Comune di Camerino

Relazione sulla gestione e Nota integrativa

BILANCIO CONSOLIDATO al 31/12/2019

GRUPPO COMUNE DI CAMERINO

Allegato alla Delibera n. …… del ……

Kibernetes
SERVIZI DI CONSULENZA PER GLI ENTI PUBBLICI
www.kibernetes.it
info@kibernetes.it

Indice

Indice 2

1. Normativa di riferimento 3

2. Bilancio consolidato 4

3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento 5

3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica 5

3.2. Area di consolidamento 8

4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento 11

4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare 11

4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo 11

4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi 15

4.4. Consolidamento dei bilanci 16

5. Schemi di Bilancio consolidato 18

6. Criteri di valutazione e principali risultati 22

6.1. Gestione Economica 22

6.2. Gestione Patrimoniale 23

1. Normativa di riferimento

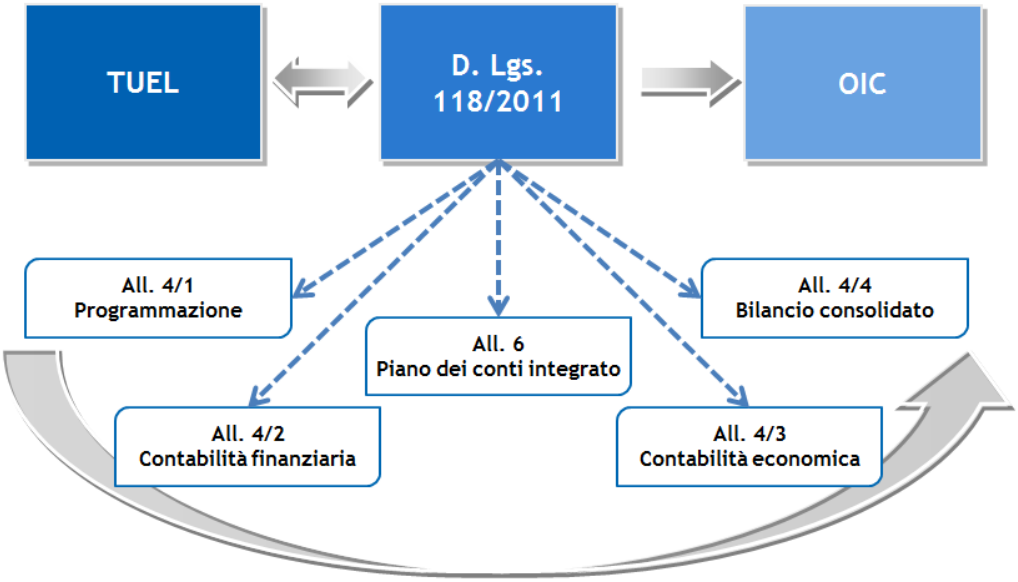
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "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 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante Bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis *Il Bilancio consolidato*.

2. Bilancio consolidato

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il Bilancio consolidato 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.

È costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del Bilancio consolidato;

b) comunicazione agli stessi:

- dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
- dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
- delle direttive necessarie per la sua predisposizione;

c) raccolta delle informazioni;

d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;

e) eliminazione delle operazioni infragruppo;

f) consolidamento dei bilanci.

3. Gruppo Amministrazione Pubblica e Area di consolidamento

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 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.

3.1. Gruppo Amministrazione Pubblica

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.

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.

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

Costituiscono componenti del "Gruppo Amministrazione Pubblica":

1) Gli **organismi strumentali** dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, 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.

   Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

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.
   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.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	Partecipazione Diretta	100%

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

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	Partecipazione diretta	2,66%

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.

1) Le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

   1) 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;

   2) 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.

   In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

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.

3)

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
ASSM - Azienda Specializzata Settore Multiservizi S.p.A.	Partecipazione diretta	0,02%
CONTRAM S.p.A.	Partecipazione diretta	22,09%
COSMARI S.r.l.	Partecipazione diretta	2,74%
T.A.S.K. - Telematic Applications for Synergic Knowledge S.r.l.	Partecipazione diretta	0,02%
Unidra – Unione Aziende Idriche S.c.a.r.l.	Partecipazione diretta	11,51%

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

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

3.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica possono non essere consolidati 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 3 per cento 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. 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.

   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. 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. 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.

Parametro	Ente Capogruppo	3%
Totale attivo	136.178.709,17	4.085.361,27
Patrimonio netto	30.867.359,57	926.020,78
Totale ricavi caratteristici	29.912.450,07	897.373,50

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.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

In definitiva, **i soggetti inclusi nel Bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti**:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	Partecipazione diretta	2,66%
ASSM - Azienda Specializzata Settore Multiservizi S.p.A.	Partecipazione diretta	0,02%
CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	Partecipazione diretta	100%
CONTRAM S.p.A.	Partecipazione diretta	22,09%
COSMARI S.r.l.	Partecipazione diretta	2,74%
T.A.S.K. - Telematic Applications for Synergic Knowledge S.r.l.	Partecipazione diretta	0,02%
Unidra – Unione Aziende Idriche S.c.a.r.l.	Partecipazione diretta	11,51%

Informazioni aggiuntive dei soggetti del Perimetro di consolidamento:

Ragione sociale	Sede	Codice fiscale	Capitale
A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	Via D. Annibali n. 31/L. 62100 Piediripa di Macerata	93040870433	/

ASSM - Azienda Specializzata Settore Multiservizi S.p.A.	62029 Tolentino (Mc) Via Roma 36	01210690432	27.613.000,00 i.v.
CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	Corso Vittorio Emanuele II, 17 62032 Camerino (Mc)	/	/
CONTRAM S.p.A.	62032 Camerino (Mc) Via Le Mosse, 19/21	00307880435	2.806.707 i.v.
COSMARI S.r.l.	62029 Tolentino, Contrada Piane Chienti, SCN,	80010900431	11.440.000,00
T.A.S.K. - Telematic Applications for Synergic Knowledge S.r.l.	Via Giovanni Battista Velluti 41 62100 Macerata Mc	01369040439	40.920 i.v.
Unidra – Unione Aziende Idriche S.c.a.r.l.	62029 Tolentino (Mc) Via Roma 36	01495070433	29.830,00 i.v.

Trasparenza dei soggetti consolidati:

A.A.T.O. n.3 Marche Centro – Macerata
http://www.ato3marche.it/amministrazione-trasparente

ASSM - Azienda Specializzata Settore Multiservizi S.p.A.
http://www.assm.it/amministrazione-trasparente.html

CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino
http://www.fondazionecasaamica.org/fondazione/trasparenza/

CONTRAM S.p.A.
https://www.contram.it/index.php/societa-trasparente/

COSMARI S.r.l.
https://www.cosmarimc.it/amministrazione-trasparente

T.A.S.K. - Telematic Applications for Synergic Knowledge S.r.l.
http://www.task.sinp.net/societa-trasparente/

Unidra – Unione Aziende Idriche S.c.a.r.l.
https://www.patrasparente.it/amministrazione_trasparente.php

4. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

1) attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
2) eliminazione delle operazioni infragruppo;
3) identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
4) consolidamento dei bilanci.

4.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al Bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

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.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

> Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

4.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

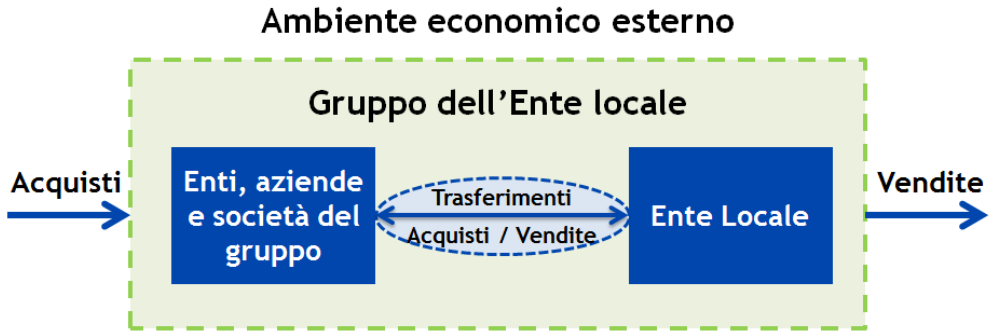
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso 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.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

La redazione del Bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico.

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.

Di seguito si riporta il libro giornale delle scritture di elisione effettuate.

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Check	Note
SP	COMUNE DI CAMERINO	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		13.492,16	- 13.492,16	- 13.492,16	Crediti Comune vs Cotram Spa
	CONTRAM S.p.A.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	13.492,16		- 13.492,16	-	
CE	COMUNE DI CAMERINO	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		436,18	- 436,18	- 436,18	Costo Comune vs ricavo Contram S.p.A.
	CONTRAM S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	436,18		- 436,18	-	
CE	COMUNE DI CAMERINO	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		10.704,51	- 10.704,51	- 10.704,51	Costo Comune vs ricavo Contram S.p.A.
	CONTRAM S.p.A.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	10.704,51		- 10.704,51	-	
CE	CONTRAM S.p.A.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		0,35	- 0,35	- 0,35	Costi CONTRAM S.p.A. vs ricavi T.A.S.K. S.r.l.
	T.A.S.K. S.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	0,35		- 0,35	-	
SP	CONTRAM S.p.A.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	0,35		- 0,35	0,35	Crediti per fatture emesse e non incassate
	T.A.S.K. S.r.l.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		0,35	- 0,35	-	
CE	CONTRAM S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	0,45		- 0,45	0,45	ricavi Contram S.p.A. vs costi ASSM S.p.A.
	ASSM S.p.A.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		0,45	- 0,45	-	
CE	CONTRAM S.p.A.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	0,18		- 0,18	0,18	Ricavi Contram S.p.A. vs costi ASSM S.p.A.
	ASSM S.p.A.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		0,18	- 0,18	-	
SP	CONTRAM S.p.A.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		0,09	- 0,09	- 0,09	Crediti Contram S.p.A. vs debiti ASSM S.p.A.
	ASSM S.p.A.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	0,09		- 0,09	-	
SP	COMUNE DI CAMERINO	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	3.522,00		- 3.522,00	3.522,00	Debiti Comune vs Crediti CASAMI
	CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	SP - ACII2a - Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	Attività		3.522,00	- 3.522,00	-	
SP	COMUNE DI CAMERINO	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		2.511,00	- 2.511,00	- 2.511,00	Crediti Comune vs debiti CASAMI
	CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	2.511,00		- 2.511,00	-	
CE	COMUNE DI CAMERINO	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		3.522,00	- 3.522,00	- 3.522,00	Costi Comune vs ricavi CASAMI
	CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	3.522,00		- 3.522,00	-	
SP	COMUNE DI CAMERINO	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		4,73	- 4,73	- 4,73	Crediti Comune vs TASK
	T.A.S.K. S.r.l.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	4,73		- 4,73	-	
SP	COMUNE DI CAMERINO	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		0,12	- 0,12	- 0,12	Credito Comune vs debito T.A.S.K. S.r.l.
	T.A.S.K. S.r.l.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	0,12		- 0,12	-	
CE	COMUNE DI CAMERINO	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		1,00	- 1,00	- 1,00	Costi Comune vs ricavi T.A.S.L. S.r.l.
	T.A.S.K. S.r.l.	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	1,00		- 1,00	-	
CE	COMUNE DI CAMERINO	CE - A8 - Altri ricavi e proventi diversi	Ricavo	0,79		- 0,79	0,79	Ricavi Comune vs costi T.A.S.L. S.r.l.
	T.A.S.K. S.r.l.	CE - B18 - Oneri diversi di gestione	Costo		0,79	- 0,79	-	
SP	T.A.S.K. S.r.l.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		0,25	- 0,25	- 0,25	Crediti per fatture da emettere di competenza
	CONTRAM S.p.A.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	0,25		- 0,25	-	
CE	T.A.S.K. S.r.l.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		0,28	- 0,28	- 0,28	Costi T.A.S.K. S.r.l. vs ricavi CONTRAM S.p.A.
	CONTRAM S.p.A.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	0,28		- 0,28	-	

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Check	Note
SP	T.A.S.K. S.r.l.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		0,02	- 0,02	- 0,02	Crediti Task vs Cosmari
	COSMARI S.r.l.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	0,02		- 0,02	-	
CE	T.A.S.K. S.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	0,02		- 0,02	0,02	Ricavi Task S.r.l. vs costi Cosamari S.r.l.
	COSMARI S.r.l.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		0,02	- 0,02	-	
CE	T.A.S.K. S.r.l.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		0,01	- 0,01	- 0,01	Costi Task S.r.l. vs ricavi Cosmari S.r.l.
	COSMARI S.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	0,01		- 0,01	-	
SP	T.A.S.K. S.r.l.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		0,01	- 0,01	- 0,01	Crediti Task vs Aato3
	A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	0,01		- 0,01	-	
CE	T.A.S.K. S.r.l.	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	0,01		- 0,01	0,01	Ricavi T.A.S.K. S.r.l. vs costi A.A.T.O. n.3
	A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		0,01	- 0,01	-	
CE	T.A.S.K. S.r.l.	CE - B10 - Prestazioni di servizi	Costo		0,01	- 0,01	- 0,01	Costi T.A.S.K. S.r.l. vs ricavi A.A.T.O. n.3
	A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	CE - A4c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	Ricavo	0,01		- 0,01	-	
SP	A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	0,01		- 0,01	0,01	Debiti A.A.T.O.3 vs crediti ASSM S.p.A.
	ASSM S.p.A.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		0,01	- 0,01	-	
SP	A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		1,55	- 1,55	- 1,55	Crediti A.A.T.O.3 vs debiti ASSM S.p.A.
	ASSM S.p.A.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	1,55		- 1,55	-	
SP	COMUNE DI CAMERINO	SP - ACII2a - Crediti per trasferimenti e contributi verso	Attività		409,03	- 409,03	- 409,03	Crediti Comune vs ATO
	A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	SP - PD4b - Debiti per trasferimenti ad altre	Passività	409,03		- 409,03	-	
SP	COMUNE DI CAMERINO	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		48.710,47	- 48.710,47	- 48.710,47	Crediti Comune vs Cosmati
	COSMARI S.r.l.	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	48.710,47		- 48.710,47	-	
SP	COMUNE DI CAMERINO	SP - PD2 - Debiti verso fornitori	Passività	437,46		- 437,46	437,46	Debiti Comune vs Cosmati
	COSMARI S.r.l.	SP - ACII3 - Crediti verso clienti ed utenti	Attività		437,46	- 437,46	-	

Per quanto concerne invece le scritture di rettifica ed elisione del valore della partecipazione e della quota di patrimonio netto si è operato quanto segue:

a) determinazione dei valori da rettificare ed elidere

Ragione sociale	A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	ASSM S.p.A.	CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	CONTRAM S.p.A.
Valore partecipata SP Ente	9.475,86	-	35.000,00	620.085,78
Totale PN partecipata	1.743.417,71	34.843.834,00	3.769.924,00	6.871.437,00
Quota di pertinenza dell'Ente	46.374,92	6.968,77	3.769.924,00	1.517.900,42
Quota di pertinenza di terzi	1.697.042,79	34.836.865,23	-	5.353.536,58
Differenza lorda di consolidamento	36.899,06	6.968,77	3.734.924,00	897.814,64
Utile partecipata	- 766.922,20	675.149,00	20.775,00	305.610,00
Quota di pertinenza dell'Ente	- 20.400,13	135,03	20.775,00	67.509,23
Quota di pertinenza di terzi	- 746.522,07	675.013,97	-	238.100,77
Differenza netta di consolidamento	57.299,19	6.833,74	3.714.149,00	830.305,41
Iscrizione in bilancio	Riserva di Consolidamento	Riserva di Consolidamento	Riserva di Consolidamento	Riserva di Consolidamento

Ragione sociale	COSMARI S.r.l.	T.A.S.K. S.r.l.	Unidra S.c.a.r.l.
Valore partecipata SP Ente	278.958,43	10,00	3.464,54
Totale PN partecipata	14.090.496,00	526.355,00	43.058,00
Quota di pertinenza dell'Ente	386.079,60	105,27	4.955,97
Quota di pertinenza di terzi	13.704.416,40	526.249,73	38.102,03
Differenza lorda di consolidamento	107.121,17	95,27	1.491,43
Utile partecipata	- 223.610,00	166.392,00	11,00
Quota di pertinenza dell'Ente	- 6.126,91	33,28	1,27
Quota di pertinenza di terzi	- 217.483,09	166.358,72	9,73
Differenza netta di consolidamento	113.248,08	61,99	1.490,16
Iscrizione in bilancio	Riserva di Consolidamento	Riserva di Consolidamento	Riserva di Consolidamento

b) scrittura dei valori di rettifica ed elisione

Codice	Bilancio	Prospetto - Conto	Tipo Voce	Dare	Avere	Elisione	Check	Note
(1)	A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	18.549,45		- 18.549,45	18.549,45	
	A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività	48.225,60		- 48.225,60	66.775,05	
	COMUNE DI CAMERINO	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività		57.299,19	57.299,19	9.475,86	Riserva di consolidamento
	COMUNE DI CAMERINO	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività		9.475,86	- 9.475,86	-	
(2)	ASSM S.p.A.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	5.522,60		- 5.522,60	5.522,60	
	ASSM S.p.A.	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività	452,84		- 452,84	5.975,44	
	ASSM S.p.A.	SP - PAIIe - Altre riserve indisponibili	Passività	858,30		- 858,30	6.833,74	Riserva di consolidamento
	COMUNE DI CAMERINO	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività		6.833,74	6.833,74	-	
(3)	CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	3.724.301,00		- 3.724.301,00	3.724.301,00	
	CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	SP - PAIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	24.848,00		- 24.848,00	3.749.149,00	
	COMUNE DI CAMERINO	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività		3.714.149,00	3.714.149,00	35.000,00	Riserva di consolidamento
	COMUNE DI CAMERINO	SP - ABIV1a - Partecipazioni in imprese controllate	Attività	-	35.000,00	- 35.000,00	-	
(4)	CONTRAM S.p.A.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	620.001,58		- 620.001,58	620.001,58	
	CONTRAM S.p.A.	SP - PAIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	718.628,79		- 718.628,79	1.338.630,37	
	CONTRAM S.p.A.	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività	111.760,82		- 111.760,82	1.450.391,19	
	COMUNE DI CAMERINO	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività		830.305,41	830.305,41	620.085,78	Riserva di consolidamento
	COMUNE DI CAMERINO	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività		620.085,78	- 620.085,78	-	
(5)	COSMARI S.r.l.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	313.456,00		- 313.456,00	313.456,00	
	COSMARI S.r.l.	SP - PAIIa - Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	Passività	7.299,20		- 7.299,20	320.755,20	
	COSMARI S.r.l.	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività	2.810,17		- 2.810,17	323.565,37	
	COSMARI S.r.l.	SP - PAIIe - Altre riserve indisponibili	Passività	68.641,14		- 68.641,14	392.206,51	
	COMUNE DI CAMERINO	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività		113.248,08	113.248,08	278.958,43	Riserva di consolidamento
	COMUNE DI CAMERINO	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività		278.958,43	- 278.958,43	-	
(6)	T.A.S.K. S.r.l.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	8,18		- 8,18	8,18	
	T.A.S.K. S.r.l.	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività	29,92		- 29,92	38,10	
	T.A.S.K. S.r.l.	SP - PAIIe - Altre riserve indisponibili	Passività	33,89		- 33,89	71,99	
	COMUNE DI CAMERINO	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività		61,99	61,99	10,00	Riserva di consolidamento
	COMUNE DI CAMERINO	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività		10,00	- 10,00	-	
(7)	Unidra S.c.a.r.l.	SP - PAI - Fondo di dotazione	Passività	3.433,43		- 3.433,43	3.433,43	
	Unidra S.c.a.r.l.	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività	67,79		- 67,79	3.501,22	
	Unidra S.c.a.r.l.	SP - PAIIe - Altre riserve indisponibili	Passività	1.453,48		- 1.453,48	4.954,70	
	COMUNE DI CAMERINO	SP - PAIIb - Riserve da capitale	Passività		1.490,16	1.490,16	3.464,54	Riserva di consolidamento
	COMUNE DI CAMERINO	SP - ABIV1c - Partecipazioni in altri soggetti	Attività		3.464,54	- 3.464,54	-	

4.3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi

Nel Conto economico e nello Stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, rettificato secondo le modalità indicate nel paragrafo precedente, è

identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Se una società del gruppo ha emesso azioni privilegiate cumulative, possedute da azionisti di minoranza e classificate come patrimonio netto, la quota di competenza del risultato economico d'esercizio della capogruppo è determinata tenendo conto dei dividendi spettanti agli azionisti privilegiati, anche se la loro distribuzione non è stata deliberata.

Nel caso in cui in un ente strumentale o in una società controllata le perdite riferibili a terzi eccedano la loro quota di pertinenza del patrimonio netto, l'eccedenza – ed ogni ulteriore perdita attribuibile ai terzi – è imputata alla capogruppo. Eccezioni sono ammesse nel caso in cui i terzi si siano obbligati, tramite un'obbligazione giuridicamente vincolante, a coprire la perdita. Se, successivamente, la componente del gruppo realizza un utile, tale risultato è attribuito alla compagine proprietaria della capogruppo fino a concorrenza delle perdite di pertinenza dei terzi, proprietari di minoranza, che erano state, in precedenza, assorbite dalla capogruppo.

Per l'Ente non ricorre la fattispecie. Il metodo di consolidamento integrale è stato applicato per la Fondazione Casa Amica ma, essendo partecipata al 100%, non evidenzia quote di pertinenza di terzi.

4.4. Consolidamento dei bilanci

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

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

Se l'ente partecipato è una fondazione, la quota di partecipazione è determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale, competente a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività della fondazione. La corrispondente quota del risultato economico e del fondo patrimoniale della fondazione è rappresentata nel bilancio consolidato come quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo, se lo statuto della fondazione prevede, in caso di estinzione, la devoluzione del patrimonio ad altri soggetti.

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel Bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	Proporzionale	Proporzionale
ASSM - Azienda Specializzata Settore Multiservizi S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	Integrale	Integrale
CONTRAM S.p.A.	Proporzionale	Proporzionale
COSMARI S.r.l.	Proporzionale	Proporzionale
T.A.S.K. - Telematic Applications for Synergic Knowledge S.r.l.	Proporzionale	Proporzionale
Unidra – Unione Aziende Idriche S.c.a.r.l.	Proporzionale	Proporzionale

Documentazione trasmessa dalle partecipate oggetto di consolidamento:

Ragione sociale	Bilancio riclassificato	Dettaglio operazioni infragruppo
A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	SI	SI
ASSM - Azienda Specializzata Settore Multiservizi S.p.A.	NO	NO
CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	SI	SI
CONTRAM S.p.A.	SI	SI
COSMARI S.r.l.	NO	SI
T.A.S.K. - Telematic Applications for Synergic Knowledge S.r.l.	NO	SI
Unidra – Unione Aziende Idriche S.c.a.r.l.	NO	NO

5. Schemi di Bilancio consolidato

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Bilancio Ente	% Bilancio A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	% Bilancio ASSM S.p.A.	% Bilancio CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	% Bilancio CONTRAM S.p.A.	% Bilancio COSMARI S.r.l.	% Bilancio T.A.S.K. S.r.l.	% Bilancio Unidra S.c.a.r.l.	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2019	2018
				2,66%	0,02%	100%	22,09%	2,74%	0,02%	11,51%				
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE													
1	Proventi da tributi		2.552.331,07	-	-	-	-	-	-	-	2.552.331,07	-	2.552.331,07	2.869.723,78
2	Proventi da fondi perequativi		269.075,02	-	-	-	-	-	-	-	269.075,02	-	269.075,02	273.858,68
3	Proventi da trasferimenti e contributi	Σ	21.919.485,86	17.265,93	-	297.005,00	-	-	-	-	22.233.756,79	-	22.233.756,79	25.809.645,97
a	*Proventi da trasferimenti correnti*		*19.846.293,40*	*17.265,93*	-	*297.005,00*	-	-	-	-	*20.160.564,33*	-	*20.160.564,33*	*23.349.035,07*
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*		*2.073.192,46*	-	-	-	-	-	-	-	*2.073.192,46*	-	*2.073.192,46*	*2.460.610,90*
c	*Contributi agli investimenti*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	Σ	1.350.313,00	-	2.873,23	389.101,00	3.546.881,07	1.383.932,35	215,53	1.012,88	6.674.329,06	- 3.959,31	6.670.369,75	6.225.112,93
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*		*391.222,83*	-	-	-	-	-	-	-	*391.222,83*	-	*391.222,83*	*289.593,79*
b	*Ricavi della vendita di beni*		*506.557,59*	-	-	-	-	*26.400,97*	-	-	*532.958,56*	-	*532.958,56*	*562.718,77*
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*		*452.532,58*	-	*2.873,23*	*389.101,00*	*3.546.881,07*	*1.357.531,38*	*215,53*	*1.012,88*	*5.750.147,67*	- *3.959,31*	*5.746.188,36*	*5.372.800,37*
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		16.815,12	-	-	-	-	-	-	-	16.815,12	-	16.815,12	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-	150,46	-	-	-	-	-	150,46	-	150,46	119,66
8	Altri ricavi e proventi diversi		3.804.430,00	54.102,83	317,54	6.252,00	941.937,92	30.778,38	8,83	-	4.837.827,50	- 10.706,48	4.827.121,02	1.885.014,82
	Totale componenti positivi della gestione A)	**Σ**	**29.912.450,07**	**71.368,76**	**3.341,23**	**692.358,00**	**4.488.818,99**	**1.414.710,73**	**224,36**	**1.012,88**	**36.584.285,02**	**- 14.665,79**	**36.569.619,23**	**37.063.475,84**
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE													
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		738.919,45	50,64	180,02	404.333,00	768.922,64	199.967,15	3,02	-	2.112.375,92	-	2.112.375,92	1.655.822,18
10	Prestazioni di servizi		6.308.709,87	6.478,77	1.043,71	168.634,00	785.367,32	379.917,39	43,35	839,54	7.651.033,95	- 14.664,00	7.636.369,95	11.409.756,12
11	Utilizzo beni di terzi		3.663.252,59	1.516,38	189,84	-	105.261,50	72.776,07	4,82	-	3.843.001,20	-	3.843.001,20	2.056.405,56
12	Trasferimenti e contributi	Σ	10.373.781,39	59.524,27	-	-	-	-	-	-	10.433.305,66	-	10.433.305,66	12.572.877,44
a	*Trasferimenti correnti*		*10.373.781,39*	*59.524,27*	-	-	-	-	-	-	*10.433.305,66*	-	*10.433.305,66*	*12.572.877,44*
b	*Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Personale		2.632.147,46	11.787,42	1.013,13	59.251,00	2.025.853,58	574.210,10	103,45	-	5.304.366,14	-	5.304.366,14	5.400.689,87
14	Ammortamenti e svalutazioni	Σ	3.621.896,23	66,20	465,85	9.547,00	503.591,70	152.419,22	9,62	14,96	4.288.010,78	-	4.288.010,78	3.080.555,40
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*		*207.816,25*	-	*11,39*	-	*7.255,24*	*5.357,17*	*3,45*	-	*220.443,50*	-	*220.443,50*	*317.001,60*
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*		*2.134.911,99*	*66,20*	*420,32*	*8.442,00*	*446.158,58*	*147.062,05*	*1,58*	-	*2.737.062,72*	-	*2.737.062,72*	*2.575.182,93*
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	*1.888,70*
d	*Svalutazione dei crediti*		*1.279.167,99*	-	*34,14*	*1.105,00*	*50.177,88*	-	*4,59*	*14,96*	*1.330.504,56*	-	*1.330.504,56*	*186.482,17*
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-	-	- 6,93	-	- 14.897,05	- 1.484,75	-	-	- 16.388,73	-	- 16.388,73	- 2.707,71
16	Accantonamenti per rischi		-	-	24,16	-	88.360,00	-	-	-	88.384,16	-	88.384,16	104.477,74
17	Altri accantonamenti		190.000,00	-	-	-	-	- 11.304,45	-	-	178.695,55	-	178.695,55	32.951,84
18	Oneri diversi di gestione		182.723,45	163,01	186,68	34.957,00	58.081,24	44.793,79	12,95	157,34	321.075,46	- 1,79	321.073,67	453.956,21
	Totale componenti negativi della gestione B)	**Σ**	**27.711.430,44**	**79.586,69**	**3.096,46**	**676.722,00**	**4.320.540,93**	**1.411.294,52**	**177,21**	**1.011,84**	**34.203.860,09**	**- 14.665,79**	**34.189.194,30**	**36.764.784,65**
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**Σ**	**2.201.019,63**	**- 8.217,93**	**244,77**	**15.636,00**	**168.278,06**	**3.416,21**	**47,15**	**1,04**	**2.380.424,93**	**-**	**2.380.424,93**	**298.691,19**
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI													
	Proventi finanziari													
19	Proventi da partecipazioni	Σ	-	-	0,07	-	14,36	-	-	-	14,43	-	14,43	11,94
a	*da società controllate*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	*da società partecipate*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	*da altri soggetti*		-	-	*0,07*	-	*14,36*	-	-	-	*14,43*	-	*14,43*	*11,94*
20	Altri proventi finanziari		0,05	0,04	0,87	-	9.298,34	1.178,15	0,01	0,23	10.477,69	-	10.477,69	2.241,24
	Totale proventi finanziari	Σ	0,05	0,04	0,94	-	9.312,70	1.178,15	0,01	0,23	10.492,12	-	10.492,12	2.253,18
	Oneri finanziari													
21	Interessi ed altri oneri finanziari	Σ	102.645,84	-	10,12	1.650,00	27.289,54	12.060,47	0,30	-	143.656,27	-	143.656,27	126.719,54
a	*Interessi passivi*		*102.645,84*	-	-	-	-	-	-	-	*102.645,84*	-	*102.645,84*	*83.138,87*
b	*Altri oneri finanziari*		-	-	*10,12*	*1.650,00*	*27.289,54*	*12.060,47*	*0,30*	-	*41.010,43*	-	*41.010,43*	*43.580,67*
	Totale oneri finanziari	Σ	102.645,84	-	10,12	1.650,00	27.289,54	12.060,47	0,30	-	143.656,27	-	143.656,27	126.719,54
	Totale C)	**Σ**	**- 102.645,79**	**0,04**	**- 9,18**	**- 1.650,00**	**- 17.976,84**	**- 10.882,32**	**- 0,29**	**0,23**	**- 133.164,15**	**-**	**- 133.164,15**	**- 124.466,36**
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE													
22	Rivalutazioni		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Svalutazioni		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Totale D)	**Σ**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI													
24	*Proventi straordinari*	Σ	5.888.052,52	32.245,02	-	11.118,00	-	-	-	-	5.931.415,54	-	5.931.415,54	1.102.554,38
a	*Proventi da permessi di costruire*		*95.167,90*	-	-	-	-	-	-	-	*95.167,90*	-	*95.167,90*	-
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*		-	*31.451,37*	-	-	-	-	-	-	*31.451,37*	-	*31.451,37*	*6.348,28*
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*		*5.774.998,62*	*793,65*	-	-	-	-	-	-	*5.775.792,27*	-	*5.775.792,27*	*696.829,10*
d	*Plusvalenze patrimoniali*		*17.886,00*	-	-	*11.118,00*	-	-	-	-	*29.004,00*	-	*29.004,00*	*394.962,00*
e	*Altri proventi straordinari*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	*4.415,00*
	Totale proventi	Σ	5.888.052,52	32.245,02	-	11.118,00	-	-	-	-	5.931.415,54	-	5.931.415,54	**1.102.554,38**
25	*Oneri straordinari*	Σ	6.948.725,82	43.655,49	-	4.329,00	-	-	-	-	6.996.710,31	-	6.996.710,31	498.342,05
a	*Trasferimenti in conto capitale*		-	*43.305,62*	-	-	-	-	-	-	*43.305,62*	-	*43.305,62*	*40.923,92*
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*		*6.948.725,82*	*310,31*	-	-	-	-	-	-	*6.949.036,13*	-	*6.949.036,13*	*455.235,13*
c	*Minusvalenze patrimoniali*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	*Altri oneri straordinari*		-	*39,56*	-	*4.329,00*	-	-	-	-	*4.368,56*	-	*4.368,56*	*2.183,00*
	Totale oneri	Σ	6.948.725,82	43.655,49	-	4.329,00	-	-	-	-	6.996.710,31	-	6.996.710,31	498.342,05
	Totale E)	**Σ**	**- 1.060.673,30**	**- 11.410,47**	**-**	**6.789,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**- 1.065.294,77**	**-**	**- 1.065.294,77**	**604.212,33**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**Σ**	**1.037.700,54**	**- 19.628,36**	**235,59**	**20.775,00**	**150.301,22**	**- 7.466,11**	**46,86**	**1,27**	**1.181.966,01**	**-**	**1.181.966,01**	**778.437,16**
26	Imposte		151.016,32	771,77	100,56	-	82.791,99	- 1.339,20	13,58	-	233.355,02	-	233.355,02	221.615,33
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di**	**Σ**	**886.684,22**	**- 20.400,13**	**135,03**	**20.775,00**	**67.509,23**	**- 6.126,91**	**33,28**	**1,27**	**948.610,99**	**-**	**948.610,99**	**556.821,83**
28	**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**										-	-	-	-

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	% Bilancio ASSM S.p.A.	% Bilancio CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	% Bilancio CONTRAM S.p.A.	% Bilancio COSMARI S.r.l.	% Bilancio T.A.S.K. S.r.l.	% Bilancio Unidra S.c.a.r.l.	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2019	2018
					2,66%	0,02%	100%	22,09%	2,74%	0,02%	11,51%				
	1	*A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE*		-	-	-	-	-	2.666,38	-	-	2.666,38	-	2.666,38	3.555,15
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI A)	Σ	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**2.666,38**	**-**	**-**	**2.666,38**	**-**	**2.666,38**	**3.555,15**
		B) IMMOBILIZZAZIONI													
I		Immobilizzazioni immateriali													
	1	Costi di impianto e di ampliamento		-	-	-	2.000,00	-	-	-	-	2.000,00	-	2.000,00	320,40
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		391,07	-	-	-	-	3.292,49	-	-	3.683,56	-	3.683,56	5.688,94
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		2.570,78	-	14,42	-	8.056,66	-	-	-	10.641,86	-	10.641,86	9.395,99
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		-	-	-	-	-	1.225,41	-	-	1.225,41	-	1.225,41	804,77
	5	Avviamento		-	-	-	-	-	6.231,86	-	-	6.231,86	-	6.231,86	6.734,04
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		8.356.244,40	-	-	-	-	-	-	-	8.356.244,40	-	8.356.244,40	8.356.354,00
	9	Altre		609.986,57	-	-	-	64.497,06	8.294,34	3,50	-	682.781,47	-	682.781,47	637.613,78
		Totale immobilizzazioni immateriali	Σ	**8.969.192,82**	**-**	**14,42**	**2.000,00**	**72.553,72**	**19.044,10**	**3,50**	**-**	**9.062.808,56**	**-**	**9.062.808,56**	**9.016.911,92**
		Immobilizzazioni materiali (3)													
II	1	Beni demaniali	Σ	39.832.344,65	-	-	4.133.876,00	-	-	-	-	43.966.220,65	-	43.966.220,65	39.865.651,84
	1.1	Terreni		3.475.206,77	-	-	3.838.924,00	-	-	-	-	7.314.130,77	-	7.314.130,77	3.454.379,29
	1.2	Fabbricati		8.849.744,32	-	-	150.000,00	-	-	-	-	8.999.744,32	-	8.999.744,32	9.148.686,28
	1.3	Infrastrutture		27.507.393,56	-	-	-	-	-	-	-	27.507.393,56	-	27.507.393,56	27.262.586,27
	1.9	Altri beni demaniali		-	-	-	144.952,00	-	-	-	-	144.952,00	-	144.952,00	-
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	Σ	48.021.371,47	341,41	9.799,45	-	3.409.686,26	931.850,60	8,87	-	52.373.058,06	-	52.373.058,06	52.588.890,87
	2.1	Terreni		25.162.132,81	-	3.120,06	-	15.670,20	182.072,01	-	-	25.362.995,08	-	25.362.995,08	28.952.501,09
	a	*di cui in leasing finanziario*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.2	Fabbricati		22.599.420,14	-	-	-	538.019,40	381.272,26	-	-	23.518.711,80	-	23.518.711,80	20.480.145,48
	a	*di cui in leasing finanziario*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.3	Impianti e macchinari		50.583,46	-	5.566,95	-	49.023,67	202.700,76	-	-	307.874,84	-	307.874,84	248.864,28
	a	*di cui in leasing finanziario*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		80.302,34	8,83	152,80	-	23.832,90	38.543,72	-	-	142.840,59	-	142.840,59	143.687,85
	2.5	Mezzi di trasporto		17.393,52	-	-	-	2.757.025,29	124.343,42	-	-	2.898.762,23	-	2.898.762,23	2.640.751,70
	2.6	Macchine per ufficio e hardware		17.007,73	87,11	-	-	21.055,53	1.826,29	-	-	39.976,66	-	39.976,66	31.253,33
	2.7	Mobili e arredi		89.531,47	245,47	-	-	5.059,27	1.092,14	-	-	95.928,35	-	95.928,35	85.567,52
	2.8	Infrastrutture		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2.99	Altri beni materiali		5.000,00	-	959,64	-	-	-	8,87	-	5.968,51	-	5.968,51	6.119,62
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		14.606.244,26	42.313,54	395,49	-	7.826,27	75.953,27	-	-	14.732.732,83	-	14.732.732,83	17.628.236,54
		Totale immobilizzazioni materiali	Σ	**102.459.960,38**	**42.654,95**	**10.194,94**	**4.133.876,00**	**3.417.512,53**	**1.007.803,87**	**8,87**	**-**	**111.072.011,54**	**-**	**111.072.011,54**	**110.082.779,25**
IV		Immobilizzazioni Finanziarie (1)													
	1	Partecipazioni in	Σ	1.077.679,68	-	76,11	-	351.773,53	538,85	-	-	1.430.068,17	- 946.994,61	483.073,56	306.461,04
	a	*imprese controllate*		*35.000,00*	-	*45,42*	-	*51.911,50*	-	-	-	86.956,92	- *35.000,00*	51.956,92	*51.956,92*
	b	*imprese partecipate*		-	-	*30,69*	-	*299.862,03*	-	-	-	299.892,72	-	*299.892,72*	*123.143,36*
	c	*altri soggetti*		*1.042.679,68*	-	-	-	-	*538,85*	-	-	1.043.218,53	- *911.994,61*	*131.223,92*	*131.360,76*
	2	Crediti verso	Σ	-	-	-	-	107.457,47	31.689,28	-	-	139.146,75	-	139.146,75	141.653,59
	a	*altre amministrazioni pubbliche*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b	*imprese controllate*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c	*imprese partecipate*		-	-	-	-	*105.675,69*	-	-	-	105.675,69	-	*105.675,69*	*105.675,69*
	d	*altri soggetti*		-	-	-	-	*1.781,78*	*31.689,28*	-	-	33.471,06	-	*33.471,06*	*35.977,90*
	3	Altri titoli		-	-	196,23	-	-	-	-	-	196,23	-	196,23	183,18
		Totale immobilizzazioni finanziarie	Σ	**1.077.679,68**	**-**	**272,34**	**-**	**459.231,00**	**32.228,13**	**-**	**-**	**1.569.411,15**	**- 946.994,61**	**622.416,54**	**448.297,81**
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI B)	Σ	**112.506.832,88**	**42.654,95**	**10.481,70**	**4.135.876,00**	**3.949.297,25**	**1.059.076,10**	**12,37**	**-**	**121704231,3**	**- 946.994,61**	**120.757.236,64**	**119.547.988,98**
		C) ATTIVO CIRCOLANTE													
I		Rimanenze		91.202,07	-	134,68	-	100.196,93	11.439,42	-	-	202.973,10	-	202.973,10	169.772,92
		Totale	Σ	**91.202,07**	**-**	**134,68**	**-**	**100.196,93**	**11.439,42**	**-**	**-**	**202.973,10**	**-**	**202.973,10**	**169.772,92**
II		Crediti (2)													
	1	Crediti di natura tributaria	Σ	1.055.108,72	-	695,79	-	26.790,75	-	-	-	1.082.595,26	-	1.082.595,26	2.238.649,73
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b	*Altri crediti da tributi*		*954.887,86*	-	*695,79*	-	*26.790,75*	-	-	-	982.374,40	-	*982.374,40*	*2.230.137,58*
	c	*Crediti da Fondi perequativi*		*100.220,86*	-	-	-	-	-	-	-	100.220,86	-	*100.220,86*	*8.512,15*
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	Σ	18.079.941,64	2.932,15	287,99	152.455,00	727.314,80	-	-	-	18.962.931,58	- 3.931,03	18.959.000,55	25.309.612,68
	a	*verso amministrazioni pubbliche*		*18.038.874,89*	*2.932,15*	-	*152.455,00*	-	-	-	-	18.194.262,04	- *3.931,03*	*18.190.331,01*	*24.525.427,98*
	b	*imprese controllate*		-	-	*0,01*	-	*699.847,43*	-	-	-	699.847,44	-	*699.847,44*	*718.149,43*
	c	*imprese partecipate*		-	-	*287,98*	-	*27.467,37*	-	-	-	27.755,35	-	*27.755,35*	*61.281,64*
	d	*verso altri soggetti*		*41.066,75*	-	-	-	-	-	-	-	41.066,75	-	*41.066,75*	*4.753,63*
	3	Verso clienti ed utenti		1.847.709,74	-	1.467,31	-	378.597,42	717.612,11	-	-	2.945.386,58	- 65.158,22	2.880.228,36	3.342.410,30
	4	Altri Crediti	Σ	1.045.788,57	78.028,47	202,48	54.040,00	187.310,16	123.078,74	101,31	3.553,83	1.492.103,56	-	1.492.103,56	2.358.319,07
	a	*verso l'erario*		-	-	*18,00*	*19.809,00*	*158.533,52*	*62.559,87*	-	-	240.920,39	-	*240.920,39*	*175.591,93*
	b	*per attività svolta per c/terzi*		*274.560,67*	-	-	-	-	-	-	-	274.560,67	-	*274.560,67*	*277.318,41*
	c	*altri*		*771.227,90*	*78.028,47*	*184,48*	*34.231,00*	*28.776,64*	*60.518,87*	*101,31*	*3.553,83*	976.622,50	-	*976.622,50*	*1.905.408,73*
		Totale crediti	Σ	**22.028.548,67**	**80.960,62**	**2.653,57**	**206.495,00**	**1.320.013,13**	**840.690,85**	**101,31**	**3.553,83**	**24.483.016,98**	**- 69.089,25**	**24.413.927,73**	**33.248.991,78**
III		ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI													
	1	Partecipazioni		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2	Altri titoli		-	-	-	-	100.206,43	-	-	-	100.206,43	-	100.206,43	92.277,88
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	Σ	**-**	**-**	**-**	**-**	**100.206,43**	**-**	**-**	**-**	**100.206,43**	**-**	**100.206,43**	**92.277,88**
IV		DISPONIBILITA' LIQUIDE													
	1	Conto di tesoreria	Σ	1.552.125,55	120.353,02	-	-	-	-	-	-	1.672.478,57	-	1.672.478,57	112.289,83
	a	*Istituto tesoriere*		*1.552.125,55*	*120.353,02*	-	-	-	-	-	-	1.672.478,57	-	*1.672.478,57*	*112.289,83*
	b	*Presso Banca d'Italia*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2	Altri depositi bancari e postali		-	-	1.031,77	210.529,00	1.086.469,48	85.635,85	-	-	1.383.666,10	-	1.383.666,10	1.399.198,56
	3	Denaro e valori in cassa		-	-	2,73	181,00	2.573,04	14,58	125,39	1.518,17	4.414,91	-	4.414,91	2.850,88
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		Totale disponibilità liquide	Σ	**1.552.125,55**	**120.353,02**	**1.034,50**	**210.710,00**	**1.089.042,52**	**85.650,43**	**125,39**	**1.518,17**	**3.060.559,58**	**-**	**3.060.559,58**	**1.514.339,27**
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE C)	Σ	**23.671.876,29**	**201.313,64**	**3.822,75**	**417.205,00**	**2.609.459,01**	**937.780,70**	**226,70**	**5.072,00**	**27.846.756,09**	**- 69.089,25**	**27.777.666,84**	**35.025.381,85**
		D) RATEI E RISCONTI													
	1	Ratei attivi		-	-	-	-	-	343,90	-	-	343,90	-	343,90	118,82
	2	Risconti attivi		-	83,69	16,40	1.217,00	2.813,83	6.765,66	0,23	578,03	11.474,84	-	11.474,84	12.152,68
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	Σ	**-**	**83,69**	**16,40**	**1.217,00**	**2.813,83**	**7.109,56**	**0,23**	**578,03**	**11.818,74**	**-**	**11.818,74**	**12.271,50**
		TOTALE DELL'ATTIVO	Σ	**136.178.709,17**	**244.052,28**	**14.320,85**	**4.554.298,00**	**6.561.570,09**	**2.006.632,74**	**239,30**	**5.650,03**	**149.565.472,46**	**- 1.016.083,86**	**148.549.388,60**	**154.589.197,48**

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	% Bilancio ASSM S.p.A.	% Bilancio CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	% Bilancio CONTRAM S.p.A.	% Bilancio COSMARI S.r.l.	% Bilancio T.A.S.K. S.r.l.	% Bilancio Unidra S.c.a.r.l.	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2019	2018
				2,66%	0,02%	100%	22,09%	2,74%	0,02%	11,51%				
	A) PATRIMONIO NETTO													
I	Fondo di dotazione		- 31.864.870,88	18.549,45	5.522,60	3.724.301,00	620.001,58	313.456,00	8,18	3.433,43	- 27.179.598,64	- 4.685.272,24	- 31.864.870,88	- 30.608.265,40
II	Riserve	Σ	61.845.546,23	48.225,60	1.311,14	24.848,00	830.389,61	78.750,51	63,81	1.521,27	62.830.656,17	3.738.277,63	66.568.933,80	64.674.415,27
a	*da risultato economico di esercizi precedenti*		*528.387,86*	-	-	*24.848,00*	*718.628,79*	*7.299,20*	-	-	*1.279.163,85*	- *750.775,99*	*528.387,86*	-
b	*da capitale*			*48.225,60*	*452,84*	-	*111.760,82*	*2.810,17*	*29,92*	*67,79*	*163.347,14*	*4.560.040,43*	*4.723.387,57*	*4.646.764,70*
c	*da permessi di costruire*		*183.407,36*	-	-	-	-	-	-	-	*183.407,36*	-	*183.407,36*	*150.505,04*
d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*		*61.098.751,01*	-	-	-	-	-	-	-	*61.098.751,01*	-	*61.098.751,01*	*59.842.145,53*
e	*altre riserve indisponibili*		*35.000,00*	-	*858,30*	-	-	*68.641,14*	*33,89*	*1.453,48*	*105.986,81*	- *70.986,81*	*35.000,00*	*35.000,00*
III	Risultato economico dell'esercizio		886.684,22	- 20.400,13	135,03	20.775,00	67.509,23	- 6.126,91	33,28	1,27	948.610,99	-	948.610,99	556.821,83
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	Σ	**30.867.359,57**	**46.374,92**	**6.968,77**	**3.769.924,00**	**1.517.900,42**	**386.079,60**	**105,27**	**4.955,97**	**36.599.668,52**	- **946.994,61**	**35.652.673,91**	**34.622.971,70**
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-		-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-		-	-	-	-	-	-	-		-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	Σ	**-**		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
	TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	Σ	**30.867.359,57**	**46.374,92**	**6.968,77**	**3.769.924,00**	**1.517.900,42**	**386.079,60**	**105,27**	**4.955,97**	**36.599.668,52**	- **946.994,61**	**35.652.673,91**	**34.622.971,70**
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI													
1	per trattamento di quiescenza		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	per imposte		-	-	12,09	-	309,26	1.478,50	-	-	1.799,85	-	1.799,85	1.800,65
3	altri		270.989,81	-	631,18	82.900,00	458.197,41	111.029,40	-	-	923.747,80	-	923.747,80	599.622,83
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	Σ	**270.989,81**	**-**	**643,27**	**82.900,00**	**458.506,67**	**112.507,90**	**-**	**-**	**925.547,65**	**-**	**925.547,65**	**601.423,48**
	C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			**-**	**346,71**	**-**	**483.002,27**	**48.401,03**	**58,74**	**-**	**531.808,75**	**-**	**531.808,75**	**524.940,21**
	TOTALE T.F.R. C)	Σ	**-**	**-**	**346,71**	**-**	**483.002,27**	**48.401,03**	**58,74**	**-**	**531.808,75**	**-**	**531.808,75**	**524.940,21**
	D) DEBITI (1)													
1	Debiti da finanziamento	Σ	15.770.914,91	-	3.883,64	110.599,00	1.122.363,08	717.979,38	-	-	17.725.740,01	-	17.725.740,01	18.366.750,38
a	*prestiti obbligazionari*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	*verso banche e tesoriere*		-	-	*3.883,64*	*110.599,00*	*1.120.444,12*	*717.979,38*	-	-	*1.952.906,14*	-	*1.952.906,14*	*2.844.958,96*
d	*verso altri finanziatori*		*15.770.914,91*	-	-	-	*1.918,96*	-	-	-	*15.772.833,87*	-	*15.772.833,87*	*15.521.791,42*
2	Debiti verso fornitori		15.603.282,14	1.766,19	1.113,74	373.684,00	993.474,11	335.052,68	-	-	17.308.372,86	- 68.680,22	17.239.692,64	17.586.575,75
3	Acconti		-	-	36,35	28.508,00	-	-	-	-	28.544,35	-	28.544,35	53,29
4	Debiti per trasferimenti e contributi	Σ	1.864.072,54	188.855,47	142,18	-	109.416,41	-	-	-	2.162.486,60	- 409,03	2.162.077,57	2.816.177,31
a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	*altre amministrazioni pubbliche*		*1.112.351,75*	*147.763,15*	-	-	-	-	-	-	*1.260.114,90*	- *409,03*	*1.259.705,87*	*943.915,41*
c	*imprese controllate*		-	-	-	-	*105.434,02*	-	-	-	*105.434,02*	-	*105.434,02*	*60.320,06*
d	*imprese partecipate*		*4.864,98*	-	*142,18*	-	*3.982,39*	-	-	-	*8.989,55*	-	*8.989,55*	*9.628,69*
e	*altri soggetti*		*746.855,81*	*41.092,32*	-	-	-	-	-	-	*787.948,13*	-	*787.948,13*	*1.802.313,15*
5	altri debiti	Σ	4.690.482,75	6.476,84	802,60	128.683,00	582.330,40	164.745,80	50,62	694,06	5.574.266,07	-	5.574.266,07	10.704.345,42
a	*tributari*		*174.988,43*	*2.224,54*	*191,40*	*112.200,00*	*106.443,32*	*63.134,40*	-	-	*459.182,09*	-	*459.182,09*	*388.420,53*
b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*		*44.973,70*	*520,30*	*76,20*	-	*296.681,73*	*68.187,04*	-	-	*410.438,97*	-	*410.438,97*	*435.018,79*
c	*per attività svolta per c/terzi (2)*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	*altri*		*4.470.520,62*	*3.732,00*	*535,00*	*16.483,00*	*179.205,35*	*33.424,36*	*50,62*	*694,06*	*4.704.645,01*	-	*4.704.645,01*	*9.880.906,10*
	TOTALE DEBITI D)	Σ	**37.928.752,34**	**197.098,50**	**5.978,51**	**641.474,00**	**2.807.584,00**	**1.217.777,86**	**50,62**	**694,06**	**42.799.409,89**	- **69.089,25**	**42.730.320,64**	**49.473.902,15**
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI													
I	Ratei passivi		78.384,48	578,86	-	-	465,44	47.230,83	-	-	126.659,61	-	126.659,61	124.012,89
II	Risconti passivi	Σ	67.033.222,97	-	383,59	60.000,00	1.294.111,29	194.635,52	24,67	-	68.582.378,04	-	68.582.378,04	69.241.947,05
1	Contributi agli investimenti	Σ	67.033.222,97	-	-	-	1.132.023,04	-	-	-	68.165.246,01	-	68.165.246,01	68.867.474,18
a	*da altre amministrazioni pubbliche*		*66.931.536,12*	-	-	-	*1.132.023,04*	-	-	-	*68.063.559,16*	-	*68.063.559,16*	*68.768.842,38*
b	*da altri soggetti*		*101.686,85*	-	-	-	-	-	-	-	*101.686,85*	-	*101.686,85*	*98.631,80*
2	Concessioni pluriennali			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Altri risconti passivi			-	383,59	60.000,00	162.088,25	194.635,52	24,67	-	417.132,03	-	417.132,03	374.472,87
	TOTALE RATEI E RISCONTI E)	Σ	**67.111.607,45**	**578,86**	**383,59**	**60.000,00**	**1.294.576,73**	**241.866,35**	**24,67**	**-**	**68.709.037,65**	**-**	**68.709.037,65**	**69.365.959,94**
	TOTALE DEL PASSIVO	Σ	**136.178.709,17**	**244.052,28**	**14.320,85**	**4.554.298,00**	**6.561.570,09**	**2.006.632,74**	**239,30**	**5.650,03**	**149.565.472,46**	- **1.016.083,86**	**148.549.388,60**	**154.589.197,48**
	CONTI D'ORDINE													
	1) Impegni su esercizi futuri			-	-	-	-	-	-	-	-		-	2.657.914,53
	2) beni di terzi in uso			-	-	-	791.182,07	-	-	-	791.182,07		791.182,07	791.182,07
	3) beni dati in uso a terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-	-	-	116.082,95	-	-	-	116.082,95		116.082,95	116.082,95
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-	-	-	10.996,40	-	-	-	10.996,40		10.996,40	10.996,40
	7) garanzie prestate a altre imprese			-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	Σ	-	-	-	-	918.261,42	-	-	-	918.261,42	-	918.261,42	3.576.175,95

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Bilancio Ente	% Bilancio A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata	% Bilancio ASSM S.p.A.	% Bilancio CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino	% Bilancio CONTRAM S.p.A.	% Bilancio COSMARI S.r.l.	% Bilancio T.A.S.K. S.r.l.	% Bilancio Unidra S.c.a.r.l.	Totale Pre-Elisioni	Elisioni	2019	2018
					2,66%	0,02%	100%	22,09%	2,74%	0,02%	11,51%				
		A) PATRIMONIO NETTO													
I		Fondo di dotazione		- 31.864.870,88	18.549,45	5.522,60	3.724.301,00	620.001,58	313.456,00	8,18	3.433,43	- 27.179.598,64	- 4.685.272,24	- 31.864.870,88	- 30.608.265,40
II		Riserve	Σ	61.845.546,23	48.225,60	1.311,14	24.848,00	830.389,61	78.750,51	63,81	1.521,27	62.830.656,17	3.738.277,63	66.568.933,80	64.674.415,27
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*		*528.387,86*	-	-	*24.848,00*	*718.628,79*	*7.299,20*	-	-	*1.279.163,85*	- *750.775,99*	*528.387,86*	-
	b	*da capitale*			*48.225,60*	*452,84*	-	*111.760,82*	*2.810,17*	*29,92*	*67,79*	*163.347,14*	*4.560.040,43*	*4.723.387,57*	*4.646.764,70*
	c	*da permessi di costruire*		*183.407,36*	-	-	-	-	-	-	-	*183.407,36*	-	*183.407,36*	*150.505,04*
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*		*61.098.751,01*	-	-	-	-	-	-	-	*61.098.751,01*	-	*61.098.751,01*	*59.842.145,53*
	e	*altre riserve indisponibili*		*35.000,00*	-	*858,30*	-	-	*68.641,14*	*33,89*	*1.453,48*	*105.986,81*	- *70.986,81*	*35.000,00*	*35.000,00*
III		Risultato economico dell'esercizio		886.684,22	- 20.400,13	135,03	20.775,00	67.509,23	- 6.126,91	33,28	1,27	948.610,99	-	948.610,99	556.821,83
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	Σ	**30.867.359,57**	**46.374,92**	**6.968,77**	**3.769.924,00**	**1.517.900,42**	**386.079,60**	**105,27**	**4.955,97**	**36.599.668,52**	- **946.994,61**	**35.652.673,91**	**34.622.971,70**
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-		-	-	-	-	-	-	-		-	-
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-		-	-	-	-	-	-	-		-	-
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	Σ	**-**		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
		TOTALE PATRIMONIO NETTO A)	Σ	**30.867.359,57**	**46.374,92**	**6.968,77**	**3.769.924,00**	**1.517.900,42**	**386.079,60**	**105,27**	**4.955,97**	**36.599.668,52**	- **946.994,61**	**35.652.673,91**	**34.622.971,70**
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI													
	1	per trattamento di quiescenza		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2	per imposte		-	-	12,09	-	309,26	1.478,50	-	-	1.799,85	-	1.799,85	1.800,65
	3	altri		270.989,81	-	631,18	82.900,00	458.197,41	111.029,40	-	-	923.747,80	-	923.747,80	599.622,83
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI B)	Σ	**270.989,81**	**-**	**643,27**	**82.900,00**	**458.506,67**	**112.507,90**	**-**	**-**	**925.547,65**	**-**	**925.547,65**	**601.423,48**
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			**-**	**346,71**	**-**	**483.002,27**	**48.401,03**	**58,74**	**-**	**531.808,75**	**-**	**531.808,75**	**524.940,21**
		TOTALE T.F.R. C)	Σ	**-**	**-**	**346,71**	**-**	**483.002,27**	**48.401,03**	**58,74**	**-**	**531.808,75**	**-**	**531.808,75**	**524.940,21**
		D) DEBITI (1)													
	1	Debiti da finanziamento	Σ	15.770.914,91	-	3.883,64	110.599,00	1.122.363,08	717.979,38	-	-	17.725.740,01	- 3.522,00	17.722.218,01	18.366.750,38
	a	*prestiti obbligazionari*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	- *3.522,00*	- *3.522,00*	-
	c	*verso banche e tesoriere*		-	-	*3.883,64*	*110.599,00*	*1.120.444,12*	*717.979,38*	-	-	*1.952.906,14*	-	*1.952.906,14*	*2.844.958,96*
	d	*verso altri finanziatori*		*15.770.914,91*	-	-	-	*1.918,96*	-	-	-	*15.772.833,87*	-	*15.772.833,87*	*15.521.791,42*
	2	Debiti verso fornitori		15.603.282,14	1.766,19	1.113,74	373.684,00	993.474,11	335.052,68	-	-	17.308.372,86	- 65.158,22	17.243.214,64	17.586.575,75
	3	Acconti		-	-	36,35	28.508,00	-	-	-	-	28.544,35	-	28.544,35	53,29
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	Σ	1.864.072,54	188.855,47	142,18	-	109.416,41	-	-	-	2.162.486,60	- 409,03	2.162.077,57	2.816.177,31
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b	*altre amministrazioni pubbliche*		*1.112.351,75*	*147.763,15*	-	-	-	-	-	-	*1.260.114,90*	- *409,03*	*1.259.705,87*	*943.915,41*
	c	*imprese controllate*		-	-	-	-	*105.434,02*	-	-	-	*105.434,02*	-	*105.434,02*	*60.320,06*
	d	*imprese partecipate*		*4.864,98*	-	*142,18*	-	*3.982,39*	-	-	-	*8.989,55*	-	*8.989,55*	*9.628,69*
	e	*altri soggetti*		*746.855,81*	*41.092,32*	-	-	-	-	-	-	*787.948,13*	-	*787.948,13*	*1.802.313,15*
	5	altri debiti	Σ	4.690.482,75	6.476,84	802,60	128.683,00	582.330,40	164.745,80	50,62	694,06	5.574.266,07	-	5.574.266,07	10.704.345,42
	a	*tributari*		*174.988,43*	*2.224,54*	*191,40*	*112.200,00*	*106.443,32*	*63.134,40*	-	-	*459.182,09*	-	*459.182,09*	*388.420,53*
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*		*44.973,70*	*520,30*	*76,20*	-	*296.681,73*	*68.187,04*	-	-	*410.438,97*	-	*410.438,97*	*435.018,79*
	c	*per attività svolta per c/ terzi (2)*		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d	*altri*		*4.470.520,62*	*3.732,00*	*535,00*	*16.483,00*	*179.205,35*	*33.424,36*	*50,62*	*694,06*	*4.704.645,01*	-	*4.704.645,01*	*9.880.906,10*
		TOTALE DEBITI D)	Σ	**37.928.752,34**	**197.098,50**	**5.978,51**	**641.474,00**	**2.807.584,00**	**1.217.777,86**	**50,62**	**694,06**	**42.799.409,89**	- **69.089,25**	**42.730.320,64**	**49.473.902,15**
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI													
I		Ratei passivi		78.384,48	578,86	-	-	465,44	47.230,83	-	-	126.659,61	-	126.659,61	124.012,89
II		Risconti passivi	Σ	67.033.222,97	-	383,59	60.000,00	1.294.111,29	194.635,52	24,67	-	68.582.378,04	-	68.582.378,04	69.241.947,05
	1	Contributi agli investimenti	Σ	67.033.222,97	-	-	-	1.132.023,04	-	-	-	68.165.246,01	-	68.165.246,01	68.867.474,18
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*		*66.931.536,12*	-	-	-	*1.132.023,04*	-	-	-	*68.063.559,16*	-	*68.063.559,16*	*68.768.842,38*
	b	*da altri soggetti*		*101.686,85*	-	-	-	-	-	-	-	*101.686,85*	-	*101.686,85*	*98.631,80*
	2	Concessioni pluriennali			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	3	Altri risconti passivi			-	383,59	60.000,00	162.088,25	194.635,52	24,67	-	417.132,03	-	417.132,03	374.472,87
		TOTALE RATEI E RISCONTI E)	Σ	**67.111.607,45**	**578,86**	**383,59**	**60.000,00**	**1.294.576,73**	**241.866,35**	**24,67**	**-**	**68.709.037,65**	**-**	**68.709.037,65**	**69.365.959,94**
		TOTALE DEL PASSIVO	Σ	**136.178.709,17**	**244.052,28**	**14.320,85**	**4.554.298,00**	**6.561.570,09**	**2.006.632,74**	**239,30**	**5.650,03**	**149.565.472,46**	- **1.016.083,86**	**148.549.388,60**	**154.589.197,48**
		CONTI D'ORDINE													
		1) Impegni su esercizi futuri			-	-	-	-	-	-	-	-		-	2.657.914,53
		2) beni di terzi in uso			-	-	-	791.182,07	-	-	-	791.182,07		791.182,07	791.182,07
		3) beni dati in uso a terzi		-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
		5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-	-	-	116.082,95	-	-	-	116.082,95		116.082,95	116.082,95
		6) garanzie prestate a imprese partecipate		-	-	-	-	10.996,40	-	-	-	10.996,40		10.996,40	10.996,40
		7) garanzie prestate a altre imprese			-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
		TOTALE CONTI D'ORDINE	Σ	**-**	**-**	**-**	**-**	**918.261,42**	**-**	**-**	**-**	**918.261,42**	**-**	**918.261,42**	**3.576.175,95**

6. Criteri di valutazione e principali risultati

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico sono per l'Ente definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011 mentre per i soggetti consolidati sono definiti dai principi contabili privatistici.

Per ogni altra informazione circa i criteri di valutazioni e per la composizione delle singole voci si rimanda alle singole note integrative dei soggetti consolidati.

6.1. Gestione Economica

Il conto economico è caratterizzato dall'insieme delle operazioni che hanno contribuito a determinare il risultato economico finale. In esso si distinguono componenti positivi e negativi ed ha forma scalare.

Voce	2019	2018	Variazione
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	36.569.619,23	37.063.475,84	-493.856,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	34.189.194,30	36.764.784,65	-2.575.590,35
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.380.424,93	298.691,19	2.081.733,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-133.164,15	-124.466,36	-8.697,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-1.065.294,77	604.212,33	-1.669.507,10
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	1.181.966,01	778.437,16	403.528,85
Imposte	233.355,02	221.615,33	11.739,69
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	948.610,99	556.821,83	391.789,16
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-

La gestione caratteristica è anche detta "gestione tipica" (differenza A-B) e il suo risultato è la differenza fra i ricavi ottenuti a fronte della vendita di beni o servizi oggetto dell'attività (A) e i costi sostenuti per realizzarli (B) (spese commerciali, costi di produzione etc.).
Il costo del personale (voce B13) è così composto:

- € 2.632.147,46 per il Comune di Camerino
- € 11.787,42 per A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata
- € 1.013,13 per ASSM - Azienda Specializzata Settore Multiservizi S.p.A.
- € 59.251,00 per CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino
- € 2.025.853,58 per CONTRAM S.p.A.
- € 574.210,10 per COSMARI S.r.l.
- € 103,45 per T.A.S.K. - Telematic Applications for Synergic Knowledge S.r.l.

La gestione finanziaria (C) è rappresenta dalla differenza tra i proventi derivanti dagli impieghi di capitali e gli oneri derivanti dalla provvista dei capitali stessi da fonti esterne; in particolare per l'esercizio 2019 gli interessi e gli altri oneri finanziari corrispondono a:

- € 102.645,84 per il comune di Camerino dovuti ad interessi passivi su mutui;
- € 10,12 per ASSM - Azienda Specializzata Settore Multiservizi S.p.A. dovuti a interessi e partecipazioni;
- € 1.650,00 per CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino € 27.289,54 per CONTRAM S.p.A.
- € 12.060,47 per COSMARI S.r.l. dovuti a interessi passivi su mutui, leasing e anticipazioni;
- € 27.289,54 per CONTRAM S.p.A. per interessi dovuti verso le banche e fornitori;
- € 0,30 per T.A.S.K. - Telematic Applications for Synergic Knowledge S.r.l. dovuti a debiti verso le banche;

La gestione extracaratteristica (D) è rappresentata dalle operazioni accessorie riguardanti gli investimenti patrimoniali.
La gestione straordinaria (E) rileva fatti la cui fonte è estranea all'attività ordinaria. A seguito dell'entrata in vigore del D.Lgs. 130/2015 le società espongono questi fatti nella gestione caratteristica.
Per il Comune di Camerino si rileva che:

- le sopravvenienze attive e le insussistenze del passivo sono pari a € 5.774.998,62;
- le sopravvenienze passive e le insussistenze dell'attivo sono pari a € 6.948.725,82;

queste possono riguardare le cancellazioni di residui in sede di rendiconto, riduzioni di fondi e accantonamenti e rilevazioni di altre somme non collocabili in altre aree di conto economico.

Il risultato dell'esercizio, che rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio, riporta per il 2019 un valore pari a € 948.610,99.
Rispetto al risultato del Comune l'utile di esercizio resulta maggiore per effetto del consolidamento.

6.2. Gestione Patrimoniale

Lo Stato patrimoniale definisce, da un lato il patrimonio, in termini di valore contabile, in un momento specifico della sua esistenza, dall'altro lato i diritti dei terzi che gravano sullo stesso. Si suddivide in due sezioni contrapposte:

- Attivo, comprendente: le immobilizzazioni, il magazzino, i crediti, le disponibilità liquide e i ratei e risconti.

  Si tratta di tutti gli investimenti per svolgere al meglio l'attività.

Voce	2019	2018	Variazione
A) CREDITI vs PARTECIPANTI	2.666,38	3.555,15	-888,77
B) IMMOBILIZZAZIONI	120.757.236,64	119.547.988,98	1.209.247,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	27.777.666,84	35.025.381,85	-7.247.715,01
D) RATEI E RISCONTI	11.818,74	12.271,50	-452,76
TOTALE ATTIVO	148.549.388,60	154.589.197,48	-6.039.808,88

- Passivo, comprendente: il capitale sociale (o fondo di dotazione), le riserve, il risultato d'esercizio, i fondi, i debiti e i ratei e i risconti.

  Si tratta dei mezzi, propri o di terzi, necessari per finanziare gli investimenti in modo da svolgere al meglio la propria attività.

Voce	2019	2018	Variazione
A) PATRIMONIO NETTO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	35.652.673,91	34.622.971,70	1.029.702,21
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	925.547,65	601.423,48	324.124,17
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	531.808,75	524.940,21	6.868,54
D) DEBITI	42.730.320,64	49.473.902,15	-6.743.581,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	68.709.037,65	69.365.959,94	-656.922,29
TOTALE PASSIVO	148.549.388,60	154.589.197,48	-6.039.808,88
TOTALE CONTI D'ORDINE	918.261,42	3.576.175,95	-2.657.914,53

Per l'esercizio 2019 si rileva che:

Per CONTRAM S.p.A. sussistono debiti della durata superiore a cinque anni di € 397.856,36 dovuti a debiti verso banche.

- I ratei e risconti attivi sono così composti:

Ratei attivi:

- € 343,90 per COSMARI S.r.l. dovuti a polizze assicurative automezzi, risarcimenti assicurativi, contributi GSE.

Risconti attivi:

- € 83,69 A.A.T.O. n.3 Marche Centro - Macerata
- €16,40 ASSM - Azienda Specializzata Settore Multiservizi S.p.A. dovuti a spese pubblicitarie, canoni vari, polizze assicurative, diritti di segreteria per contratti, premi fideiussorie, bolli per automezzi;
- € 1.217,00 CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino
- € 2.813,83 CONTRAM S.p.A. dovuti a assicurazioni, canoni, servizi vigilanza, spese pubblicitarie;
- € 6.765,66 per COSMARI S.r.l. dovuti a polizze assicurative, UTIF, tasse possesso automezzi, imposte per addizionali erariali, noleggio veicoli;
- 0,23 per T.A.S.K. - Telematic Applications for Synergic Knowledge S.r.l. riguardano principalmente le polizze assicurative di responsabilità civile, i costi per il realizzo convenzioni e le licenze d'uso annuali di procedure
- € 578,03 per Unidra – Unione Aziende Idriche S.c.a.r.l. relativo al costo della registrazione della Convenzione 73/2009 (per la gestione del Servizio Idrico Integrato).

- Non è presente patrimonio netto di pertinenza di terzi.
- I fondi per rischi e oneri sono così composti:
  - € 270.989,81 per il comune di Camerino inerenti ad accantonamenti al risultato di amministrazione;
  - € 643,27 ASSM - Azienda Specializzata Settore Multiservizi S.p.A. dovuti a imposte differite;
  - € 82.900,00 CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino dovuti a imposte;
  - € 458.506,67 CONTRAM S.p.A. dovuti a imposte, accantonamenti per costo del personale, danni sisma;
  - € 112.507,90 COSMARI S.r.l. dovuti a imposte e dovuti a fondo obsolescenza magazzino, contenziosi;
- I ratei e risconti passivi sono così composti:
  Ratei passivi:
  - € 78.384,48 per il comune di Camerino inerenti al salario accessorio al personale
  - € 578,86 per A.A.T.O. n.3 Marche Centro – Macerata;
  - € 465,44 CONTRAM S.p.A. dovuti a interessi su mutui
  - € 47.230,83 COSMARI S.r.l. dovuti a interessi passivi su mutui, tributo discarica, conguagli

Risconti passivi:

- € 67.033.222,97 per il comune di Camerino dovuti a contributi agli investimenti;
- € 383,59 per ASSM - Azienda Specializzata Settore Multiservizi S.p.A. dovuti a risarcimento assicurativo prelevato dal fondo rischi;
- € 60.000,00 per CASAMI - Fondazione Casa Amica Camerino;
- € 1.294.111,29 CONTRAM S.p.A. dovuti a Riguardano principalmente le polizze assicurative di responsabilità civile, i costi per il realizzo convenzioni e le licenze d'uso annuali di procedure;
- € 194.635,52 COSMARI S.r.l. dovuti a costi impianti e contributi ex D.L.8/2017;
- € 24,67 per T.A.S.K. - Telematic Applications for Synergic Knowledge S.r.l. riferiti a quote di ricavo che sono di competenza degli esercizi futuri.

- Compensi spettanti agli Amministratori e Sindaci dell'impresa partecipata ASSM - Azienda Specializzata Settore Multiservizi S.p.A. sono di € 79.806 per Amministratori, €17.492 per sindaci;
- Compensi spettanti agli Amministratori e Sindaci dell'impresa partecipata CONTRAM S.p.A. sono di € 28.107 per gli Amministratori e € 16.571 per i Sindaci;
- Compensi spettanti agli Amministratori e Sindaci dell'impresa partecipata COSMARI S.r.l. sono di € 59.741 per gli Amministratori e € 27.456 per Sindaci:
- Compensi spettanti agli Amministratori e Sindaci dell'impresa partecipata T.A.S.K. - Telematic Applications for Synergic Knowledge S.r.l. sono di € 9.052 per Amministratori e € 2.958 per Sindaci;
- Compensi spettanti agli Amministratori e Sindaci dell'impresa partecipata Unidra – Unione Aziende Idriche S.c.a.r.l. per gli Amministratori di € 3.480.