agli ultimi bilanci disponibili (2019) alla data del provvedimento di individuazione del GAP

Riferimenti normativi inclusione/escl. GAP:

- (1) - All. 4/4 D.Lgs. 118/2011, punto 2.3.1 - lett. a)
 (2) - All. 4/4 D.Lgs. 118/2011, punto 2.3.2
 (3) - All. 4/4 D.Lgs. 118/2011, punto 2.2.2

Riferimenti normativi inclusione/escl. Bil. cons:

- (1) - All. 4/4 D.Lgs. 118/2011, punto 3.1
 (2) - All. 4/4 D.Lgs. 118/2011, punto 3.1 - lett. a) ultimo periodo
 (3) - All. 4/4 D.Lgs. 118/2011, punto 3.1 - lett. a) **(incidenza inferiore al 3% di A - B - C)**

Anagrafica

RAGIONE SOCIALE	COD. FISCALE	PARTITA IVA	INDIRIZZO	CAP	CITTA'	PROVINCIA
CAPOGRUPPO COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO	81001530443	00358090447	VIA VENETO	63017	PORTO SAN GIORGIO	FM
CIIP - CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI S.P.A. SAN GIORGIO	00101350445	00101350445	VIA DELLA REPUBBLICA 24	63100	ASCOLI PICENO	AP
DISTRIBUZIONE SERVIZI S.R.L.	01780530448	01780530448	VIA VENETO N. 4	63017	PORTO SAN GIORGIO	FM
SAN GIORGIO ENERGIE S.R.L.	01780540447	01780540447	VIA VENETO 4	63017	PORTO SAN GIORGIO	FM
STEAT - Società Trasporti Ete Aso Tenna - Pubblici Trasporti S.p.A.	1090950443	1090950443	Via Giovanni da Palestrina 63	63900	FERMO	FM
Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n. 5 Marche Sud - Ascoli Piceno e Fermo	92035220448		Viale Indipendenza 42	63100	ASCOLI PICENO	AP

RAGIONE SOCIALE	CAPITALE SOCIALE NOMINALE	n° azioni emesse	% partecipazione diretta	Capogruppo intermedio
CAPOGRUPPO COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO	-	-	-	-
CIIP - CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI S.P.A. SAN GIORGIO	€ 4.883.340,00	81.389	5,29	NO
DISTRIBUZIONE SERVIZI S.R.L.	€ 10.400,00	1 quota	100,00	NO
SAN GIORGIO ENERGIE S.R.L.	€ 15.000,00	2 quote	51,00	NO
STEAT - Società Trasporti Ete Aso Tenna - Pubblici Trasporti S.p.A.	€ 2.108.178,00	121.860	0,67	NO
Assemblea di Ambito Territoriale Ottimale n. 5 Marche Sud - Ascoli Piceno e Fermo	€ 455.845,46	-	3,51	NO

Per quanto attiene ai dati contabili utilizzati per il consolidamento del bilancio, essi sono contenuti nei seguenti documenti:

- Comune di Porto San Giorgio, in qualità di capogruppo che adotta la contabilità economico - patrimoniale con valore conoscitivo affiancata alla contabilità finanziaria, che ha elaborato lo stato patrimoniale, attivo, passivo nonché il conto economico secondo gli schemi del D.Lgs. 118/2011, approvati con deliberazione del Consiglio Comunale n. 31 del 30.7.2020;
- C.I.I.P. Cicli Integrati Impianti Primari SPA, società con partecipazione di minoranza che adotta la contabilità economico - patrimoniale civilistica, che ha elaborato lo stato patrimoniale, attivo, passivo nonché il conto economico, poi rielaborati secondo gli schemi di cui all'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- San Giorgio Distribuzione Servizi SRL, società *in house* con partecipazione totalitaria che adotta la contabilità economico - patrimoniale civilistica, che ha elaborato lo stato patrimoniale, attivo, passivo nonché il conto economico, poi rielaborati secondo gli schemi di cui all'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- San Giorgio Energie SRL, società con partecipazione maggioritaria che adotta la contabilità economico - patrimoniale civilistica, che ha elaborato lo stato patrimoniale, attivo, passivo nonché il conto economico, poi rielaborati secondo gli schemi di cui all'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- STEAT s.p.a., società con partecipazione di minoranza che adotta la contabilità economico - patrimoniale civilistica, che ha elaborato lo stato patrimoniale, attivo, passivo nonché il conto economico, poi rielaborati secondo gli schemi di cui all'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011;
- AATO n°5 Marche Sud, ente strumentale con partecipazione di minoranza che adotta la contabilità economico - patrimoniale con valore conoscitivo affiancata alla contabilità finanziaria, che ha elaborato lo stato patrimoniale, attivo, passivo nonché il conto economico secondo gli schemi del D.Lgs. 118/2011.

I dati desunti dai summenzionati documenti sono stati valutati e riclassificati alla luce del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011) e del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), tenuto conto dello schema di bilancio consolidato (allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011).

Al fine dell'elaborazione operativa dello schema di bilancio consolidato, il comune si attiene essenzialmente a due principi contabili:

- il principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria (allegato n. 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011);
- il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011).

Il Comune capogruppo deve altresì utilizzare lo schema predisposto nell'allegato n.11 al D.Lgs. n. 118/2011, che con D.M. 11.8.2017 è stato introdotto anche per la riclassificazione dei singoli bilanci dei soggetti di natura giuridica privata consolidati.

Ai sensi del punto 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il consolidamento dei bilanci può essere effettuato attraverso due diversi metodi:

- il **metodo integrale**, che consiste nell'aggregare l'intero importo delle voci contabili omologhe contenute nei bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- il **metodo proporzionale**, che consiste nell'aggregare l'importo in misura proporzionale alla quota di partecipazione delle voci contabili omologhe contenute nei bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

La seguente tabella indica per ciascun soggetto appartenente al perimetro di consolidamento, oltre alla capogruppo, il metodo di consolidamento adottato:

DENOMINAZIONE	PARTECIPAZIONE %	CLASSIFICAZIONE D.LGS. 118/2011	METODO DI CONSOLIDAMENTO
SGDS s.r.l.	100	Società <i>in house</i> totalmente controllata	Integrale
SGE s.r.l.	51	Società controllata con partecipazione di maggioranza assoluta	Integrale - con separata indicazione delle quote di competenza di terzi di patrimonio netto e risultato d'esercizio
C.I.I.P. - CICLI INTEGRATI IMPIANTI PRIMARI s.p.a.	5,29	Società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi <i>in house</i>	Proporzionale
STEAT s.p.a.	0,67	Società partecipata a totale partecipazione pubblica affidataria diretta di servizi da capogruppo	Proporzionale
AATO n°5 Marche	3,51	Ente strumentale	Proporzionale

Sud			
-----	--	--	--

Con circolare prot. 16693 in data 30.6.2021 è stata comunicata la composizione del perimetro di consolidamento e richiesti i dati, secondo le indicazioni di cui al principio contabile applicato al consolidato, necessari alla predisposizione del bilancio consolidato a tutti i soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento.

RETTIFICHE ACCANTONAMENTI ed AMMORTAMENTI

Preliminarmente, anche in relazione alle disposizioni di cui all'allegato 4/4 D.Lgs. n. 118/2011 (cfr. pag.23 appendice tecnica), si dà atto che da parte del comune capogruppo non si è proceduto a svalutazione di crediti infragruppo ma gli accantonamenti a FCDE sono rivolti esclusivamente a posizioni creditorie verso terzi esterni al perimetro di consolidamento. Dalle comunicazioni pervenute dai soggetti consolidati si rileva quanto segue:

- Società SGDS - la società, difformemente da quanto richiesto dalla capogruppo si è limitata a comunicare le proprie aliquote di ammortamento cespiti patrimoniali, non indicando l'entità delle rispettive quote di ammortamento si da permettere, con opportuna proporzione, la rettifica del conto economico della società da parte della capogruppo. Non sono state comunicate particolari motivazioni tecniche ostative alle richieste della capogruppo. Per quanto concerne i crediti commerciali sottoposti a svalutazione sono stati comunicati dati sufficienti e si rilevano scostamenti, rispetto a quanto applicato dalla capogruppo, nella aliquota utilizzata per accantonamento da rischi su crediti. Per quanto esposto è possibile procedere alla rettifica sul conto economico della società, con opportuna proporzione, solo per accantonamento per svalutazione crediti.
- Società SGE - i dati forniti da SGE risultano relativamente completi e consentono rettifiche sia di ammortamento che di accantonamento. Si rilevano scostamenti, rispetto a quanto applicato dalla capogruppo, in alcune aliquote per ammortamenti cespiti patrimoniali così come in quella utilizzata per accantonamento da rischi su crediti per cui, con opportuna proporzione, si può procedere a rettifica delle voci di ammortamento cespiti patrimoniali ed accantonamento svalutazione crediti nel conto economico della società.
- Società CIIP - dai dati forniti si rileva che la società applica coefficienti di ammortamento dei cespiti patrimoniali che rispondono alle disposizioni specifiche del settore del servizio idrico integrato, portate sia da leggi nazionali che da delibere delle autorità di controllo del settore, che considerano fra l'altro anche la teorica alternanza dei gestori del SII per cui le immobilizzazioni devono essere valutate in maniera specifica sia per la natura del servizio che per l'ipotesi di subentro di nuovo gestore che è tenuto ad indennizzare il gestore cessante per gli incrementi di immobilizzazioni effettuate dallo stesso. Per tali motivazioni si ritiene non opportuno, al di là della differente struttura delle aliquote di ammortamento, procedere a qualunque rettifica sulla base delle aliquote utilizzate dalla capogruppo. Per quanto concerne gli accantonamenti su

svalutazione crediti, nei dati trasmessi non è comunicata direttamente una singola aliquota utilizzata, tuttavia in base ai dati di cui alla tabella a pag. 18 della nota integrativa di bilancio 2020 di CIIP si rileva che a fronte di un totale crediti assoggettati a svalutazione per € 23.245.410 si ha un complessivo fondo svalutazione crediti di € 600.000 tale per cui si ricava un'aliquota media di 2,58% di accantonamento al fondo, che consente, con opportuna proporzione, di procedere a rettifica della voce di accantonamento svalutazione crediti nel conto economico della società.

- Società STEAT - da quanto comunicato si rileva che la società applica coefficienti di ammortamento dei cespiti patrimoniali rispondenti a logiche gestionali interne alla società che comportano l'adozione di aliquote differenziate e specifiche per ogni singolo cespite, descrittive dell'effettivo profilo di utilizzo del singolo bene materiale. Tale quadro rende pressoché impraticabile qualsiasi operazione di rettifica degli ammortamenti societari basata su metodica logico - sistematica. Per quanto concerne gli accantonamenti su svalutazione crediti, nei dati trasmessi non è comunicata direttamente una singola aliquota utilizzata, tuttavia in base ai dati di cui alla pag. 60 della nota integrativa di bilancio 2020 di STEAT e dell'attivo dello stato patrimoniale si rileva che a fronte di un totale crediti assoggettati a svalutazione per € 2.921.746 si ha un complessivo fondo svalutazione crediti di € 191.424 tale per cui si ricava un'aliquota media di 6,55% di accantonamento al fondo, che consente, con opportuna proporzione, di procedere a rettifica della voce di accantonamento svalutazione crediti nel conto economico della società.
- AATO5 - Marche Sud - si rileva che AATO5 è un ente strumentale di enti locali che adotta la contabilità economico - patrimoniale con valore conoscitivo affiancata alla contabilità finanziaria, in completa applicazione della contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011, sia per quanto attiene a schemi di bilancio che per i criteri di valutazione delle singole voci per cui non si rendono necessarie rettifiche dei rispettivi conto economico e stato patrimoniale.

Per quanto concerne le rettifiche su ammortamenti, le stesse sono operate solo in corrispondenza delle voci dell'attivo che non risultano completamente ammortizzate al 31.12 e che comunque presentano valori capienti per le rettifiche sullo stato patrimoniale. Per quanto concerne le rettifiche su svalutazione crediti, si evidenzia che le stesse sono operate esclusivamente sugli accantonamenti per svalutazione dei crediti societari verso terzi esterni al gruppo in quanto i crediti verso la capogruppo e gli altri componenti del gruppo sono oggetto di elisione in fase di consolidamento. Tenuto conto che le aliquote di ammortamento della capogruppo sono quelle indicate all'allegato 4/3 - D.Lgs. 118/2011 mentre la percentuale media rilevata sugli accantonamenti a fondo crediti di dubbia esigibilità è pari a 75.92%, si apportano le rettifiche ai rispettivi conti economici come di seguito indicato:

Rettifica accantonamento fondo rischi su crediti

Società	valore a CE acc svalut crediti	% applicata	% capogruppo	crediti infragruppo	acc svalut crediti infragruppo	acc svalut crediti extragruppo	valore rettificato acc sval crediti extr	rettifica apportata	voce di bilancio rettificata
Formule	A	B	C	D	$E = D \times B / 100$	$F = A - E$	$G = F / B \times C$	$H = G - F$	
SGDS	€ 6.217,68	0,50	75,92	€ 665.548,00	€ 3.327,74	€ 2.889,94	€ 438.808,49	€ 435.918,55	CE B) 14 d
SGE	€ 32.545,00	1,30	75,92	€ 3.893,00	€ 50,61	€ 32.494,39	€ 1.897.672,43	€ 1.865.178,04	CE B) 14 d

Società	Tot crediti svalutati	% applicata	% capogruppo	crediti infragruppo	acc svalut crediti infragruppo	acc svalut crediti extragruppo	valore rettificato acc sval crediti extragruppo	rettifica apportata	voce di bilancio rettificata
Formule	A	B	C	D	$E = D \times B / 100$	$F = (A \times B / 100) - E$	$G = F / B \times C$	$H = G - F$	
STEAT	€ 2.921.746,00	6,55	75,92	€ 16.052,17	€ 1.051,42	€ 190.322,95	€ 2.206.002,76	€ 2.015.679,81	CE B) 14 d
CIIP	€ 23.245.410,00	2,58	75,92	€ 20.602,00	€ 531,53	€ 599.200,05	€ 17.632.274,23	€ 17.033.074,19	CE B) 14 d

Rettifica ammortamento cespiti patrimoniali

SOCIETA'	Tipologia beni	valore cespiti	% applicata	% capogruppo	amm applicato	valore rettificato amm	rettifica apportata	voce di bilancio rettificata
Formule		A	B	C	$D = A \times B / 100$	$E = A \times C / 100$	$F = E - D$	
SGE	impianti	€ 7.753,70	4	5	€ 310,15	€ 387,69	€ 77,54	CE B) 14 b
SGE	impianti	€ 1.278,00	20	5	€ 255,60	€ 63,90	-€ 191,70	CE B) 14 b
SGE	impianti	€ 678,00	20	5	€ 135,60	€ 33,90	-€ 101,70	CE B) 14 b
SGE	mobili arredi	€ 1.311,00	12	10	€ 157,32	€ 131,10	-€ 26,22	CE B) 14 b

I rispettivi stati patrimoniali risultano conseguentemente rettificati come di seguito:

Società	Voce SP A/P	valore in bilancio	rettifica apportata	valore rettificato	voce di bilancio rettificata
STEAT	A C II 3 Verso clienti ed utenti	€ 1.417.451,00	-€ 2.015.679,81	-€ 598.228,81	Attivo C) II 3
	P A III risultato economico esercizio	€ 31.516,00	-€ 2.015.679,81	-€ 1.984.163,81	Passivo A) III
CIIP	A C II 3 Verso clienti ed utenti	€ 22.645.410,00	-€ 17.033.074,19	€ 5.612.335,81	Attivo C) II 3
	P A III risultato economico esercizio	€ 3.984.147,00	-€ 17.033.074,19	-€ 13.048.927,19	Passivo A) III
SGE	A C II 3 Verso clienti ed utenti	€ 2.526.962,00	-€ 1.865.178,04	€ 661.783,96	Attivo C) II 3
	A B III 2.8 Infrastrutture	€ 42.665,00	€ 215,86	€ 42.880,86	Attivo B) III 2.8
	A B III 2.7 mobili e arredi	€ 9.484,00	€ 26,22	€ 9.510,22	Attivo B) III 2.7
	P A III risultato economico esercizio	€ 493.987,00	-€ 1.864.935,96	-€ 1.370.948,96	Passivo A) III
SGDS	A C II 3 Verso clienti ed utenti	€ 688.483,00	-€ 435.918,55	€ 252.564,45	Attivo C) II 3
	P A III risultato economico esercizio	€ 17.459,00	-€ 435.918,55	-€ 418.459,55	Passivo A) III

OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Ai sensi del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), il bilancio consolidato include solo le operazioni che i componenti inclusi nel gruppo "amministrazione pubblica" hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo stesso. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria, nonché economica, e le sue variazioni, di un'unica entità composta da una pluralità di soggetti giuridici legati tra loro.

Lo stesso punto 4.2 prescrive di eliminare in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci tra i soggetti giuridici componenti il gruppo "amministrazione pubblica", perché essi costituiscono il trasferimento di risorse all'interno del gruppo stesso.

L'elenco delle operazioni infragruppo che sono state eliminate, costituendo rettifiche all'aggregazione dei dati contabili, è il seguente:

- 1) nell'attivo dello stato patrimoniale del bilancio consolidato, alla voce "Partecipazioni in imprese controllate" delle "Immobilizzazioni finanziarie", sono stati eliminati € 1.838,04 pari alla quota del 51% della rivalutazione del patrimonio netto contabile detenuto dal comune per la partecipazione in San Giorgio Energie s.r.l., € 910.881,00 pari alla quota del 100% della rivalutazione del patrimonio netto contabile detenuto dal comune per la partecipazione in San Giorgio Distribuzione Servizi s.r.l., alla voce "Partecipazioni in imprese partecipate" delle "Immobilizzazioni finanziarie", sono stati eliminati € 817,17 pari alla quota del 0,67% della rivalutazione del patrimonio netto contabile detenuto dal comune per la partecipazione in STEAT s.p.a., € 317.067,15 pari alla quota del 5,29% della rivalutazione del patrimonio netto contabile detenuto dal comune per la partecipazione in CIIP s.p.a., correlativamente dal patrimonio netto del passivo dello stato patrimoniale consolidato sono stati detratti € 1.230.603,36 alla voce "Riserve da capitale";
- 2) i "proventi da partecipazioni da società controllate" nei "Proventi ed oneri finanziari" del conto economico del bilancio consolidato sono stati ridotti di € 241.733,00 pari agli utili per l'esercizio 2020 da distribuire al comune capogruppo nel 2021 dalla partecipata San Giorgio Energie s.r.l., correlativamente dalla voce "Altri crediti - c altri" dell'attivo circolante nell'attivo dello stato patrimoniale è stato detratto l'importo di € 241.733,00;
- 3) Si rileva un interscambio di prestazioni, per servizi ricevuti dal comune capogruppo, prestati dai componenti del gruppo, come di seguito:
 - Fatturato SGDS s.r.l. per € 3.067.299
 - Fatturato SGE s.r.l. per € 7.429

Di conseguenza, i "ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" nei "Componenti positivi della gestione" del conto economico del bilancio consolidato sono stati ridotti per i rispettivi importi, così come dalle "prestazioni di servizi" nei "Componenti negativi della gestione" del conto economico del bilancio consolidato è stato eliminato l'importo di € 3.074.728;

4) Si rileva un interscambio di prestazioni, per servizi prestati dal comune capogruppo ai componenti del gruppo, come di seguito:

- Fatturato verso SGDS s.r.l. per € 456.519
- Fatturato verso SGE s.r.l. per € 15.930

Di conseguenza, nei "Componenti negativi della gestione" del conto economico del bilancio consolidato le "prestazioni di servizi" sono state ridotte per € 472.449, così come nei "Componenti positivi della gestione" del conto economico del bilancio consolidato dai "ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" è stato eliminato l'importo di € 472.449;

5) Dalle comunicazioni pervenute dalle società SGE s.r.l. ed SGDS s.r.l. si rilevano dati non congruenti con riferimento all'interscambio di prestazione servizi tra le due società per cui si è tenuto conto, ai fini delle elisioni, dei minori valori per ciascun tipo di interscambio. Si rilevano pertanto i valori di interscambio servizi tra SGE s.r.l. e SGDS s.r.l., come di seguito:

- Fatturato SGDS s.r.l. verso SGE s.r.l. per € 1.027.589
- Fatturato SGE s.r.l. verso SGDS s.r.l. per € 7.712

Di conseguenza il bilancio consolidato è stato modificato come di seguito:

- "ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" nei "Componenti positivi della gestione" sono stati ridotti per € 1.035.301
- "prestazioni di servizi" nei "Componenti negativi della gestione" sono state ridotte per € 1.035.301;

6) Si rilevano rapporti di credito/debito tra Comune e componenti del gruppo, come di seguito:

- Credito Comune verso SGDS s.r.l. per € 732.791
- Credito Comune verso SGE s.r.l. per € 207
- Debito Comune verso SGDS s.r.l. per € 544.561
- Debito Comune verso SGE s.r.l. per € 3.009

Di conseguenza, il bilancio consolidato è stato modificato come di seguito:

- nell'attivo dello stato patrimoniale, la voce "Crediti verso clienti ed utenti" dell' "Attivo Circolante" è stata ridotta per € 1.280.568, nel passivo dello stato patrimoniale, la voce "Debiti verso fornitori" è stata ridotta di € 1.280.568;

7) Dalle comunicazioni pervenute dalle società SGE s.r.l. ed SGDS s.r.l. si rilevano dati non congruenti con riferimento alle rispettive posizioni di credito/debito tra le due società per cui si è tenuto conto, ai fini delle elisioni, dei minori valori per ciascuna posizione. Si rilevano pertanto rapporti di credito/debito tra SGE s.r.l. e SGDS s.r.l., come di seguito:

- Debito SGE s.r.l. verso SGDS s.r.l. per € 120.987
- Credito SGE s.r.l. verso SGDS s.r.l. per € 884

Di conseguenza, il bilancio consolidato è stato modificato come di seguito:

- nell'attivo dello stato patrimoniale, la voce "Crediti verso clienti ed utenti" dell' "Attivo Circolante" è stata ridotta per € 121.871, nel passivo dello stato patrimoniale, la voce "Debiti verso fornitori" è stata ridotta di € 121.871.

In applicazione di quanto previsto nell'ultimo periodo del punto 4.2 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011), che così testualmente dispone: "L'eliminazione di dati contabili può essere

evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.", non sono state considerate tutte le partite contabili generate da operazioni infragruppo in cui una parte contraente erano: CIIP s.p.a., STEAT s.p.a. ed AATO5-Marche Sud. L'irrilevanza delle conseguenti eliminazioni, derivante dal metodo di consolidamento proporzionale utilizzato per aggregare i rispettivi conti economici e stato patrimoniale è di seguito esposta:

- CIIP s.p.a. - prestazione di servizi del gruppo verso la società € 13.082, prestazione di servizi della società verso il gruppo € 147.153 x 5,29%, a fronte di un totale aggregato del gruppo per "ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" prima delle elisioni da consolidamento, pari ad € 14.487.139. Crediti del gruppo verso la società € 25.475, crediti della società verso il gruppo € 20.602 x 5,29%, a fronte di un totale aggregato del gruppo per "Crediti verso clienti ed utenti" prima delle elisioni da consolidamento, pari ad € 5.434.149.
- STEAT s.p.a. - prestazione di servizi del gruppo verso la società € 7.690 x 0,67%, prestazione di servizi della società verso il gruppo € 104.741,38 x 0,67% a fronte di un totale aggregato del gruppo, prima delle elisioni da consolidamento, pari ad € 14.487.139. Crediti del gruppo verso la società € 0,00, crediti della società verso il gruppo € 39.436,91 x 0,67%, a fronte di un totale aggregato del gruppo per "Crediti verso clienti ed utenti" prima delle elisioni da consolidamento, pari ad € 5.434.149.
- AATO5-Marche Sud - prestazione di servizi del gruppo verso la società € 0,00, prestazione di servizi della società verso il gruppo € 1.090,99 x 3,51% a fronte di un totale aggregato del gruppo, prima delle elisioni da consolidamento, pari ad € 14.487.139. Crediti del gruppo verso la società € 0,00, crediti della società verso il gruppo € 1.090,99 x 5,29%, a fronte di un totale aggregato del gruppo per "Crediti verso clienti ed utenti" prima delle elisioni da consolidamento, pari ad € 5.434.149.

INFORMAZIONI AGGIUNTIVE SUI DATI DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Nel bilancio consolidato è esposto il valore della quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, che sono corrispondenti alla quota del 49% del capitale della società San Giorgio Energie s.r.l. in mano al socio privato di minoranza "Gruppo società gas Rimini s.p.a.". Il valore delle quote indicate corrisponde ad un valore teorico calcolato sul bilancio della società contenente le rettifiche di pre consolidamento, che fanno peggiorare l'utile ed il capitale netto di € -1.864.935,96, a fronte di un utile ed un capitale netto sul bilancio non rettificato pari rispettivamente a € 493.987 ed € 720.151.

Le più significative variazioni intervenute nelle voci dello stato patrimoniale sono ascrivibili essenzialmente al bilancio della capogruppo, in cui i crediti verso amministrazioni pubbliche, nell'attivo circolante, passano da € 849.643 ad €

676.968,58, mentre le disponibilità liquide presso il conto di tesoreria unica passano da € 5.683.597,67 ad € 6.908.295,39.

Crediti e debiti di durata superiore a 5 anni

Capogruppo

- I crediti ed i debiti di durata superiore ai 5 anni sono quelli indicati negli elenchi dei residui attivi e passivi mantenuti al 31.12, che sono allegati alla presente relazione sotto le lettere A e B

SGE

- residuo debito costruzione impianto fotovoltaico € 30.710

CIIP

- Debiti verso banche € 59.168.052 (consolidato al 5,26%)

Ulteriori informazioni aggiuntive:

- i debiti assistiti da garanzie reali su beni sono esclusivamente quelli contratti da CIIP s.p.a. a valere su propri cespiti patrimoniali, per un ammontare di € 757.685 (ipoteche) ;
- i ratei passivi si riferiscono principalmente ai costi di interessi passivi mentre i risconti passivi sono legati principalmente a contributi in conto investimenti;
- gli interessi passivi riguardano principalmente interessi su operazioni di mutuo;
- i proventi straordinari derivano essenzialmente dal consolidamento delle seguenti voci della capogruppo:
 1. permessi di costruire utilizzati per spese correnti € 42.962,74
 2. trasferimenti in c/capitale utilizzati nell'esercizio € 43.278,04
 3. sopravvenienze attive ed insussistenze passive € 226.297,07
 4. plusvalenze patrimoniali € 2.141,30
- non sussistono incarichi incrociati infragruppo di amministratori e sindaci;
- non sussistono contratti o strumenti di finanziamento con sottostante componente derivata, per alcuno dei componenti del gruppo.

Con riferimento alle informazioni aggiuntive su composizione del gruppo amministrazione pubblica ed inserimento nel perimetro di consolidamento, si richiamano i dati già esposti al precedente paragrafo "PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO PER IL GRUPPO "AMMINISTRAZIONE PUBBLICA" DEL COMUNE DI PORTO SAN GIORGIO - BASE DATI - METODO DI CONSOLIDAMENTO".

Con riferimento alle esternalizzazioni operate dalla capogruppo verso la società partecipata *in house* San Giorgio Distribuzione Servizi, come da comunicazione

specifica della società si rileva un'incidenza dei ricavi imputabili alla capogruppo rispetto al totale dei ricavi societari pari al 62,76%.

Le spese di personale di ciascun appartenente al perimetro di consolidamento sono sostanzialmente corrispondenti alla voce B) 9), B)13 per la capogruppo, dei rispettivi conti economici e si riassumono come di seguito:

1. Capogruppo (Comune di PSG)	€	3.788.684
2. SGDS s.r.l.	€	2.154.213
3. SGE s.r.l	€	154.843
4. CIIP s.p.a.	€	11.918.228
5. STEAT s.p.a.	€	4.101.087
6. AATO5-Marche Sud	€	288.999

Si attesta, infine, che non vi sono state perdite ripianate dalla capogruppo, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, nel triennio 2018-2019-2020.