

Provincia di Ancona

ATTO DEL CONSIGLIO del 09/10/2025 n. 32

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2024.

L'anno 2025, il giorno 09, alle ore 17:37, del mese di ottobre presso la sede di Passo Varano n. 19/A, Ancona, a seguito di convocazione, si è riunito in seduta pubblica il Consiglio Provinciale nelle persone dei Signori:

Partecipanti	Incarico partecipanti	Presenti/Assenti
CARNEVALI DANIELE	Presidente della Provincia	Presente
ASCANI ROBERTO	Consigliere Provinciale	Presente
BALDELLI PIERAMELIO	Consigliere Provinciale	Presente
BALDUCCI GIOVANNI	Consigliere Provinciale	Presente
BALLANTE IVANA	Consigliere Provinciale	Presente
BARTOLUCCI FILIPPO	Consigliere Provinciale	Presente
CONSOLI TIZIANO	Consigliere Provinciale	Presente
FIORENTINI GIORGIA	Consigliere Provinciale	Presente
LUCIANI LAURA	Consigliere Provinciale	Assente
SIMONETTI SILVANO	Consigliere Provinciale	Presente
STACCHIOTTI GRAZIANO	Consigliere Provinciale	Presente
STRANO RICCARDO	Consigliere Provinciale	Presente
TOMASSETTI ANGELO	Consigliere Provinciale	Presente

Presenti n. 12 Assenti n. 1

Hanno giustificato l'assenza i consiglieri: - Luciani Laura

Partecipa il Segretario Generale SAVINI MARINA.

Constatato il numero legale degli intervenuti, assume la presidenza il Presidente CARNEVALI DANIELE ed invita il Consiglio all'esame dell'oggetto su riferito e designa come scrutatori i Consiglieri:

Bartolucci Filippo, Fiorentini Giorgia, Stacchiotti Graziano.

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2024.

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Premesso che:

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

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

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

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

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

Visti i commi 2 e 3 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano: “2. *Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011. n. 118, e successive modificazioni.*
3. *Gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti possono non predisporre il bilancio consolidato*”;

Richiamato il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, in base al quale gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

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

Richiamate inoltre le finalità del bilancio consolidato:

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

Visto l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che “*in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato, nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione, dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, gli enti territoriali, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'articolo 141 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia*

contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo. Gli enti di cui ai precedenti periodi possono comunque procedere alle assunzioni di personale a tempo determinato necessarie a garantire l'attuazione del Piano nazionale di ripresa e resilienza, nonché l'esercizio delle funzioni di protezione civile, di polizia locale, di istruzione pubblica, inclusi i servizi, e del settore sociale, nel rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente in materia”;

Richiamato il Decreto del Presidente della Provincia n. 97 del 31/07/2025 avente ad oggetto l'individuazione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e degli enti e delle società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento, dalla quale risultano i seguenti soggetti da consolidare rispetto all'ente capogruppo:

Denominazione	Codice Fiscale	% Partecipazione	Metodo di Consolidamento
A.A.T.O. n. 2 "Marche Centro - Ancona"	93086420424	4,78	Proporzionale
A.A.T.O n. 3 "Marche Centro - Macerata"	93040870433	0,918	Proporzionale
A.T.A. Rifiuti - ATO n. 2	93135970429	5,00	Proporzionale
CONEROBUS SPA	00122950421	31,67	Proporzionale
CIR33 (Consolidata ATA2)	02245820424	5,00	Proporzionale
ATMA (Consolidata CONEROBUS)	02336900424	19,002	Proporzionale
FONDAZIONE ITS ACADEMY TURISMO MARCHE - FANO	90045310415	10,22	Proporzionale

Richiamata la deliberazione del Consiglio Provinciale n. 12 dell'08/05/2025, di approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, che comprende altresì lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Relazione sulla Gestione;

Considerati i seguenti bilanci dell'esercizio 2024 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, approvati dai rispettivi organi competenti:

- A.A.T.O. N. 2 – ANCONA Assemblea del 15/04/2025;
- A.A.T.O. N. 3 – MACERATA Assemblea del 30/04/2025;

- A.T.A. 2 RIFIUTI (consolidato) Assemblea del 23/07/2025;
- CIR 33 – (dato non pervenuto);
- FONDAZIONE ITS ACADEMY TURISMO MARCHE – FANO (dato non pervenuto);
- CONEROBUS SPA – Preconsuntivo;

Considerato che alla data di presentazione del presente atto, l'Assemblea dei soci della società Conerobus non ha ancora approvato la proposta di Bilancio d'esercizio 2024 e del relativo consolidato 2024;

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2024 predisposto dall'Area Bilancio e composto da Stato patrimoniale e Conto Economico (All. 1), dalla Relazione sulla gestione consolidata che comprende la Nota Integrativa (All. 2);

Richiamato il Decreto del Presidente della Provincia n. 114 del 18/09/2025 avente ad oggetto l'approvazione dello schema di bilancio consolidato 2024, corredato dalla Relazione sulla gestione, comprendente la Nota Integrativa;

Vista, altresì, la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2024 allegata alla presente deliberazione (All. 3);

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Provinciale;

Visto il vigente Regolamento Provinciale di contabilità;

Visto il parere favorevole della competente Commissione Consiliare espresso nella seduta del 9/10/2025;

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

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

Vista la Determinazione Dirigenziale n. 810 del 24/06/2025, di rinnovo del conferimento alla Dott.ssa Meri Mengoni della titolarità dell'incarico di titolare di Elevata Qualificazione dell'Area 2.1 "Bilancio, Controllo ed Enti Partecipati" del Settore II e di delega di parte delle funzioni dirigenziali, indicate all'art. 27 ter e art. 29, comma 2, del regolamento sull'ordinamento degli uffici e servizi;

Il Presidente dà lettura del punto all'O.D.G. e passa la parola al Consigliere Tiziano Consoli che ha presieduto la seduta della V Commissione Consiliare in qualità di Presidente.

Il Consigliere Consoli riassume la proposta di deliberazione già illustrata dalla Responsabile dell'Area Bilancio Dott.ssa Mengoni, durante la seduta odierna della V Commissione Consiliare.

Al termine dell'illustrazione il Presidente riassume in breve la situazione attuale della Società Conerobus S.p.A.

[La registrazione della seduta è conservata agli atti presso la Segreteria Generale e sarà integralmente trascritta ai sensi dell'art. 178 del Regolamento del Consiglio provinciale e delle sue articolazioni.]

Non essendoci richieste di intervento, il Presidente pone in votazione palese la proposta di deliberazione in oggetto il cui esito, controllato dai sopra nominati scrutatori e accertato dal Segretario Generale Dott.ssa Marina Savini, è il seguente:

CONSIGLIERI PRESENTI N.12

CONSIGLIERI VOTANTI N. 12 (Carnevali, Ascani, Baldelli, Balducci, Ballante, Bartolucci, Consoli, Fiorentini, Simonetti, Stacchiotti, Strano, Tomassetti)

VOTI FAVOREVOLI N.12 (Carnevali, Ascani, Baldelli, Balducci, Ballante, Bartolucci, Consoli, Fiorentini, Simonetti, Stacchiotti, Strano, Tomassetti)

Per cui in relazione alla sopra riportata votazione unanime

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2024 della Provincia composto dai seguenti documenti:
 - **Stato Patrimoniale e Conto Economico Consolidato** (Allegato n. 1) corredato dalla **Relazione sulla gestione consolidata** comprendente la nota integrativa (Allegato n. 2);
 - **Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti** (Allegato n. 3);che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale;

2. di accertare i seguenti risultati di sintesi dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2024
ATTIVO			
Totale Crediti verso Partecipanti	0 €		0 €
Immobilizzazioni Immateriali	1.640.826€	5.717€	1.646.543€
Immobilizzazioni Materiali	291.185.577€	10.257.186€	301.442.763€
Immobilizzazioni Finanziarie	2.066.138€	-1.777.738€	288.400€
Totale Immobilizzazioni	294.892.541€	8.485.165€	303.377.706€
Rimanenze	33.100€	415.487€	448.587€
Crediti	9.580.774€	6.766.115€	16.346.889€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	59.820.496€	2.150.906€	61.971.402€
Totale Attivo Circolante	69.434.370€	9.332.508€	78.766.878€
Ratei e Risconti Attivi	200.003€	440.375€	640.378€
TOTALE DELL'ATTIVO	364.526.914€	18.258.048€	382.784.962€
PASSIVO			
Patrimonio Netto	241.535.063€	-322.029€	241.213.034€
Fondi per Rischi e Oneri	13.906.318€	171.019€	14.077.337€
TFR	0 €	1.038.521€	1.038.521€
Debiti	54.087.881€	11.908.195€	65.996.076€
Ratei e Risconti Passivi	54.997.652€	5.462.342€	60.459.994€
TOTALE DEL PASSIVO	364.526.914€	18.258.048€	382.784.962€

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2024
Valore della produzione	49.744.552€	16.527.501€	66.272.053€
Costi della produzione	58.713.105€	16.536.695€	75.249.800€
Risultato della gestione operativa	-8.968.553€	-9.194€	-8.977.747€
Proventi e oneri finanziari	-1.819.575€	-222.516€	-2.042.091€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-599.470€	64.442€	-535.028€
Proventi e oneri straordinari	19.974.851€	-285.164€	19.689.687€
Imposte sul reddito	523.913€	5.918€	529.831€

Risultato di esercizio	8.063.340€	-458.350€	7.604.990€
------------------------	------------	-----------	------------

3. di dare atto che il responsabile del presente procedimento è, a norma dell'art. 5 della legge 241/1990, il Responsabile Area E.Q. Bilancio Controllo Enti partecipati del Settore II, Dott.ssa Meri Mengoni;
4. di trasmettere il bilancio medesimo entro 30 giorni dall'adozione del presente provvedimento alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche ai sensi dell'art. 9 del D.L. 113/2016;
5. di pubblicare la presente deliberazione all'Albo Pretorio online per 15 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 38, comma 2, dello Statuto provinciale che ha recepito il combinato disposto degli artt. 124, comma 1, e 134, comma 3, del T.U.E.L.;
6. di pubblicare altresì la presente deliberazione nella sezione "Amministrazione Trasparente, Sezione Bilanci" del sito istituzionale dell'Ente, ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. n. 33/2013.

Il Presidente pone in votazione la proposta di immediata esecutività della presente deliberazione, la votazione dà il seguente esito:

CONSIGLIERI PRESENTI N.12

CONSIGLIERI VOTANTI N. 12 (Carnevali, Ascani, Baldelli, Balducci, Ballante, Bartolucci, Consoli, Fiorentini, Simonetti, Stacchiotti, Strano, Tomassetti)

VOTI FAVOREVOLI N.12 (Carnevali, Ascani, Baldelli, Balducci, Ballante, Bartolucci, Consoli, Fiorentini, Simonetti, Stacchiotti, Strano, Tomassetti)

Per cui in relazione alla sopra riportata votazione unanime

IL CONSIGLIO PROVINCIALE

Attesa l'urgenza che l'esecutività del presente atto riveste

DELIBERA

di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U.E.L., attesa l'urgenza che riveste il presente atto al fine di consentire celermente il completamento della procedura in oggetto.

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

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

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE

N. 2910/2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO
ALL'ESERCIZIO 2024.

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

Ancona, 19/09/2025

IL TITOLARE DI INCARICO
DI ELEVATA QUALIFICAZIONE
DELEGATO DAL DIRIGENTE

MENGONI MERI

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

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

IL PRESIDENTE
CARNEVALI DANIELE

IL SEGRETARIO GENERALE
SAVINI MARINA

Classificazione 03.03.03
Fascicolo 2025/29

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2024	2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	36.851.908	34.439.745		
2	Proventi da fondi perequativi	0	0		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	13.477.105	14.785.433		
a	Proventi da trasferimenti correnti	8.542.901	8.469.404		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.016.972	4.009.361		E20c
c	Contributi agli investimenti	1.917.232	2.306.668		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.777.498	14.673.930	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	967.980	2.416.581		
b	Ricavi della vendita di beni	3.721.732	3.684.841		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	9.087.786	8.572.508		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	216.509	233.675	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.949.033	1.799.725	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		66.272.053	65.932.508		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.481.554	2.336.834	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	16.093.855	16.104.761	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	943.696	1.019.748	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	19.786.120	17.738.843		
a	Trasferimenti correnti	19.005.757	16.919.357		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	134.982		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	780.363	684.504		
13	Personale	14.044.795	14.224.245	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	13.154.604	12.452.533	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.927.011	1.838.607	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.990.693	10.582.118	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	236.900	31.808	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	11.942	25.031	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	7.918	6.334	B12	B12
17	Altri accantonamenti	7.733.710	68.987	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	991.606	791.368	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		75.249.800	64.768.684		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-8.977.747	1.163.824		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	3	0	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	0	0		
c	da altri soggetti	3	0		
20	Altri proventi finanziari	38.523	33.268	C16	C16
Totale proventi finanziari		38.526	33.268		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.080.617	2.039.751	C17	C17
a	Interessi passivi	2.078.569	2.022.162		
b	Altri oneri finanziari	2.048	17.589		
Totale oneri finanziari		2.080.617	2.039.751		
totale (C)		-2.042.091	-2.006.483		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	64.442	18.897	D18	D18
23	Svalutazioni	599.470	1.373.291	D19	D19
totale (D)		-535.028	-1.354.394		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	0	0	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	35.826	10.940		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	19.876.637	1.133.688		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	248.127	0		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	0		
totale proventi		20.160.590	1.144.628		
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale	470.903	1.108.832	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	35.826	11.847		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	110.110	1.093.316		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	14.025	3.669		E21a
d	Altri oneri straordinari	310.942	0		E21d
totale oneri		470.903	1.108.832		
Totale (E) (E20-E21)		19.689.687	35.796		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		8.134.821	-2.161.257		
26	Imposte (*)	529.831	568.360	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	7.604.990	-2.729.617	23	23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	7.604.990	-2.729.617		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0	0		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2024	2023	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	63.320	74.715	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.059	5.629	BI4	BI4
5	avviamento	0	0	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	718	386	BI6	BI6
9	altre	1.579.446	1.646.390	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.646.543	1.727.120		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	<u>Beni demaniali</u>	78.735.694	75.786.828		
1.1	Terreni	0	9.817		
1.2	Fabbricati	0	0		
1.3	Infrastrutture	78.735.694	75.777.011		
1.9	Altri beni demaniali	0	0		
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	220.210.928	209.972.955		
	<u>Terreni</u>	20.902.475	20.898.321	BI11	BI11
2.1	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	191.141.423	187.545.599		
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	199.301	253.277	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	79.649	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	156.337	240.300	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	6.960.744	134.049		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	247.470	200.594		
2.7	Mobili e arredi	280.508	376.966		
2.8	Infrastrutture	0	0		
2.99	Altri beni materiali	322.670	323.849		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.496.141	2.777.239	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	301.442.763	288.537.022		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	<u>Partecipazioni in</u>	287.951	247.331	BI111	BI111
a	imprese controllate	164.401	99.958	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	48.642	54.520	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	74.908	92.853		
2	Crediti verso	449	449	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0	0	BI112a	BI112a
b	imprese controllate	0	0	BI112b	BI112b
c	imprese partecipate	0	0	BI112c	BI112c
d	altri soggetti	449	449	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0	0	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	288.400	247.780		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	303.377.706	290.511.922		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	448.587	480.680	CI	CI
	Totale	448.587	480.680		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	<u>Crediti di natura tributaria</u>	758.224	2.993.360		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	758.224	2.101.075		
c	Crediti da Fondi perequativi	0	892.285		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.426.838	4.794.374		
a	verso amministrazioni pubbliche (tit ii)	9.339.779	4.718.112		
b	imprese controllate	82.809	72.012		CI12
c	imprese partecipate	0	0		
d	verso altri soggetti	4.250	4.250		
3	Verso clienti ed utenti	4.587.408	8.225.594	CI11	CI11
4	Altri Crediti	1.574.419	3.484.815	CI15	CI15
a	verso l'erario	296.118	610.429		
b	per attività svolta per c/terzi	260	303		
c	altri	1.278.041	2.874.083		
	Totale	16.346.889	19.498.143		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	partecipazioni	0	0	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
2	altri titoli	0	0	CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	<u>Conto di tesoreria</u>	60.046.743	67.095.568		
a	Istituto tesoriere	1.373.170	919.161		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	58.673.573	66.176.407		
2	Altri depositi bancari e postali	1.920.715	1.927.431	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	3.944	3.359	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	Totale disponibilità liquide	61.971.402	69.026.358		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	78.766.878	89.005.181		
1	D) RATEI E RISCONTI				
	<u>Ratei attivi</u>	0	0	D	D
2	Risconti attivi	640.378	561.233	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	640.378	561.233		
	TOTALE DELL'ATTIVO	382.784.962	380.078.336		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	0	0	AI	AI
II	Riserve	276.102.964	275.095.500		
b	da capitale	0	2.511.217	AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire	0	0		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	276.102.964	272.580.474		
e	altre riserve indisponibili	0	3.809		
f	altre riserve disponibili	0	0		
III	Risultato economico dell'esercizio	7.604.990	-2.729.617	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-25.222.345	-22.414.684	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-17.361.251	-1.255.852		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	241.124.358	248.695.347		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	88.676	88.676		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	88.676	88.676		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	241.213.034	248.784.023		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0	0	B1	B1
2	per imposte	52.535	52.535	B2	B2
3	altri	14.024.802	6.526.074	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	14.077.337	6.578.609		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.038.521	1.188.951	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	1.038.521	1.188.951		
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	44.320.079	44.840.107		
a	prestiti obbligazionari	6.559.248	7.661.912	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0	28.817.249		
c	verso banche e tesoriere	33.414.005	3.352.842	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	4.346.826	5.008.104	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.763.621	16.387.278		
3	Acconti	0	0		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	11.110.662	10.275.700		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	9.372.816	9.200.713		
c	imprese controllate	1.177.077	739.533	D9	D8
d	imprese partecipate	0	0	D10	D9
e	altri soggetti	560.769	335.454		
5	Altri debiti	1.801.714	2.657.308	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	240.599	369.590		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	333.208	267.551		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	255	291		
d	altri	1.227.652	2.019.876		
	TOTALE DEBITI (D)	65.996.076	74.160.393		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	435.972	490.292	E	E
	Risconti passivi	60.024.022	48.876.068	E	E
1	Contributi agli investimenti	59.122.749	48.141.821		
a	da altre amministrazioni pubbliche	58.665.287	47.660.282		
b	da altri soggetti	457.462	481.539		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	901.273	734.247		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	60.459.994	49.366.360		
	TOTALE DEL PASSIVO	382.784.962	380.078.336		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	13.989.583	22.131		
	2) beni di terzi in uso	1.125	1.125		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	0		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	13.990.708	23.256		



Provincia di Ancona

BILANCIO CONSOLIDATO 2024

PREMESSA

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

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

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

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

In particolare, deve consentire di:

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

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

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

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

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Provincia di Ancona parte dall'adozione del Decreto del Presidente n. 97 del 31/07/25 di individuazione del "GAP: gruppo amministrazione pubblica" e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2024.

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

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA CF. 93040870433 P.IVA 93040870433	VIA D. ANNIBALI N. 31/L - 62100 (MACERATA) C.S. €697.348	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	0,918%	0,918%	0,918%
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA CF. 93086420424	VIA GALLODORO, N. 69 - 60035 JESI (AN) C.S. €937.835	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	4,780%	4,780%	4,780%
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA CF. 93135970429	STRADA DI PASSO VARANO, 19/A - 60131 ANCONA (AN) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	5,000%	5,000%	5,000%
CONEROBUS S.P.A. CF. 00122950421 P.IVA 00122950421	VIA A. BOCCONI, 35 - 60125 ANCONA (AN) C.S. €5.090.925	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	SI	31,670%	31,670%	31,670%
ITS TURISMO MARCHE CF. 90045310415	VIA NOLFI, 37 - FANO 61032 (PU) C.S. €202.553	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	10,220%	10,220%	10,220%
CIR33 SERVIZI S.R.L. CF. 02391380421 P.IVA 02391380421	VIALE DELL'INDUSTRIA, 5 - 60035 JESI (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	5,000%	5,000%	5,000%
ATMA S.C.P.A.. CF. 02336900424 P.IVA 02336900424	VIA BOCCONI, 35 - 60125 ANCONA (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA	INDIRETTA	NO	NO	19,002%	19,002%	19,002%
ITS EFFICIENZA ENERGETICA FABRIANO CF. 90020930427	VIA B. BUOZZI, 46/G - 60044 FABRIANO (AN)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	10,250%	10,250%	10,250%
FONDAZIONE OSPEDALI SALESI ONLUS CF. 02211020421	VIA CORRIDONI, 11 - 60123 ANCONA (AN)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	4,940%	4,940%	4,940%
CONSORZIO ZIPA - in liquidazione CF. 80004170421 P.IVA 00503490427	VIALE DELL'INDUSTRIA, 5 - 60035 JESI (AN)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	SI	43,140%	43,140%	43,140%
PARCO DELLO ZOLFO DELLE MARCHE CF. 92038950413	VIALE DELLA VITTORIA, 117 - 61121 PESARO (PU)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	DIRETTA	NO	NO	3,030%	3,030%	3,030%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

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

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA CF. 93040870433 P.IVA 93040870433	VIA D. ANNIBALI N. 31/L - 62100 (MACERATA) C.S. €697.348	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	0,918%	0,918%	0,918%	PROPORZIONALE
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA CF. 93086420424	VIA GALLODORO, N. 69 - 60035 JESI (AN) C.S. €937.835	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	4,780%	4,780%	4,780%	PROPORZIONALE
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA CF. 93135970429	STRADA DI PASSO VARANO, 19/A - 60131 ANCONA (AN) 0.00	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	5,000%	5,000%	5,000%	PROPORZIONALE
CONEROBUS S.P.A. CF. 00122950421 P.IVA 00122950421	VIA A. BOCCONI, 35 - 60125 ANCONA (AN) C.S. €5.090.925	SOCIETA' PARTECIPATA	31,670%	31,670%	31,670%	PROPORZIONALE
ITS TURISMO MARCHE CF. 90045310415	VIA NOLFI, 37 - FANO 61032 (PU) C.S. €202.553	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO	10,220%	10,220%	10,220%	PROPORZIONALE
CIR33 SERVIZI S.R.L. CF. 02391380421 P.IVA 02391380421	VIALE DELL'INDUSTRIA, 5 - 60035 JESI (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA	0%	5,000%	5,000%	INCLUSA NEL CONSOLIDATO DI ATA 2 ANCONA
ATMA S.C.P.A.. CF. 02336900424 P.IVA 02336900424	VIA BOCCONI, 35 - 60125 ANCONA (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA	0%	19,002%	19,002%	INCLUSA NEL CONSOLIDATO DI CONEROBUS

Successivamente, sono state comunicate agli organismi compresi nel perimetro di consolidamento le linee guida e le direttive, unitamente alle scadenze, per la trasmissione alla capogruppo dei bilanci dell'esercizio 2024 e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Ancona si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 7.604.990€.

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

- Risultato d'esercizio di Gruppo pari a 7.604.990€.
- Risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0€.

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

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

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Valore della produzione	49.744.552€	16.527.501€	66.272.053€	65.932.508€	339.545€
Costi della produzione	58.713.105€	16.536.695€	75.249.800€	64.768.684€	10.481.116€
Risultato della gestione operativa	-8.968.553€	-9.194€	-8.977.747€	1.163.824€	-10.141.571€
Proventi e oneri finanziari	-1.819.575€	-222.516€	-2.042.091€	-2.006.483€	-35.608€
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-599.470€	64.442€	-535.028€	-1.354.394€	819.366€
Proventi e oneri straordinari	19.974.851€	-285.164€	19.689.687€	35.796€	19.653.891€
Imposte sul reddito	523.913€	5.918€	529.831€	568.360€	-38.529€
Risultato di esercizio	8.063.340€	-458.350€	7.604.990€	-2.729.617€	10.334.607€

Si mostra il conto economico dei singoli soggetti del perimetro al netto delle operazioni di elisione:

Conto economico	Provincia di Ancona	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
Valore della produzione (A)	49.744.120€	24.323€	815.130€
Costi della produzione (B)	58.662.363€	13.532€	808.367€
Risultato della gestione operativa (A-B)	-8.918.243€	10.791€	6.763€

Provincia di Ancona

Proventi e oneri finanziari (C)	-1.819.575€	0€	3€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-599.470€	0€	0€
Proventi e oneri straordinari (E)	19.974.851€	74€	472€
Imposte sul reddito	523.913€	274€	1.482€
Risultato di esercizio	8.113.650€	10.591€	5.756€

Conto economico	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	ITS TURISMO MARCHE	Totale
Valore della produzione (A)	1.064.849€	14.152.271€	471.360€	66.272.053€
Costi della produzione (B)	1.030.496€	14.265.150€	469.892€	75.249.800€
Risultato della gestione operativa (A-B)	34.353€	-112.879€	1.468€	-8.977.747€
Proventi e oneri finanziari (C)	-5.553€	-217.499€	533€	-2.042.091€
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0€	64.442€	0€	-535.028€
Proventi e oneri straordinari (E)	2.182€	-287.892€	0€	19.689.687€
Imposte sul reddito	3.191€	0€	971€	529.831€
Risultato di esercizio	27.791€	-553.828€	1.030€	7.604.990€

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di -8.977.747€, inferiore di 9.194€ rispetto al corrispondente saldo del Conto Economico della capogruppo; in confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2023, invece, si registra un decremento di 10.141.571€.

Il Risultato di esercizio passa a 7.604.990€ per effetto del saldo della gestione finanziaria (-2.042.091€), delle rettifiche di valore delle attività finanziarie (-535.028€), del saldo della gestione straordinaria (19.689.687€) e delle imposte sul reddito (529.831€).

Il Risultato d'esercizio evidenzia un miglioramento rispetto al 2023 di 10.334.607€.

I **componenti positivi della gestione** sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che

costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l'area di consolidamento.

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

I componenti positivi della gestione, pari a 66.272.053€, segnano una espansione di 339.545€ rispetto al 2023, mentre i componenti negativi, pari a 75.249.800€, hanno subito un incremento di 10.481.116€.

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

Macro-classe A “Componenti positivi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da tributi	55,61%	36.851.908€	34.439.745€	2.412.163€
Proventi da fondi perequativi	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti e contributi	20,34%	13.477.105€	14.785.433€	-1.308.328€
Proventi da trasferimenti correnti	12,89%	8.542.901€	8.469.404€	73.497€
Quota annuale di contributi agli investimenti	4,55%	3.016.972€	4.009.361€	-992.389€
Contributi agli investimenti	2,89%	1.917.232€	2.306.668€	-389.436€
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	20,79%	13.777.498€	14.673.930€	-896.432€
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,46%	967.980€	2.416.581€	-1.448.601€
Ricavi della vendita di beni	5,62%	3.721.732€	3.684.841€	36.891€
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13,71%	9.087.786€	8.572.508€	515.278€
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0€	0€	0€
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0€	0€	0€
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,33%	216.509€	233.675€	-17.166€
Altri ricavi e proventi diversi	2,94%	1.949.033€	1.799.725€	149.308€
Totale della Macro-classe A	100,00%	66.272.053€	65.932.508€	339.545€

Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
---	---	------------------------------	------------------------------	------------

Provincia di Ancona

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3,30%	2.481.554€	2.336.834€	144.720€
Prestazioni di servizi	21,39%	16.093.855€	16.104.761€	-10.906€
Utilizzo beni di terzi	1,25%	943.696€	1.019.748€	-76.052€
Trasferimenti e contributi	26,29%	19.786.120€	17.738.843€	2.047.277€
Personale	18,66%	14.044.795€	14.224.245€	-179.450€
Ammortamenti e svalutazioni	17,48%	13.154.604€	12.452.533€	702.071€
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,02%	11.942€	25.031€	-13.089€
Accantonamenti per rischi	0,01%	7.918€	6.334€	1.584€
Altri accantonamenti	10,28%	7.733.710€	68.987€	7.664.723€
Oneri diversi di gestione	1,32%	991.606€	791.368€	200.238€
Totale della Macro-classe B	100,00%	75.249.800€	64.768.684€	10.481.116€

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per 2.042.091€, con un peggioramento di 35.608€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe C "Proventi e oneri finanziari"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,01%	3€	0€	3€
Altri proventi finanziari	99,99%	38.523€	33.268€	5.255€
Totale proventi finanziari	100,00%	38.526€	33.268€	5.258€
Interessi passivi	99,90%	2.078.569€	2.022.162€	56.407€
Altri oneri finanziari	0,10%	2.048€	17.589€	-15.541€
Totale oneri finanziari	100,00%	2.080.617€	2.039.751€	40.866€
Totale della macro-classe C	100,00%	-2.042.091€	-2.006.483€	-35.608€

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2023 una crescita di 5.258€.

Tali proventi rappresentano la porzione di utile di esercizio (o di perdita) realizzato dalle società nel corso del 2024 di competenza del Gruppo in ragione della quota di partecipazione detenuta.

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

Gli **oneri finanziari**, pari a 2.080.617€, in aumento rispetto al 2023 di 40.866€, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Le **Rettifiche di valore di attività finanziarie** ammontano a -535.028€, in aumento di 819.366€, rispetto all'anno precedente.

Macro-classe D "Rettifiche di valore di attività finanziarie"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Rivalutazioni	100,00%	64.442€	18.897€	45.545€
Svalutazioni	100,00%	599.470€	1.373.291€	-773.821€
Totale della macro-classe D		-535.028€	-1.354.394€	819.366€

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di 19.689.687€, con un miglioramento rispetto al 2023 di 19.653.891€.

Macro-classe E "Proventi e oneri straordinari"	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0€	0€	0€
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,18%	35.826€	10.940€	24.886€
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	98,59%	19.876.637€	1.133.688€	18.742.949€
Plusvalenze patrimoniali	1,23%	248.127€	0€	248.127€
Altri proventi straordinari	0,00%	0€	0€	0€
Totale proventi straordinari	100,00%	20.160.590€	1.144.628€	19.015.962€
Trasferimenti in conto capitale	7,61%	35.826€	11.847€	23.979€
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	23,38%	110.110€	1.093.316€	-983.206€
Minusvalenze patrimoniali	2,98%	14.025€	3.669€	10.356€
Altri oneri straordinari	66,03%	310.942€	0€	310.942€
Totale oneri straordinari	100,00%	470.903€	1.108.832€	-637.929€
Totale della Macro-classe E	100,00%	19.689.687€	35.796€	19.653.891€

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2024

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l'esercizio 2024.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Provincia di Ancona e gli organismi del perimetro di consolidamento 2024 hanno reperito da soci e da terzi.

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

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2024	Bilancio Consolidato 2023	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.640.826€	5.717€	0,43%	1.646.543€	1.727.120€	-80.577€
Immobilizzazioni Materiali	291.185.577€	10.257.186€	78,75%	301.442.763€	288.537.022€	12.905.741€
Immobilizzazioni Finanziarie	2.066.138€	-1.777.738€	0,08%	288.400€	247.780€	40.620€
Totale Immobilizzazioni	294.892.541€	8.485.165€	79,26%	303.377.706€	290.511.922€	12.865.784€
Rimanenze	33.100€	415.487€	0,12%	448.587€	480.680€	-32.093€
Crediti	9.580.774€	6.766.115€	4,27%	16.346.889€	19.498.143€	-3.151.254€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0,00%	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	59.820.496€	2.150.906€	16,19%	61.971.402€	69.026.358€	-7.054.956€
Totale Attivo Circolante	69.434.370€	9.332.508€	20,58%	78.766.878€	89.005.181€	-10.238.303€
Ratei e Risconti Attivi	200.003€	440.375€	0,17%	640.378€	561.233€	79.145€
TOTALE DELL'ATTIVO	364.526.914€	18.258.048€	100,00%	382.784.962€	380.078.336€	2.706.626€
Patrimonio Netto	241.535.063€	-322.029€	63,02%	241.213.034€	248.784.023€	-7.570.989€
di cui riserva di consolidamento		0€	0,00%	0€	0€	0€
Fondi per Rischi e Oneri	13.906.318€	171.019€	3,68%	14.077.337€	6.578.609€	7.498.728€
TFR	0€	1.038.521€	0,27%	1.038.521€	1.188.951€	-150.430€
Debiti	54.087.881€	11.908.195€	17,24%	65.996.076€	74.160.393€	-8.164.317€
Ratei e Risconti Passivi	54.997.652€	5.462.342€	15,79%	60.459.994€	49.366.360€	11.093.634€
TOTALE DEL PASSIVO	364.526.914€	18.258.048€	100,00%	382.784.962€	380.078.336€	2.706.626€

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 382.784.962€, di cui 303.377.706€ per immobilizzazioni, 78.766.878€ di capitale circolante e 640.378€ di ratei e risconti attivi.

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

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 1.646.543€ e si articolano in: Costi d'impianto e di ampliamento 0€, Costi di ricerca sviluppo e pubblicità 0€, Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno 63.320€, Concessioni, licenze, marchi e diritti simile 3.059€, avviamento 0€, Immobilizzazioni in corso ed acconti 718€, altre 1.579.446€.
- Le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 301.442.763€ e sono da ricondurre ai Beni demaniali (78.735.694€), ai Beni del patrimonio disponibile e indisponibile (220.210.928€), ed alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (2.496.141€) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso.
- Le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 288.400€, sono da ricondurre alle Partecipazioni in imprese controllate per 164.401€, alle Partecipazioni in imprese partecipate per 48.642€, alle Partecipazioni in altri soggetti per 74.908€, ai Crediti finanziari a lungo termine 449€ ed alla voce Altri titoli 0€.

L'**Attivo circolante** pari a 78.766.878€ è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 448.587€.
- **Crediti**, pari a 16.346.889€, distinguibili in Crediti di natura tributaria 758.224€, Crediti per trasferimenti e contributi 9.426.838€, Crediti verso clienti e utenti 4.587.408€, Altri crediti 1.574.419€;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 0€, distinguibili in Partecipazioni 0€ e Altri titoli 0€.
- **Disponibilità liquide**, pari a 61.971.402€, distinguibili in Conto di tesoreria 60.046.743€, Altri depositi bancari e postali 1.920.715€, Denaro e valori in cassa 3.944€, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente 0€.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 640.378€, di cui **ratei attivi** per 0€ e **risconti attivi** per 640.378€.

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

Stato Patrimoniale	PROVINCIA DI ANCONA	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	1.640.826€	718€	0€
Immobilizzazioni Materiali	291.185.577€	9.562€	224€
Immobilizzazioni Finanziarie	123.392€	0€	0€
Totale Immobilizzazioni	292.949.795€	10.280€	224€
Rimanenze	33.100€	0€	0€
Crediti	9.580.396€	28.246€	1.270.069€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	59.820.496€	57.225€	64.465€
Totale Attivo Circolante	69.433.992€	85.471€	1.334.534€
Totale Ratei e Risconti Attivi	200.003€	0€	315€
TOTALE DELL'ATTIVO	362.583.790€	95.751€	1.335.073€

Stato Patrimoniale	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	ITS TURISMO MARCHE	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0€	0€	0€	0€
Immobilizzazioni Immateriali	560€	4.289€	150€	1.646.543€
Immobilizzazioni Materiali	332.910€	9.912.542€	1.948€	301.442.763€
Immobilizzazioni Finanziarie	581€	164.401€	26€	288.400€
Totale Immobilizzazioni	334.051€	10.081.232€	2.124€	303.377.706€
Rimanenze	0€	415.487€	0€	448.587€
Crediti	233.364€	5.015.320€	219.494€	16.346.889€
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0€	0€	0€	0€
Disponibilità Liquide	204.564€	1.679.404€	145.248€	61.971.402€
Totale Attivo Circolante	437.928€	7.110.211€	364.742€	78.766.878€
Totale Ratei e Risconti Attivi	966€	437.157€	1.937€	640.378€
TOTALE DELL'ATTIVO	772.945€	17.628.600€	368.803€	382.784.962€

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 382.784.962€, di cui 241.213.034€ a titolo di Patrimonio Netto, 14.077.337€ di Fondi per Rischi ed Oneri, 1.038.521€ per Trattamento di Fine Rapporto, 65.996.076€ a titolo di Debito e 60.459.994€ di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti.

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Fondo di dotazione	0€	0€	0€
Riserve	276.102.964€	275.095.500€	1.007.464€
da capitale	0€	2.511.217€	-2.511.217€
da permessi di costruire	0€	0€	0€
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	276.102.964€	272.580.474€	3.522.490€
altre riserve indisponibili	0€	3.809€	-3.809€
altre riserve disponibili	0€	0€	0€
Risultato economico dell'esercizio	7.604.990€	-2.729.617€	10.334.607€
Risultati economici di esercizi precedenti	-25.222.345€	-22.414.684€	-2.807.661€
Riserve negative per beni indisponibili	-17.361.251€	-1.255.852€	-16.105.399€
Totale Patrimonio netto di gruppo	241.124.358€	248.695.347€	-7.570.989€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	88.676€	88.676€	0€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0€	0€	0€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	88.676€	88.676€	0€
Totale Patrimonio Netto	241.213.034€	248.784.023€	-7.570.989€

Il patrimonio netto di 241.213.034€ segna una diminuzione di 7.570.989€ rispetto al Bilancio Consolidato 2023.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2024, che hanno un valore di 14.077.337€, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza 0€
- per imposte 52.535€
- altri 14.024.802€
- fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri 0€.

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'Esercizio 2024 ammonta ad un valore pari a 1.038.521€, in diminuzione di 150.430€ rispetto all'anno precedente.

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

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 65.996.076€; registrano un incremento di 11.928.992€ rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2023 di 8.164.317€.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 44.320.079€.
- Debiti di funzionamento per 21.675.997€.

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

L'indebitamento derivante da società ed enti compresi nell'area di consolidamento assomma a 5.510.876€.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2023 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 520.028€.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 8.763.621€ e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 7.623.657€.

Debiti	Bilancio consolidato 2024	Bilancio consolidato 2023	Differenza
Debiti da finanziamento	44.320.079€	44.840.107€	-520.028€
Debiti verso fornitori	8.763.621€	16.387.278€	-7.623.657€
Acconti	0€	0€	0€
Debiti per trasferimenti e contributi	11.110.662€	10.275.700€	834.962€
Altri debiti	1.801.714€	2.657.308€	-855.594€
Totale Debiti	65.996.076€	74.160.393€	-8.164.317€

I Ratei passivi sono pari a 435.972€, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 60.024.022€.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 59.122.749€.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

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

Stato Patrimoniale	PROVINCIA DI ANCONA	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
Patrimonio Netto	241.633.018€	10.591€	5.756€
Fondi per Rischi e Oneri	13.906.318€	643€	0€
TFR	0€	0€	0€
Debiti	54.067.084€	33.738€	1.270.109€
Ratei e Risconti Passivi	54.997.652€	200€	0€
TOTALE DEL PASSIVO	364.604.072€	45.172€	1.275.865€

Stato Patrimoniale	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	ITS TURISMO MARCHE	Totale
Patrimonio Netto	27.791€	-465.152€	1.030€	241.213.034€
Fondi per Rischi e Oneri	45.903€	124.473€	0€	14.077.337€
TFR	17.839€	1.020.619€	63€	1.038.521€
Debiti	328.207€	10.058.568€	238.370€	65.996.076€
Ratei e Risconti Passivi	147.407€	5.206.096€	108.639€	60.459.994€
TOTALE DEL PASSIVO	567.147€	15.944.604€	348.102€	382.784.962€

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2024

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

Anche per il 2024 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, sul tasso di crescita.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2024, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;

4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

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

Nel 2025 si aggrava il clima di incertezza causato dal perdurare dei conflitti in Europa e Medio Oriente che ha innescato una serie di investimenti da parte delle Nazioni in spese per armi e militari a tutela della difesa.

La Banca Centrale Europea ha adottato politiche di contrasto alla crescita dell'inflazione che negli ultimi anni aveva raggiunto livelli considerevoli.

Si segnala infine l'introduzione dei dazi, per iniziativa degli Stati Uniti, che avranno un impatto importante sull'economia globale.

NOTA INTEGRATIVA

Indice

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

1. Presupposti normativi e di prassi

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

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

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

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

Il Provincia di Ancona è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2024. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

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

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

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

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

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Provincia di Ancona per l'Esercizio 2024 ha preso avvio dal Decreto n. 97 del 31/07/25 in cui, sulla base del D.Lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Successivamente, è stato trasmesso a ciascuno degli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'elenco degli organismi allegato alla deliberazione e le linee guida previste per la redazione del bilancio consolidato 2024, al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo medesimo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni infragruppo (crediti e debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo).

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

3. La composizione del Gruppo Provincia di Ancona

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

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

Come da Delibera di Giunta nr. 97 del 31/07/25 il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA CF. 93040870433 P.IVA 93040870433	VIA D. ANNIBALI N. 31/L - 62100 (MACERATA) C.S. €697.348	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	0,918%	0,918%	0,918%	PROPORZIONALE
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA CF. 93086420424	VIA GALLODORO, N. 69 - 60035 JESI (AN) C.S. €937.835	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	4,780%	4,780%	4,780%	PROPORZIONALE
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA CF. 93135970429	STRADA DI PASSO VARANO, 19/A - 60131 ANCONA (AN)	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	5,000%	5,000%	5,000%	PROPORZIONALE
CONEROBUS S.P.A. CF. 00122950421 P.IVA 00122950421	VIA A. BOCCONI, 35 - 60125 ANCONA (AN) C.S. €5.090.925	SOCIETA' PARTECIPATA	31,670%	31,670%	31,670%	PROPORZIONALE
ITS TURISMO MARCHE CF. 90045310415	VIA NOLFI, 37 - FANO 61032 (PU) C.S. €202.553	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATA	10,220%	10,220%	10,220%	PROPORZIONALE
CIR33 SERVIZI S.R.L. CF. 02391380421 P.IVA 02391380421	VIALE DELL'INDUSTRIA, 5 - 60035 JESI (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA	0%	5,000%	5,000%	INCLUSA NEL CONSOLIDATO DI ATA 2 ANCONA
ATMA S.C.P.A.. CF. 02336900424 P.IVA 02336900424	VIA BOCCONI, 35 - 60125 ANCONA (AN)	SOCIETA' PARTECIPATA	0%	19,002%	19,002%	INCLUSA NEL CONSOLIDATO DI CONEROBUS

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

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	24.377€	54€	0,22%
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	815.130€	0€	0,00%
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	1.064.849€	0€	0,00%
CONEROBUS S.P.A.	14.202.959€	50.688€	0,36%
ITS TURISMO MARCHE	471.360€	0€	0,00%

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

Provincia di Ancona

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
PROVINCIA DI ANCONA	100,000%	7.965.927€	56,718%
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0,918%	4.476€	0,032%
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	4,780%	21.136€	0,150%
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	5,000%	76.719€	0,546%
CONEROBUS S.P.A.	31,670%	5.975.328€	42,545%
ITS TURISMO MARCHE	10,220%	1.209€	0,009%
Totale		14.044.795€	100,000%

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

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

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
CONEROBUS S.P.A.	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
ITS TURISMO MARCHE	04 - Istruzione e diritto allo studio

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione
02	Giustizia
03	Ordine pubblico e sicurezza

04	Istruzione e diritto allo studio
05	Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali
06	Politiche giovanili, sport e tempo libero
07	Turismo

08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>

16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>
50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al D.Lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

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

5. Le operazioni infragruppo

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

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

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

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

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

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

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2024 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2024 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

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

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2024 all'interno del Gruppo Provincia di Ancona, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte della Provincia);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

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

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

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

Inoltre è opportuno evidenziare che:

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

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

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

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

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

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

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

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

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

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

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

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

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

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

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

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

DIFFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullamento rivalutazione/svalutazione	Annullamento patrimonio netto	Differenza di Annullamento
A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	50.579€	0€	50.579€	0€
A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	59.133€	0€	59.208€	-75€
ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	205.798€	0€	205.798€	0€
CONEROBUS S.P.A.	1.616.103€	0€	1.654.105€	-38.002€
ITS TURISMO MARCHE	11.133€	0€	20.701€	-9.568€
Totale	1.942.746€	0€	1.990.391€	-47.645€

Come previsto nell'Appendice Tecnica dell'Allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011, le differenze da annullamento negative sono state iscritte fra le *riserve di consolidamento* del patrimonio netto, nello specifico alla voce **“Risultati economici di esercizi precedenti”**.

La differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento sopra ampiamente trattate, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Tale differenza, pari a 0€, viene rilevata alla voce Risultati economici di esercizi precedenti ed è così determinata:

Provincia di Ancona

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	50.579€	0€	DA: Provincia di Ancona Annullamento partecipazione A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	59.133€	0€	DA: Provincia di Ancona Annullamento partecipazione A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	205.798€	0€	DA: Provincia di Ancona Annullamento partecipazione ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	1.616.103€	0€	DA: Provincia di Ancona Annullamento partecipazione CONEROBUS S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	11.133€	0€	DA: Provincia di Ancona Annullamento partecipazione ITS TURISMO MARCHE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0€	43.766€	DA: A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	6.402€	DA: A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	411€	DA: A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	14.379€	DA: A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA Ann. Patr. N. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	44.829€	DA: A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA Ann. Patr. N. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	58.684€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	91.684€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	55.430€	DA: ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	1.612.296€	DA: CONEROBUS S.P.A. Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	41.809€	DA: CONEROBUS S.P.A. Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0€	20.701€	DA: ITS TURISMO MARCHE Ann. Patr. N. ITS TURISMO MARCHE	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	75€	0€	DA: Provincia di Ancona Allocazione differenza di annullamento negativa A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	38.002€	0€	DA: Provincia di Ancona Allocazione differenza di annullamento negativa CONEROBUS S.P.A.	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	9.568€	0€	DA: Provincia di Ancona Allocazione differenza di annullamento negativa ITS TURISMO MARCHE	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad -25.222.345€ e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva nel bilancio di Provincia di Ancona	-25.269.990€
Riserva per effetto delle rettifiche di consolidamento	47.645€
Riserva nel bilancio consolidato	-25.222.345€

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Si riporta di seguito il dettaglio dei debiti e dei crediti:

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	PROVINCIA DI ANCONA	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
1) Verso clienti	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€

Durata residua dei CREDITI oltre i 5 anni	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	ITS TURISMO MARCHE	Totale
1) Verso clienti	0€	0€	0€	0€
2) Verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
3) Verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
4) Verso Controllanti	0€	0€	0€	0€
4-bis) Per crediti tributari	0€	0€	0€	0€
4-ter) Per imposte anticipate	0€	0€	0€	0€
5) Verso altri	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	0€	0€	0€

Provincia di Ancona

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	PROVINCIA DI ANCONA	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
1) Obbligazioni	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	922.870€	0€	0€
5) Debiti verso altri finanziatori	21.057.984€	0€	0€
6) Acconti	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€
9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€
Totale	21.980.855€	0€	0€

Durata residua dei DEBITI oltre i 5 anni	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	ITS TURISMO MARCHE	Totale
1) Obbligazioni	0€	0€	0€	0€
2) Obbligazioni convertibili	0€	0€	0€	0€
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	0€	0€
4) Debiti verso banche	0€	212.570€	0€	1.135.440€
5) Debiti verso altri finanziatori	0€	0€	0€	21.057.984€
6) Acconti	0€	0€	0€	0€
7) Debiti verso fornitori	0€	0€	0€	0€
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	0€	0€

9) Debiti verso imprese controllate	0€	0€	0€	0€
10) Debiti verso imprese collegate	0€	0€	0€	0€
11) Debiti verso CONTROLLANTI	0€	0€	0€	0€
12) Debiti tributari	0€	0€	0€	0€
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0€	0€	0€	0€
14) Altri debiti	0€	0€	0€	0€
Totale	0€	212.570€	0€	22.193.425€

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

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

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

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	PROVINCIA DI ANCONA	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
Ratei attivi			
Altri	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	0€
Risconti attivi			
Assicurazioni	0€	0€	0€
Canoni di locazione	0€	0€	0€
Altri	200.003€	0€	315€

Provincia di Ancona

Tot Risconti attivi	200.003€	0€	315€
Totale Ratei e Risconti Attivi	200.003€	0€	315€

Ratei e risconti attivi	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	ITS TURISMO MARCHE	Totale
Ratei attivi				
Altri	0€	0€	0€	0€
costi anticipati	0€	0€	0€	0€
interessi su mutui	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei attivi	0€	0€	0€	0€
Risconti attivi				
Assicurazioni	0€	83.375€	0€	83.375€
Canoni di locazione	0€	110.410€	0€	110.410€
Altri	966€	243.372€	1.937€	446.593€
Tot Risconti attivi	966€	437.157€	1.937€	640.378€
Totale Ratei e Risconti Attivi	966€	437.157€	1.937€	640.378€

Ratei e risconti passivi	PROVINCIA DI ANCONA	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
Ratei passivi			
Altri	427.786€	200€	0€
Bancari	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€
Tot Ratei passivi	427.786€	200€	0€
Risconti passivi			
Contributo c/impianti	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	54.569.866€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€
Tot Risconti passivi	54.569.866€	0€	0€
Totale Ratei e Risconti Passivi	54.997.652€	200€	0€

Provincia di Ancona

Ratei e risconti passivi	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	ITS TURISMO MARCHE	Totale
Ratei passivi				
Altri	7.986€	0€	0€	435.972€
Bancari	0€	0€	0€	0€
Salario accessorio	0€	0€	0€	0€
Tot Ratei passivi	7.986€	0€	0€	435.972€
Risconti passivi				
Contributo c/impianti	0€	0€	0€	0€
Contributi agli investimenti	134.042€	4.418.841€	0€	59.122.748€
Altri	5.379€	787.255€	108.639€	901.274€
Tot Risconti passivi	139.421€	5.206.096€	108.639€	60.024.022€
Totale Ratei e Risconti Passivi	147.407€	5.206.096€	108.639€	60.459.994€

Accantonamenti per rischi	PROVINCIA DI ANCONA	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
Acc.to per rischi potenziali	0€	0€	0€
rischi su crediti	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€
Tot Accantonamenti rischi	0€	0€	0€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€
Altri	7.732.916€	46€	0€
Tot Altri accantonamenti	7.732.916€	46€	0€
Totale Accantonamenti	7.732.916€	46€	0€

Accantonamenti per rischi	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	ITS TURISMO MARCHE	Totale
Acc.to per rischi potenziali	0€	7.918€	0€	7.918€
rischi su crediti	0€	0€	0€	0€
...	0€	0€	0€	0€

Tot Accantonamenti rischi	0€	7.918€	0€	7.918€
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0€	0€	0€	0€
manutenzioni	0€	0€	0€	0€
Altri	748€	0€	0€	7.733.710€
Tot Altri accantonamenti	748€	0€	0€	7.733.710€
Totale Accantonamenti	748€	7.918€	0€	7.741.627€

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

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	PROVINCIA DI ANCONA	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	1.834.776€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	0€	0€
Altri	0€	0€	0€
Totale Oneri Finanziari	1.834.776€	0€	0€

Oneri finanziari	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	ITS TURISMO MARCHE	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	6.176€	238.115€	60€	2.079.127€
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllanti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso controllate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso partecipate	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso altri soggetti	0€	0€	0€	0€
Interessi su debiti verso fornitori	0€	143€	0€	143€
Altri	0€	1.346€	0€	1.346€
Totale Oneri Finanziari	6.176€	239.604€	60€	2.080.617€

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

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

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

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del Dlgs n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni,

la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex Dlgs 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

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

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

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

Oneri e proventi straordinari	PROVINCIA DI ANCONA	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
Proventi straordinari			
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	19.836.804€	74€	502€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	248.127€	0€	0€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€
Altri	0€	35.826€	0€
Totale proventi	20.084.931€	35.900€	502€
Oneri straordinari			
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	110.080€	0€	30€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€
Altri	0€	35.826€	0€
Totale oneri	110.080€	35.826€	30€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	19.974.851€	74€	472€

Oneri e proventi straordinari	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	ITS TURISMO MARCHE	Totale
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.182€	0€	0€	19.839.563€
Permessi di Costruire	0€	0€	0€	0€
Plusvalenze patrimoniali	0€	0€	0€	248.127€
Proventi relativi a precedenti esercizi	0€	178.833€	0€	178.833€
Altri	0€	0€	0€	71.652€
Totale proventi	2.182€	178.833€	0€	20.302.349€
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0€	0€	0€	110.110€
Oneri relativi a precedenti esercizi	0€	0€	0€	0€
Minusvalenze patrimoniali	0€	14.025€	0€	14.025€
Altri	0€	310.942€	0€	346.768€
Totale oneri	0€	324.967€	0€	470.903€
Totale Proventi e Oneri Straordinari	2.182€	-146.134€	0€	19.831.446€

12. Ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

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

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

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

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

Compensi cariche sociali	PROVINCIA DI ANCONA	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
Amministratori	96.048€	0€	0€
Revisori	105.334€	0€	0€
Sindaci	0€	0€	0€
Totale	201.382€	0€	0€

Compensi cariche sociali	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	CONEROBUS S.P.A.	ITS TURISMO MARCHE	Totale
Amministratori	9.888€	151.172€	0€	257.108€
Revisori	12.199€	10.000€	2.537€	130.070€
Sindaci	0€	68.455€	0€	68.455€
Totale	22.087€	229.627€	2.537€	455.633€

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

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

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

In appendice alla Nota viene riportato l'elenco completo di tutte le scritture di elisione effettuate sia tra la Capogruppo e le partecipate che tra le partecipate stesse (rapporti infragruppo).

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

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

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	54€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	5.875€	Elisione Costi @ Ricavi - rimborso quota di partecipazione anno 2024
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	54€	0€	CAPOGRUPPO	5.875€	Elisione Costi @ Ricavi - rimborso quota di partecipazione anno 2024
CE.A.3.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	54€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	5.875€	Elisione Ricavi @ Costi - quota di partecipazione anno 2024
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	54€	CAPOGRUPPO	5.875€	Elisione Ricavi @ Costi - quota di partecipazione anno 2024
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	378€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	7.900€	Elisione Costi @ Ricavi - incentivi gara di appalto
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	378€	0€	CAPOGRUPPO	7.900€	Elisione Costi @ Ricavi - incentivi gara di appalto
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	378€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	7.900€	Elisione Debiti @ Crediti - incentivi gara di appalto
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	378€	CAPOGRUPPO	7.900€	Elisione Debiti @ Crediti - incentivi gara di appalto
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	50.688€	0€	CONEROBUS S.P.A.	160.051€	Elisione Ricavi @ Costi - servizio di trasporto scolastico anno 2024
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	50.688€	CAPOGRUPPO	160.051€	Elisione Ricavi @ Costi - servizio di trasporto scolastico anno 2024
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0€	20.797€	CONEROBUS S.P.A.	65.667€	Elisione Crediti @ Debiti - servizio di trasporto scolastico anno 2024

Provincia di Ancona

SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	20.797€	0€	CAPOGRUPPO	65.667€	Elisione Crediti @ Debiti - servizio di trasporto scolastico anno 2024
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	50.579€	CAPOGRUPPO	50.579€	Annullamento partecipazione A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	50.579€	0€	RISERVA	50.579€	Annullamento partecipazione A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	59.133€	CAPOGRUPPO	59.133€	Annullamento partecipazione A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	59.133€	0€	RISERVA	59.133€	Annullamento partecipazione A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	205.798€	CAPOGRUPPO	205.798€	Annullamento partecipazione ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	205.798€	0€	RISERVA	205.798€	Annullamento partecipazione ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.b	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	1.616.103€	CAPOGRUPPO	1.616.103€	Annullamento partecipazione CONEROBUS S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	1.616.103€	0€	RISERVA	1.616.103€	Annullamento partecipazione CONEROBUS S.P.A. voce SPA.BIV.1.b - imprese partecipate.
SPA.BIV.1.c	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0€	11.133€	CAPOGRUPPO	11.133€	Annullamento partecipazione ITS TURISMO MARCHE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	11.133€	0€	RISERVA	11.133€	Annullamento partecipazione ITS TURISMO MARCHE voce SPA.BIV.1.c - altri soggetti.
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili
SPP.All.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA voce SPP.All.e - altre riserve indisponibili

Provincia di Ancona

RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. CONEROBUS S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. CONEROBUS S.P.A. voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Ann. Rival. Sval. ITS TURISMO MARCHE voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0€	0€	RISERVA	0€	Ann. Rival. Sval. ITS TURISMO MARCHE voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA

Provincia di Ancona

SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA

Provincia di Ancona

SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Calc. Pert. Terzi ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi CONEROBUS S.P.A.
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi CONEROBUS S.P.A.
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi CONEROBUS S.P.A.
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi CONEROBUS S.P.A.
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi CONEROBUS S.P.A.
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi CONEROBUS S.P.A.
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi CONEROBUS S.P.A.
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi CONEROBUS S.P.A.
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi CONEROBUS S.P.A.
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi CONEROBUS S.P.A.
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Calc. Pert. Terzi CONEROBUS S.P.A.
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Calc. Pert. Terzi ITS TURISMO MARCHE
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Calc. Pert. Terzi ITS TURISMO MARCHE
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Calc. Pert. Terzi ITS TURISMO MARCHE

Provincia di Ancona

SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Calc. Pert. Terzi ITS TURISMO MARCHE
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Calc. Pert. Terzi ITS TURISMO MARCHE
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Calc. Pert. Terzi ITS TURISMO MARCHE
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Calc. Pert. Terzi ITS TURISMO MARCHE
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Calc. Pert. Terzi ITS TURISMO MARCHE
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Calc. Pert. Terzi ITS TURISMO MARCHE
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Calc. Pert. Terzi ITS TURISMO MARCHE
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Calc. Pert. Terzi ITS TURISMO MARCHE
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	50.579€	RISERVA	50.579€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	43.766€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	43.766€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	6.402€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	6.402€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	411€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	411€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 3 MARCHE CENTRO - MACERATA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	59.208€	RISERVA	59.208€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA

Provincia di Ancona

SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	14.379€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	14.379€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	44.829€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	44.829€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
RIS.CON.S	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	205.798€	RISERVA	205.798€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	58.684€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	58.684€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	91.684€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	91.684€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	0€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA

Provincia di Ancona

SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	55.430€	0€	ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA	55.430€	Ann. Patr. N. ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO ATO 2 - ANCONA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	1.654.105€	RISERVA	1.654.105€	Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.612.296€	0€	CONEROBUS S.P.A.	1.612.296€	Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	41.809€	0€	CONEROBUS S.P.A.	41.809€	Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	CONEROBUS S.P.A.	0€	Ann. Patr. N. CONEROBUS S.P.A.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	20.701€	RISERVA	20.701€	Ann. Patr. N. ITS TURISMO MARCHE
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Ann. Patr. N. ITS TURISMO MARCHE
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Ann. Patr. N. ITS TURISMO MARCHE
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Ann. Patr. N. ITS TURISMO MARCHE
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	20.701€	0€	ITS TURISMO MARCHE	20.701€	Ann. Patr. N. ITS TURISMO MARCHE
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Ann. Patr. N. ITS TURISMO MARCHE
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Ann. Patr. N. ITS TURISMO MARCHE
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Ann. Patr. N. ITS TURISMO MARCHE
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0€	0€	ITS TURISMO MARCHE	0€	Ann. Patr. N. ITS TURISMO MARCHE
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	75€	0€	RISERVA	75€	Allocazione differenza di annullamento negativa A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA

Provincia di Ancona

SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	75€	CAPOGRUPPO	75€	Allocazione differenza di annullamento negativa A.A.T.O. 2 MARCHE CENTRO - ANCONA
RIS.CONTS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	38.002€	0€	RISERVA	38.002€	Allocazione differenza di annullamento negativa CONEROBUS S.P.A.
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	38.002€	CAPOGRUPPO	38.002€	Allocazione differenza di annullamento negativa CONEROBUS S.P.A.
RIS.CONTS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	9.568€	0€	RISERVA	9.568€	Allocazione differenza di annullamento negativa ITS TURISMO MARCHE
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0€	9.568€	CAPOGRUPPO	9.568€	Allocazione differenza di annullamento negativa ITS TURISMO MARCHE
SPP.AIV	CHIUSURA	0€	0€	CAPOGRUPPO	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONTS	CHIUSURA	0€	0€	RISERVA	0€	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

PROPOSTA N. 2910/2025

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

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2024.

SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE

Parere di regolarità contabile attestante la copertura finanziaria

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

IL DIRIGENTE

Vista la proposta di riferimento n. 2910/2025

- esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Ancona, 19/09/2025

**IL DIRIGENTE
MENGONI MERI**

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

CERTIFICATO DI IMMEDIATA ESEGUIBILITA'

ATTO DI CONSIGLIO
N. 32 DEL 09/10/2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO
ALL'ESERCIZIO 2024.

Si certifica che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 il 09/10/2025.

Ancona, 16/10/2025

IL SEGRETARIO GENERALE

SAVINI MARINA

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

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

ATTO DI CONSIGLIO
N. 32 DEL 09/10/2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO
ALL'ESERCIZIO 2024.

Ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. n. 267/2000 si certifica che copia della presente
deliberazione è affissa all'Albo pretorio on line per 15 giorni consecutivi dal 16/10/2025.

Ancona, 16/10/2025

IL RESPONSABILE

LAMPA LAURA

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

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

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

Il Responsabile

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

ATTO DI CONSIGLIO
N. 32 DEL 09/10/2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO
ALL'ESERCIZIO 2024.

Su conforme attestazione del funzionario incaricato, si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva, ai sensi dell'art. 134, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 il 16/10/2025.

Ancona, 16/10/2025

IL SEGRETARIO GENERALE

SAVINI MARINA

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

CERTIFICATO DI ESEGUITA PUBBLICAZIONE

ATTO DI CONSIGLIO

N. 32 DEL 09/10/2025

OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2024.

Ai sensi dell'art. 124 del D.Lgs. n. 267/2000 si certifica che copia della presente deliberazione è stata affissa all'Albo pretorio per 15 giorni consecutivi dal 16/10/2025 al 31/10/2025.

Ancona, 03/11/2025

IL RESPONSABILE

LAMPA LAURA

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

COPIA CONFORME ALL'ORIGINALE

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

Il Responsabile