

Comune di Osimo

BILANCIO CONSOLIDATO 2025

RELAZIONE SULLA GESTIONE



Indice

Premessa	1
1. Finalità del Bilancio consolidato	2
2. Riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi	3
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Osimo	4
4. Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Osimo	6
5. Il Conto Economico consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica	7
6. Lo Stato Patrimoniale consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica.....	9
7. La composizione delle risultanze.....	11

Premessa

La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dai punti 1 e 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione riporta, in particolare, i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato, e si completa 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 e la differenza di consolidamento, nonché 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.

1. Finalità del Bilancio consolidato

Dal punto di vista operativo, il bilancio consolidato è stato introdotto nell'ambito della riforma che ha dato corso al processo di armonizzazione contabile. È disciplinato, in particolare, dal D.lgs. 118/2011, artt. 11-bis e seguenti ed allegato 4/4 *"Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"*; per quanto non specificatamente previsto è fatto rinvio ai principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il bilancio consolidato rientra ormai tra gli strumenti contabili ordinari per il presidio dell'andamento economico patrimoniale delle pubbliche amministrazioni, nel caso specifico esteso a tutti quegli organismi, anche di natura privatistica, che hanno in essere un rapporto di controllo e committenza con le amministrazioni pubbliche.

Tale funzione è testimoniata anche dai numerosi orientamenti e dalle pronunce che gli organi di controllo stanno nel tempo formalizzando in ordine alle corrette procedure di predisposizione e formalizzazione del bilancio di gruppo.

Il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica rappresenta la situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'Ente e dei propri organismi partecipati, sopperendo alle carenze informative e valutative dei bilanci forniti disgiuntamente dai singoli componenti del gruppo, consentendo una visione d'insieme dell'attività svolta dall'Ente attraverso i propri organismi gestionali ed attribuendo all'Amministrazione uno strumento per programmare, gestire e controllare il proprio Gruppo con maggiore efficacia, *"dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo"* (v. Corte dei Conti, Sezione Autonomie – Delibera n. 10/2024/FRG).

La Sezione Autonomie della Corte dei Conti, nella Delibera n. 10/2024/FRG, ha infatti sottolineato come *"il consolidamento dei conti in ambito pubblicistico si differenzia da quello di stampo privatistico in ragione di una (duplice) diversità tipologico-relazionale: la diversità tipologica riguarda sia la forma giuridica dei soggetti idonei a essere inclusi nell'area del consolidamento, potendo gli stessi essere - indifferentemente - organismi dotati di autonomia gestionale e contabile, ma privi di personalità giuridica, oppure società di capitali; la diversità relazionale attiene al tipo di rapporto, potendo rientrare nel perimetro soggettivo del consolidamento sia organismi controllati che organismi semplicemente partecipati dall'ente territoriale capogruppo. Ciò che rileva è, sostanzialmente, la funzione di governance esterna esercitata dall'ente territoriale capogruppo, cui competono poteri di indirizzo e di pianificazione delle attività dei soggetti componenti il GAP, nonché di gestione dei medesimi"*.

Come evidenziato sempre dalla Sezione Autonomie, nella deliberazione n. 17/2022/INPR, infatti, *"la verifica degli equilibri di bilancio degli enti territoriali si determina ... anche sulla base dei risultati della gestione delle partecipazioni detenute dal "Gruppo Ente territoriale" (art. 1, commi 3 e 4, d.l. n. 174/2012; art. 148-bis, d.lgs. n. 267/2000)"*. In tal senso, il consolidamento dei conti costituisce strumento per la rilevazione delle partite infragruppo, e quindi dei rapporti economico-finanziari reciproci, nonché per l'esame della situazione contabile, gestionale ed organizzativa, traducendosi in indicatore utile anche per rispondere all'esigenza di identificazione di forme di governance

adeguate per il Gruppo definito dal perimetro/area di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 118 del 20.07.2026.

Alla luce di quanto sopra Il bilancio consolidato costituisce quindi uno degli strumenti attraverso cui il Comune di Osimo conduce la propria attività di controllo sugli organismi partecipati cui è istituzionalmente e normativamente deputato, secondo quanto previsto anche dagli articoli 147, 147-quater e 147-quinquies del D.lgs. 267/2000.

2. Riferimenti normativi, giurisprudenziali e di prassi

La principale normativa vigente in ambito di bilancio consolidato è rilevabile al D.lgs. 118/2011 ed al collegato Allegato 4/4 contenente i principi contabili applicati allo stesso.

Il percorso di predisposizione del bilancio consolidato di un'Amministrazione ha, quale punto di avvio, l'individuazione dell'elenco Gruppo Amministrazione Pubblica e, al suo interno, del perimetro/area di consolidamento, ovvero degli enti che saranno effettivamente ricompresi nelle procedure.

La magistratura contabile è più volte intervenuta in materia, fornendo numerose indicazioni di stampo operativo; tra queste si richiama la deliberazione n. 2/2020/FRG della Corte dei Conti Valle d'Aosta che, esprimendosi sui termini di approvazione del perimetro/area di consolidamento ha specificato che *“secondo il principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011 il Bilancio consolidato del Gruppo di un'amministrazione pubblica è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'Ente capogruppo alla data del 31 dicembre dell'esercizio a cui si riferisce. Una prima delibera di Giunta ... di individuazione di due elenchi, uno contenente gli Organismi e gli Enti del GAP e uno contenente i predetti soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento, dovrebbe essere approvata entro il 31 dicembre di ogni anno. Tenuto però conto che nel paragrafo 3.1, secondo capoverso del citato principio contabile, vengono consentiti aggiornamenti ai due elenchi menzionati e che, per le verifiche di rilevanza richieste dallo stesso paragrafo 3.1 è opportuno il Rendiconto dell'anno di riferimento, che l'Ente approva entro il 30 aprile, se ne desume la possibilità di adottare delibere di Giunta di aggiornamento degli elenchi GAP e definizione del perimetro di consolidamento anche successive al 30 aprile, nel rispetto, comunque, del termine di approvazione del Bilancio consolidato”*.

Alla perimetrazione dei soggetti rientranti nel bilancio consolidato si sussegue la comunicazione alle partecipazioni, da parte dell'Ente capogruppo, delle direttive necessarie per rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato, le quali devono contenere quanto richiesto dall'Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011, ovvero:

- modalità e tempi di trasmissione della documentazione necessaria alle procedure (bilanci d'esercizio e/o bilanci consolidati intermedi, rendiconti, bilanci riclassificati, operazioni infragruppo, informazioni integrative);
- schemi ed istruzioni per adeguare i bilanci dei soggetti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale ai criteri previsti dai principi contabili applicati dall'Ente capogruppo.

Il processo di aggregazione dei singoli bilanci nel documento consolidato richiede che gli stessi presentino uniformità formale (riclassificazioni secondo gli schemi dell'allegato 11 al D.lgs. 118/2011), temporale (riferiti alla data di chiusura dell'esercizio del bilancio della Capogruppo, ovvero il 31.12) e sostanziale (predisposti sulla base di criteri di valutazione e consolidamento omogenei salvo deroga motivata).

In merito, le deliberazioni n. 2/2020/FRG e 28/2023/PRSP della Corte dei conti Valle d'Aosta hanno evidenziato come, pur riconoscendo la possibilità di ammettere la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione, ha altresì ricordato come la stessa facoltà non possa però prescindere dalla ratio del principio di uniformità sostanziale, per la quale l'applicazione di criteri di valutazione uniformi consente di rendere intellegibile e veritiero il bilancio consolidato della Capogruppo.

L'approvazione del bilancio consolidato, comprensivo degli allegati, dev'essere definita entro i termini legislativamente previsti, ovvero entro il 31 ottobre dell'anno successivo a quello di riferimento (art. 151, co. 8, D.lgs. 267/2000). L'Amministrazione è successivamente tenuta all'invio del fascicolo alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) entro il 7 giorni dal termine di approvazione dello stesso (art. 161, co. 4, D.lgs. 267/2000).

In caso di mancata o tardiva approvazione del bilancio consolidato, trova applicazione la disposizione di cui all'art. 9, co. 1-quinquies e seg., del D.L 113/2016, ovvero il divieto di "*procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale*" sino all'adempimento dell'onere di predisposizione del consolidato, con conseguente nullità di tutti gli atti approvati in deroga alla disposizione citata. Il mancato rispetto del termine di invio dei dati alla BDAP, oltre all'art. 9, co. 1-quinquies e seg., del D.L 113/2016, comporta anche la sospensione dei pagamenti dovuti dal Ministero dell'interno - Dipartimento per gli Affari Interni e Territoriali, ivi compresi quelli a titolo di fondo di solidarietà comunale, ai sensi dell'art. 161, co. 4, del D.lgs. 267/2000.

È inoltre importante sottolineare come le conseguenze delle irregolarità nell'approvazione del bilancio consolidato possano anche determinare ipotesi di danno erariale (Corte dei conti Marche, pronuncia n. 41/2020 - Corte dei conti Sezione Giurisdizionale centrale d'Appello, sentenza n. 105/2022, la Corte dei conti, Sezione Giurisdizionale centrale d'Appello).

Rispetto al contesto di riferimento, il Comune di Osimo, nella predisposizione del proprio bilancio consolidato, ha recepito ed applicato, nel modo più ragionevole e coerente possibile, la disciplina di riferimento; nei prossimi esercizi, gli uffici vigileranno sulle novità e sugli aggiornamenti che dovessero essere formalizzati, anche in considerazione dell'implementazione del sistema contabile Accrual, al fine di adeguare le proprie procedure ai nuovi riferimenti la cui applicazione relativamente al bilancio consolidato è prevista nelle prossime annualità.

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Osimo

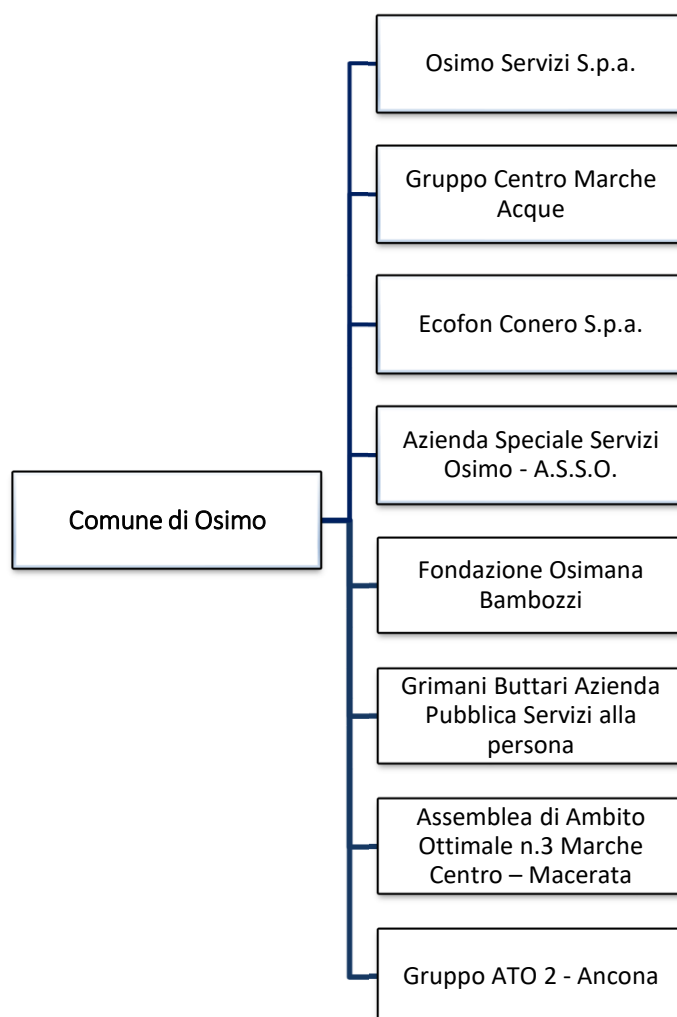
Di seguito si riporta prospetto riassuntivo del Gruppo Pubblico Locale e del perimetro/area di consolidamento, individuato con delibera di Giunta comunale n. 118 del 20.07.2026.

Organismo	Capogruppo diretta e % di possesso diretto	% di partecipazione dell'Amministrazione	Inserimento GAP	Inserimento perimetro/area di consolidamento
Osimo Servizi S.p.a.	Comune di Osimo – 100%	100,00%	SI	SI Indipendentemente da eventuali situazioni di irrilevanza in quanto trattasi di società in house totalmente partecipata dall'Ente capogruppo
Gruppo Centro Marche Acque	Comune di Osimo - 50,16705%	50,16705%	SI	SI Indipendentemente da eventuali situazioni di irrilevanza in quanto trattasi di società in house
Ecofon Conero S.p.a.	Comune di Osimo - 25,00%	25,00%	SI	SI Indipendentemente da eventuali situazioni di irrilevanza in quanto trattasi di società in house
Società per l'acquedotto del Nera S.p.a.	Comune di Osimo – 0,56116%	0,56116%	NO in quanto trattasi di società partecipata non titolare di affidamenti diretti e partecipata per una quota inferiore alle soglie previste	-
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	Comune di Osimo – 100%	100%	SI	SI Indipendentemente da eventuali situazioni di irrilevanza in quanto totalmente partecipata dall'Ente capogruppo
Fondazione Osimana Bambozzi	Comune di Osimo – 100%	100%	SI	SI
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla persona	Comune di Osimo – 66,66%	66,66%	SI	SI
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	Comune di Osimo – 8,48%	8,48%	SI	SI
Gruppo ATO 2 - Ancona	Comune di Osimo – 7,17%	7,17%	SI	SI

* il Gruppo comprende Centro Marche Acque S.r.l. (capogruppo partecipata diretta dell'Amministrazione) e Astea S.p.a., Nova Energia S.r.l., Distribuzione Elettrica Adriatica S.p.a., Osimo Illumina S.r.l., ASPM Soresina Servizi S.r.l., En Ergon S.r.l. (partecipate indirette controllate e partecipate da Centro Marche Acque S.r.l.).

** il Gruppo comprende Assemblea Territoriale d'Ambito – ATA Rifiuti ATO-2 Ancona (capogruppo partecipata diretta dell'Amministrazione) e CIR33 Servizi S.r.l. (partecipata indiretta controllata da ATO 2 Ancona).

Il perimetro/area di consolidamento 2025 del Comune di Osimo è quindi così costituito:



4. Il risultato economico del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Osimo

Il bilancio consolidato 2025 del Comune di Osimo si chiude con un utile consolidato di € 3.468.432,50.

L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di attività "tipiche" per le quali l'Amministrazione e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme di operazioni che non sono strettamente correlate alle "attività tipiche" dell'Amministrazione e delle società/enti inclusi nel perimetro/area di consolidamento.

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'Amministrazione capogruppo Comune di Osimo:

Conto economico	Amministrazione capogruppo (Conto economico 2025)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2025
Componenti positivi della gestione	36.651.076	64.531.985	101.183.061
Componenti negativi della gestione	35.805.299	55.648.708	91.454.007
Risultato della gestione operativa	845.777	8.883.277	9.729.054
Proventi ed oneri finanziari	323.702	-1.771.332	-1.447.630
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-654.333	44.850	-609.483
Proventi ed oneri straordinari	-656.225	-470.747	-1.126.972
<i>di cui differenze di consolidamento</i>			-450.185
- Osimo Servizi S.p.a.			-79.999
- Gruppo Centro Marche Acque			-370.184
- Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.			-2
Imposte sul reddito	271.155	2.805.381	3.076.536
Risultato di esercizio	-412.234	3.880.666	3.468.433

Si evidenzia che tra i "Proventi ed oneri straordinari" si rilevano "Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo" per € 450.185,17 dovute a differenze di consolidamento positive.

Si rimanda alla tabella presente nel paragrafo n. 7 della Nota Integrativa per il dettaglio della composizione di tali differenze.

5. Il Conto Economico consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica

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

Componenti positivi della gestione:

Macro-classe A "Componenti positivi della gestione"	Importo	%
Proventi da tributi	19.555.572	19,33%
Proventi da fondi perequativi	3.595.021	3,55%
Proventi da trasferimenti e contributi	13.802.040	13,64%
Ricavi delle vendite e prestazioni da proventi di servizi pubblici	56.813.415	56,15%
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	25.631	0,03%
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0,00%
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	3.632.953	3,59%
Altri ricavi e proventi diversi	3.758.429	3,71%
Totale della Macro-classe A	101.183.061	100,00%

Componenti negativi della gestione:

Macro-classe B "Componenti negativi della gestione"	Importo	%
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.487.373	11,47%
Prestazioni di servizi	30.939.818	33,83%
Utilizzo beni di terzi	2.174.878	2,38%
Trasferimenti e contributi	5.353.875	5,85%
Personale	29.005.732	31,72%
Ammortamenti e svalutazioni	11.159.737	12,20%
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-121.368	-0,13%
Accantonamenti per rischi	106.309	0,12%
Altri accantonamenti	460.463	0,50%
Oneri diversi di gestione	1.887.191	2,06%
Totale della Macro-classe B	91.454.007	100,00%

Proventi ed oneri finanziari:

Macro-classe C "Proventi ed oneri finanziari"	Importo	%
Proventi da partecipazioni	58.081	9,42%
Altri proventi finanziari	558.214	90,58%
Totale proventi finanziari	616.296	100,00%
Interessi passivi	2.063.926	100,00%
Altri oneri finanziari	0	0,00%
Totale oneri finanziari	2.063.926	100,00%
Totale della Macro-classe C	-1.447.630	

Rettifiche di valore attività finanziarie:

Macro-classe D "Rettifiche di valore attività finanziarie"	Importo
Rivalutazioni (+)	145.741
Svalutazioni (-)	755.223
Totale della Macro-classe D	-609.483

Proventi ed oneri straordinari:

Macro-classe E "Proventi ed oneri straordinari"	Importo	%
Proventi da permessi di costruire	0	0,00%
Proventi da trasferimenti in conto capitale	259.038	10,82%
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.012.536	84,03%
Plusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri proventi straordinari	123.399	5,15%
Totale proventi	2.394.973	100,00%
Trasferimenti in conto capitale	259.038	7,35%
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.242.316	92,06%
Minusvalenze patrimoniali	0	0,00%
Altri oneri straordinari	20.592	0,58%
Totale oneri	3.521.945	100,00%
Totale della Macro-classe E	-1.126.972	

6. Lo Stato Patrimoniale consolidato del Gruppo di Amministrazione Pubblica

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Osimo.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che l'Ente territoriale e le società/enti appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica 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 Comune di Osimo e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato patrimoniale	Ente capogruppo (Stato patrimoniale 2025)	Impatto dei valori consolidati	Bilancio consolidato 2025
Totale crediti vs partecipanti	0	85.768	85.768
Immobilizzazioni immateriali	9.394	24.768.671	24.778.065
Immobilizzazioni materiali	96.111.136	146.185.883	242.297.019
Immobilizzazioni Finanziarie	50.842.102	-49.180.407	1.661.695
Totale immobilizzazioni	146.962.632	121.774.147	268.736.779
Rimanenze	0	3.144.916	3.144.916
Crediti	7.505.936	18.983.896	26.489.833
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0
Disponibilità liquide	28.210.730	12.501.903	40.712.633
Totale attivo circolante	35.716.666	34.630.716	70.347.382
Totale ratei e risconti attivi	488	629.929	630.417
TOTALE DELL'ATTIVO	182.679.787	157.120.560	339.800.347
Patrimonio netto	136.200.797	80.862.456	217.063.253
<i>di cui riserva di consolidamento</i>			30.972.769
<i>- Ecofon Conero S.p.a.</i>			1
<i>- Fondazione Osimana Bambozzi</i>			15.393.237
<i>- Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona</i>			15.579.532
<i>- Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3</i>			0,01
Fondi per rischi ed oneri	1.671.913	2.207.281	3.879.194
TFR	0	4.057.550	4.057.550
Debiti	23.636.236	60.168.183	83.804.419
Ratei e risconti passivi	21.170.840	9.825.091	30.995.931
TOTALE DEL PASSIVO	182.679.787	157.120.560	339.800.347

Il patrimonio netto presenta un incremento di € 80.862.456 dato dalla somma algebrica tra la variazione del risultato d'esercizio, pari ad € 3.880.666, il totale delle riserve di consolidamento, pari ad € 30.972.769, il fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi (in cui è confluito il valore corrispondente alle partecipazioni senza ritorno di capitale iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie dell'Amministrazione), pari ad € 45.733.101, e la variazione delle voci del patrimonio netto consolidato dovuta alla rettifica dei rapporti infragruppo, pari ad € 275.919, in seguito a utili

distribuiti e rilevati a conto economico dal Comune nel 2025, ancorché riferiti ad esercizi precedenti e all'allineamento dei rapporti credito-debito per utili pregressi ancora da distribuire.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di **Stato Patrimoniale** consolidato:

Stato patrimoniale	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	85.768	0,03%
Immobilizzazioni immateriali	24.778.065	7,29%
Immobilizzazioni materiali	242.297.019	71,31%
Immobilizzazioni Finanziarie	1.661.695	0,49%
Totale immobilizzazioni	268.736.779	79,09%
Rimanenze	3.144.916	0,93%
Crediti	26.489.833	7,80%
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0,00%
Disponibilità liquide	40.712.633	11,98%
Totale attivo circolante	70.347.382	20,70%
Totale ratei e risconti attivi	630.417	0,19%
TOTALE DELL'ATTIVO	339.800.347	100,00%
Patrimonio netto	217.063.253	63,88%
Fondi per rischi ed oneri	3.879.194	1,14%
TFR	4.057.550	1,19%
Debiti	83.804.419	24,66%
Ratei e risconti passivi	30.995.931	9,12%
TOTALE DEL PASSIVO	339.800.347	100,00%

7. La composizione delle risultanze

Nelle tabelle che seguono viene fornita evidenza dell'incidenza dei singoli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento, al netto dei rapporti infragruppo, in relazione alle risultanze complessive del bilancio consolidato 2025 del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Osimo.

Stato patrimoniale	Bilancio consolidato 2025	Comune di Osimo		Osimo Servizi S.p.a.		Gruppo Centro Marche Acque		Ecofon Conero S.p.a.		Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.		Fondazione Osimana Bambozzi		Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona		Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3		Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona		Procedure di consolidamento	
		Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Totale crediti vs partecipanti	85.768	0	n.c.	0	n.c.	85.768	100,00%	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.		
Immobilizzazioni immateriali	24.778.065	9.394	0,04%	394.461	1,59%	24.309.072	98,11%	0	n.c.	38.229	0,15%	0	n.c.	15.558	0,06%	10.149	0,04%	1.202	0,005%		
Immobilizzazioni materiali	242.297.019	96.111.136	39,67%	1.331.459	0,55%	100.004.037	41,27%	0	n.c.	1.358.497	0,56%	17.048.754	7,04%	25.849.940	10,67%	88.333	0,04%	504.864	0,21%		
Immobilizzazioni Finanziarie	1.661.695	50.842.102	3059,65%	5.317	0,32%	1.413.587	85,07%	0	n.c.	7.592	0,46%	27.285	1,64%	55.911	3,36%	0	n.c.	833	0,05%	-50.690.931	-3050,56%
Totale immobilizzazioni	268.736.779	146.962.632	54,69%	1.731.237	0,64%	125.726.696	46,78%	0	n.c.	1.404.318	0,52%	17.076.038	6,35%	25.921.409	9,65%	98.482	0,04%	506.899	0,19%	-50.690.931	-18,86%
Rimanenze	3.144.916	0	n.c.	41.936	1,33%	2.960.849	94,15%	0	n.c.	46.627	1,48%	95.504	3,04%	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.		
Crediti	26.489.833	7.235.268	27,31%	250.843	0,95%	15.315.262	57,82%	10.107	0,04%	1.239.971	4,68%	420.044	1,59%	1.491.136	5,63%	171.668	0,65%	355.534	1,34%		
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.		
Disponibilità liquide	40.712.633	28.210.730	69,29%	1.097.507	2,70%	9.296.576	22,83%	19.622	0,05%	197.920	0,49%	8.412	0,02%	956.924	2,35%	638.174	1,57%	286.768	0,70%		
Totale attivo circolante	70.347.382	35.445.998	50,39%	1.390.286	1,98%	27.572.688	39,20%	29.729	0,04%	1.484.518	2,11%	523.960	0,74%	2.448.060	3,48%	809.842	1,15%	642.302	0,91%		
Totale ratei e risconti attivi	630.417	488	0,08%	70.257	11,14%	431.669	68,47%	5	0,001%	85.388	13,54%	40.939	6,49%	217	0,03%	0	n.c.	1.454	0,23%		
TOTALE DELL'ATTIVO	339.800.347	182.409.119	53,68%	3.191.780	0,94%	153.816.820	45,27%	29.734	0,01%	2.974.224	0,88%	17.640.938	5,19%	28.369.685	8,35%	908.323	0,27%	1.150.655	0,34%	-50.690.931	-14,92%
Patrimonio netto	217.063.253	144.525.534	66,58%																72.537.719	33,42%	
di pertinenza del Gruppo	169.031.606	144.525.534	85,50%																24.506.072	14,50%	
di pertinenza di terzi	48.031.647	0	n.c.																48.031.647	100,00%	
Fondi per rischi ed oneri	3.879.194	1.671.913	43,10%	0	n.c.	2.011.416	51,85%	0	n.c.	81.717	2,11%	53.207	1,37%	0	n.c.	7.293	0,19%	53.648	1,38%		
TFR	4.057.550	0	n.c.	1.238.207	30,52%	1.160.706	28,61%	0	n.c.	1.615.872	39,82%	18.855	0,46%	0	n.c.	0	n.c.	23.910	0,59%		
Debiti	83.804.419	19.603.574	23,39%	2.068.142	2,47%	53.170.537	63,45%	2.169	0,003%	2.221.072	2,65%	1.925.486	2,30%	4.076.952	4,86%	300.843	0,36%	435.644	0,52%		
Ratei e risconti passivi	30.995.931	21.170.840	68,30%	217.197	0,70%	7.468.959	24,10%	0	n.c.	232.686	0,75%	255.078	0,82%	1.407.546	4,54%	1.845	0,01%	241.780	0,78%		
TOTALE DEL PASSIVO*	339.800.347	186.971.861	55,02%	3.523.546	1,04%	63.811.618	18,78%	2.169	0,001%	4.151.347	1,22%	2.252.625	0,66%	5.484.498	1,61%	309.982	0,09%	754.982	0,22%	72.537.719	21,35%

*per gli organismi consolidati trattasi del totale passivo al netto del patrimonio netto

Conto economico	Bilancio consolidato 2025	Comune di Osimo		Osimo Servizi S.p.a.		Gruppo Centro Marche Acque		Ecofon Conero S.p.a.		Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.		Fondazione Osimana Bambozzi		Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona		Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3		Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona		Procedure di consolidamento	
		Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%
Componenti positivi della gestione	101.183.061	36.525.180	36,10%	1.170.791	1,16%	47.310.846	46,76%	0,3	0,0000002%	2.121.832	2,10%	3.446.101	3,41%	8.725.553	8,62%	246.536	0,24%	1.636.223	1,62%		
Componenti negativi della gestione	91.454.007	27.354.666	29,91%	4.139.338	4,53%	38.703.344	42,32%	3.790	0,004%	6.874.061	7,52%	3.417.931	3,74%	9.167.674	10,02%	216.564	0,24%	1.576.638	1,72%		
Risultato della gestione operativa	9.729.054	9.170.513	94,26%	-2.968.547	-30,51%	8.607.502	88,47%	-3.790	-0,04%	-4.752.229	-48,85%	28.170	0,29%	-442.122	-4,54%	29.971	0,31%	59.585	0,61%		
Proventi ed oneri finanziari	-1.447.630	47.783	-3,30%	-58.329	4,03%	-1.328.886	91,80%	220	-0,02%	-13.272	0,92%	-48.414	3,34%	-43.303	2,99%	0	0,00%	-3.429	0,24%		
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-609.483	-654.333	107,36%	0	n.c.	44.850	-7,36%	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.
Proventi ed oneri straordinari	-1.126.972	-656.225	58,23%	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	-51.454	4,57%	0	n.c.	15.191	-1,35%	1.452	0,13%	14.249	1,26%	450.185	39,95%
Imposte sul reddito	3.076.536	271.155	8,81%	6.496	0,21%	2.629.977	85,49%	0	n.c.	62.693	2,04%	36.003	1,17%	57.773	1,88%	2.742	0,09%	9.697	0,32%		
Risultato di esercizio	3.468.433	7.636.584	220,17%	-3.033.372	-87,46%	4.693.489	135,32%	-3.570	-0,10%	-4.879.648	-140,69%	-56.247	1,62%	-528.006	15,22%	28.681	0,83%	60.708	1,75%	450.185	12,98%
di pertinenza del Gruppo	1.169.886	7.636.584	652,76%	-3.033.372	-259,29%	2.218.906	189,67%	-3.570	-0,31%	-4.879.648	-417,10%	-56.247	4,81%	-351.969	30,09%	28.681	2,45%	60.708	5,19%	-450.185	38,48%
di pertinenza di terzi	2.298.546	0	n.c.	0	n.c.	2.474.584	107,66%	0	n.c.	0	n.c.	0	n.c.	-176.037	-7,66%	0	n.c.	0	n.c.		n.c.

Comune di Osimo

BILANCIO CONSOLIDATO 2025

NOTA INTEGRATIVA



Indice

1. Presupposti normativi	2
2. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Osimo"	2
3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Osimo"	4
3.1 Gli organismi consolidati	6
3.2 Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento	11
4. I criteri di valutazione applicati e la riclassificazione del bilancio	13
5. Variazioni rispetto all'anno precedente	15
6. Le operazioni infragruppo	16
7. La differenza di consolidamento	18
7.1 La rilevazione della differenza di consolidamento	20
7.2 La rilevazione delle partecipazioni dell'Ente capogruppo	22
7.3 Le quote di pertinenza di terzi	22
8. Ratei, risconti e altri accantonamenti	23
Ratei e risconti attivi	23
Ratei e risconti passivi	24
Altri accantonamenti	25
9. Interessi e altri oneri finanziari	26
Oneri finanziari	26
10. Rettifiche di valore di attività finanziarie	27
Rivalutazioni	27
Svalutazioni	28
11. Gestione straordinaria	28
Proventi straordinari	28
Oneri straordinari	29
12. Compensi amministratori e sindaci	30
13. Strumenti derivati	30

1. Presupposti normativi

Il bilancio consolidato degli Enti locali 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 dall'allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*. Per quanto non specificatamente previsto nel D.lgs. 118/2011, il Principio contabile applicato rimanda ai Principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 *“Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”*.

Come indicato nel principio contabile citato *“Il bilancio consolidato è ... lo strumento informativo primario di dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, che assolve a funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione”*. In tal senso la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti locali capogruppo 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 predispongano due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che, ai sensi delle disposizioni normative richiamate sopra, compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP);
 - gli enti, le aziende e le società che, ricompresi nel GAP, rientrano effettivamente nel perimetro/area di consolidamento ed i cui bilanci, pertanto, confluiscono nel bilancio consolidato.

Il passaggio dal GAP al perimetro/area di consolidamento determina, di norma, l'esclusione di quegli organismi che, pur ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica, risultano irrilevanti oppure per i quali risulta impossibile disporre delle informazioni necessarie al consolidamento, secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato (All. 4/4 del D.lgs. 118/2011).

Parallelamente alla normativa sopra richiamata, a partire dall'annualità corrente, è stata avviata una prima fase transitoria che vede le Amministrazioni impegnate anche nell'applicazione parziale dei nuovi *standard* contabili ITAS introdotti dalla Riforma 1.15 del PNRR.

2. Il percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica “Comune di Osimo”

L'art. 11-bis del D.lgs. 118/2011 prevede che le Amministrazioni locali redigano 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 del citato decreto.

I suddetti riferimenti sono oggetto di periodici aggiornamenti, in particolare da parte della Commissione Arconet; in tal senso, gli ultimi interventi significativi sono riconducibili al D.M. 11.08.2017, D.M. 29.08.2018, D.M. 01.03.2019 e D.M. 01.09.2021.

In questo contesto di riferimento, gli uffici hanno profuso il massimo impegno per ottemperare all'adempimento, coinvolgendo, per quanto possibile, gli organismi partecipati ricompresi nel perimetro/area di consolidamento.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati per l'esercizio oggetto di rendicontazione sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato, www.arconet.it.

Con riferimento all'esercizio 2025, con delibera di Giunta comunale n. 118 del 20.07.2026, il Comune di Osimo ha:

- definito il perimetro/area di consolidamento per l'anno 2025;
- approvato le comunicazioni e le direttive per la predisposizione del bilancio consolidato 2025.

Successivamente, con nota prot. 25116 del 20/07/2026, è stato trasmesso, a ciascuno degli enti rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato, l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento dell'Amministrazione; sono inoltre state impartite le direttive e le comunicazioni previste per la redazione del bilancio consolidato 2025, 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 richieste dalla normativa vigente (punti 3.2, 4 e 5, allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011).

L'Amministrazione, nella veste di capogruppo, ha formulato una sintesi dei criteri e dei principi di contabilità economico patrimoniale adottati dall'Ente (tratti dall'allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011), nonché predisposto direttive finalizzate a conseguire i dati e le informazioni rilevanti per la predisposizione del bilancio consolidato; nello specifico, sono stati richiesti:

- il Bilancio ordinario 2025;
- il Bilancio 2025 riclassificato secondo gli schemi dell'All. 11 al D.lgs. 118/2011 (per i soggetti che utilizzano schemi diversi);
- informazioni aggiuntive funzionali alla predisposizione della nota integrativa al bilancio consolidato;
- il dettaglio dei rapporti infragruppo.

Nei casi di mancata collaborazione, gli uffici dell'Amministrazione hanno effettuato un'attenta ricognizione dei bilanci pervenuti e dei loro allegati, al fine di reperire tutte le informazioni più utili; le eventuali approssimazioni operate sono pertanto attribuibili all'assenza di specificazioni nei documenti a disposizione e/o alla mancata collaborazione degli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento.

Come indicato dal Principio contabile applicato, di seguito si riporta il dettaglio dei riscontri pervenuti dagli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento rispetto alle direttive ed alle richieste di documentazione formulate dall'Amministrazione capogruppo:

Nominativo	Bilancio CEE	Bilancio D.lgs. 118/2011 - riclassificato	Informazioni aggiuntive	Rapporti infragruppo
Osimo Servizi S.p.a.	Pervenuto	Pervenuto	Non pervenute	Pervenuti
Gruppo Centro Marche Acque	Pervenuto	Non pervenuto	Non pervenute	Pervenuti
Ecofon Conero S.p.a.	Pervenuto	Non pervenuto	Non pervenute	Non pervenuti
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	Pervenuto	Pervenuto	Non pervenute	Pervenuti
Fondazione Osimana Bambozzi	Pervenuto	Non pervenuto	Non pervenute	Pervenuti
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla persona		Pervenuto	Pervenute	Pervenuti
AATO n.3 Marche Centro - Macerata		Pervenuto	Non pervenute	Non pervenuti
Gruppo ATO 2 - Ancona		Pervenuto	Non pervenute	Non pervenuti

Quando non sono pervenuti riscontri dagli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento o dove si è ravvisata necessità di intervento, l'Ente ha provveduto ad inserire le informazioni essenziali rielaborando i dati effettivamente disponibili secondo ragionevolezza; laddove tali interventi abbiano riguardato valori contabili rientranti nelle procedure di consolidamento, nei relativi prospetti allegati alla presente nota integrativa sono state evidenziate le ipotesi di lavoro adottate. Con riferimento alle informazioni complementari mancanti, ne è stata specificata puntualmente l'indisponibilità.

3. La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Osimo"

Il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Osimo al 31.12.2025 si compone, oltre che dall'Ente capogruppo, dei seguenti organismi:

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale - Fondo di dotazione (€)	Rapporto Amm.ne - Organismo	Capogruppo diretta e % di possesso diretto	Quota %*	Classificazione ex D.lgs. 118/2011
Osimo Servizi S.p.a.	Piazza del Comune, 1 - 60027, Osimo (AN)	817.500	Diretto	Comune di Osimo - 100%	100,00%	Società controllata
Gruppo Centro Marche Acque*	Via Guazzatore, 163 - 60027, Osimo (AN)	2.010.000	Diretto	Comune di Osimo - 50,16705%	50,16705%	Società controllata

Organismo partecipato	Sede	Capitale Sociale - Fondo di dotazione (€)	Rapporto Amm.ne - Organismo	Capogruppo diretta e % di possesso diretto	Quota %*	Classificazione ex D.lgs. 118/2011
Ecofon Conero S.p.a.	Via Guazzatore, 163 - 60027, Osimo (AN)	235.200	Diretto	Comune di Osimo - 25,00%	25,00%	Società partecipata
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	Via C. Colombo, 128 - 60027, Osimo (AN)	1.140.000	Diretto	Comune di Osimo - 100%	100%	Ente strumentale controllato
Fondazione Osimana Bambozzi	Via Matteotti, 2 - 60027, Osimo (AN)	15.629.741	Diretto	Comune di Osimo - 100%	100%	Ente strumentale controllato
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla persona	Via Flaminia II, 111 - 60027, San Sabino di Osimo (AN)	21.839.758	Diretto	Comune di Osimo - 66,66%	66,66%	Ente strumentale controllato
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro - Macerata - AATO3	Via D. Annibali 31/L - 62100, Macerata (MC)	697.348	Diretto	Comune di Osimo - 8,48%	8,48%	Ente strumentale partecipato
Gruppo ATO 2 - Ancona**	Strada di Passo Varano 19/A - 60131, Ancona (AN) c/o Provincia di Ancona	-	Diretto	Comune di Osimo - 7,17%	7,17%	Ente strumentale partecipato

* il Gruppo comprende Centro Marche Acque S.r.l. (capogruppo partecipata diretta dell'Amministrazione) e Astea S.p.a., Nova Energia S.r.l., Distribuzione Elettrica Adriatica S.p.a., Osimo Illumina S.r.l., ASPM Soresina Servizi S.r.l., En Ergon S.r.l. (partecipate indirette controllate e partecipate da Centro Marche Acque S.r.l.).

** il Gruppo comprende Assemblea Territoriale d'Ambito - ATA Rifiuti ATO-2 Ancona (capogruppo partecipata diretta dell'Amministrazione) e CIR33 Servizi S.r.l. (partecipata indiretta controllata da ATO 2 Ancona).

Di seguito si riporta l'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento:

Organismo partecipato	Attività	Capogruppo diretta e % di possesso diretto	Quota %	Metodo consolid.to
Osimo Servizi S.p.a.	Servizi strumentali in ambito mobilità, energia, manutenzioni, servizi cimiteriali e affissioni	Comune di Osimo - 100%	100,00%	Integrale
Gruppo Centro Marche Acque	Gestione del servizio idrico integrato	Comune di Osimo - 50,16705%	50,16705%	Proporzionale - tramite il consolidamento del bilancio consolidato redatto dalla capogruppo Centro Marche Acque S.r.l.
Ecofon Conero S.p.a.	Gestione del servizio di igiene urbana	Comune di Osimo - 25,00%	25,00%	Proporzionale
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	Gestione dei servizi socio-assistenziali, socio-educativi, culturali e canile	Comune di Osimo - 100%	100%	Integrale
Fondazione Osimana Bambozzi	Servizi socio-assistenziali e socio-sanitari	Comune di Osimo - 100%	100%	Integrale
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla persona	Servizi socio-assistenziali e socio-sanitari	Comune di Osimo - 66,66%	66,66%	Integrale
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro - Macerata - AATO3	Governo del servizio idrico integrato	Comune di Osimo - 8,48%	8,48%	Proporzionale
Gruppo ATO 2 - Ancona	Governo e gestione integrata dei rifiuti e bonifica dei siti inquinanti	Comune di Osimo - 7,17%	7,17%	Proporzionale - tramite il consolidamento del bilancio consolidato redatto dalla capogruppo Assemblea Territoriale d'Ambito - ATA Rifiuti ATO-2 Ancona

In relazione ai criteri di consolidamento adottati si evidenzia che la predisposizione del bilancio consolidato comporta l'aggregazione voce per voce dei singoli valori contabili riportati nello stato patrimoniale e nel conto economico degli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento secondo due distinti metodi, ai sensi del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato n. 4/4 al D.lgs. 118/2011):

- Metodo integrale: comporta l'aggregazione dell'intero importo delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- Metodo proporzionale: comporta l'aggregazione di un importo proporzionale alla quota di partecipazione delle singole voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali partecipati e delle società partecipate nonché delle realtà sottoposte a controllo congiunto con altre Amministrazioni pubbliche.

3.1 Gli organismi consolidati

Di seguito si fornisce indicazione in merito alla variazione dei dati di bilancio delle ultime due annualità degli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento del Comune di Osimo

- Osimo Servizi S.p.a.:

Osimo Servizi S.p.a.			
Stato patrimoniale	2025	2024	Variaz. %
Crediti vs partecipanti	0	0	n.c.
Attivo immobilizzato	1.731.237	1.658.678	4,37%
Attivo circolante	3.255.480	3.620.127	-10,07%
Ratei e risconti attivi	70.257	123.933	-43,31%
TOTALE DELL'ATTIVO	5.056.974	5.402.738	-6,40%
Patrimonio netto	1.290.419	1.018.496	26,70%
Fondi per rischi ed oneri	0	30.606	-100,00%
TFR	1.238.207	1.348.425	-8,17%
Debiti	2.311.151	2.724.087	-15,16%
Ratei e risconti passivi	217.197	281.124	-22,74%
TOTALE DEL PASSIVO	5.056.974	5.402.738	-6,40%

Osimo Servizi S.p.a.			
Conto economico	2025	2024	Variaz. %
Valore della produzione	4.300.213	4.273.830	0,62%
Costi della produzione	4.233.466	4.195.383	0,91%
Risultato della gestione operativa	66.747	78.447	-14,91%
Proventi ed oneri finanziari	-58.329	-71.888	18,86%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	n.c.
Proventi ed oneri straordinari	0	0	n.c.
Imposte sul reddito	6.496	5.708	13,81%
Risultato di esercizio	1.922	851	125,85%

- Gruppo Centro Marche Acque:

Gruppo Centro Marche Acque			
Stato patrimoniale	2025	2024	Variaz. %
Crediti vs partecipanti	170.964	170.964	0,00%
Attivo immobilizzato	250.616.083	241.249.125	3,88%
Attivo circolante	54.961.748	57.632.548	-4,63%
Ratei e risconti attivi	860.463	780.212	10,29%
TOTALE DELL'ATTIVO	306.609.258	299.832.849	2,26%
Patrimonio netto	179.410.992	171.915.635	4,36%
Fondi per rischi ed oneri	4.009.436	5.226.764	-23,29%
TFR	2.313.682	2.272.732	1,80%
Debiti	105.986.972	111.724.658	-5,14%
Ratei e risconti passivi	14.888.176	8.693.060	71,27%
TOTALE DEL PASSIVO	306.609.258	299.832.849	2,26%

Gruppo Centro Marche Acque			
Conto economico	2025	2024	Variaz. %
Valore della produzione	94.306.614	81.606.071	15,56%
Costi della produzione	77.148.934	67.406.046	14,45%
Risultato della gestione operativa	17.157.680	14.200.025	20,83%
Proventi ed oneri finanziari	-2.648.921	-2.409.661	-9,93%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	89.402	-208.518	142,87%
Proventi ed oneri straordinari	0	-101.240	100,00%
Imposte sul reddito	5.242.440	4.525.338	15,85%
Risultato di esercizio	9.355.721	6.955.268	34,51%

- Ecofon Conero S.p.a.:

Ecofon Conero S.p.a.			
Stato patrimoniale	2025	2024	Variaz. %
Crediti vs partecipanti	0	0	n.c.
Attivo immobilizzato	0	0	n.c.
Attivo circolante	118.916	132.910	-10,53%
Ratei e risconti attivi	19	18	5,56%
TOTALE DELL'ATTIVO	118.935	132.928	-10,53%
Patrimonio netto	110.261	124.539	-11,46%
Fondi per rischi ed oneri	0	0	n.c.
TFR	0	0	n.c.
Debiti	8.674	8.389	3,40%
Ratei e risconti passivi	0	0	n.c.
TOTALE DEL PASSIVO	118.935	132.928	-10,53%

Ecofon Conero S.p.a.			
Conto economico	2025	2024	Variaz. %
Valore della produzione	1	1	0,00%
Costi della produzione	15.159	15.251	-0,60%
Risultato della gestione operativa	-15.158	-15.250	0,60%
Proventi ed oneri finanziari	878	2.319	-62,14%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	n.c.

Ecofon Conero S.p.a.			
Conto economico	2025	2024	Variaz. %
Proventi ed oneri straordinari	0	0	n.c.
Imposte sul reddito	0	0	n.c.
Risultato di esercizio	-14.280	-12.931	-10,43%

- Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.:

Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.			
Stato patrimoniale	2025	2024	Variaz. %
Crediti vs partecipanti	0	0	n.c.
Attivo immobilizzato	1.404.718	1.451.490	-3,22%
Attivo circolante	3.349.035	2.511.917	33,33%
Ratei e risconti attivi	85.388	7.587	1025,45%
TOTALE DELL'ATTIVO	4.839.141	3.970.994	21,86%
Patrimonio netto	655.195	650.377	0,74%
Fondi per rischi ed oneri	81.717	86.173	-5,17%
TFR	1.615.872	1.508.162	7,14%
Debiti	2.253.671	1.515.735	48,69%
Ratei e risconti passivi	232.686	210.547	10,51%
TOTALE DEL PASSIVO	4.839.141	3.970.994	21,86%

Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.			
Conto economico	2025	2024	Variaz. %
Valore della produzione	7.046.322	6.031.055	16,83%
Costi della produzione	6.914.083	6.655.046	3,89%
Risultato della gestione operativa	132.239	-623.991	121,19%
Proventi ed oneri finanziari	-13.272	-9.385	-41,42%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	n.c.
Proventi ed oneri straordinari	-51.454	0	n.c.
Imposte sul reddito	62.693	6.183	913,96%
Risultato di esercizio	4.820	-639.559	100,75%

- Fondazione Osimana Bambozzi:

Fondazione Osimana Bambozzi			
Stato patrimoniale	2025	2024	Variaz. %
Crediti vs partecipanti	0	0	n.c.
Attivo immobilizzato	17.076.038	17.068.479	0,04%
Attivo circolante	535.417	529.915	1,04%
Ratei e risconti attivi	40.939	26.235	56,05%
TOTALE DELL'ATTIVO	17.652.395	17.624.629	0,16%
Patrimonio netto	15.398.170	15.393.237	0,03%
Fondi per rischi ed oneri	53.207	68.308	-22,11%
TFR	18.855	17.225	9,46%
Debiti	1.927.086	1.915.020	0,63%
Ratei e risconti passivi	255.078	230.839	10,50%
TOTALE DEL PASSIVO	17.652.395	17.624.629	0,16%

Fondazione Osimana Bambozzi			
Conto economico	2025	2024	Variaz. %
Valore della produzione	3.508.592	3.287.598	6,72%
Costi della produzione	3.419.242	3.221.943	6,12%
Risultato della gestione operativa	89.350	65.655	36,09%
Proventi ed oneri finanziari	-48.414	-56.124	13,74%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	n.c.
Proventi ed oneri straordinari	0	42.038	-100,00%
Imposte sul reddito	36.003	48.290	-25,44%
Risultato di esercizio	4.933	3.279	50,44%

- **Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla persona:**

Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla persona			
Stato patrimoniale	2025	2024	Variaz. %
Crediti vs partecipanti	0	0	n.c.
Attivo immobilizzato	25.921.409	29.346.930	-11,67%
Attivo circolante	2.770.387	3.145.860	-11,94%
Ratei e risconti attivi	217	1.686	-87,14%
TOTALE DELL'ATTIVO	28.692.012	32.494.475	-11,70%
Patrimonio netto	23.175.891	27.288.068	-15,07%
Fondi per rischi ed oneri	0	0	n.c.
TFR	0	0	n.c.
Debiti	4.108.576	4.123.790	-0,37%
Ratei e risconti passivi	1.407.546	1.082.617	30,01%
TOTALE DEL PASSIVO	28.692.012	32.494.475	-11,70%

Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla persona			
Conto economico	2025	2024	Variaz. %
Valore della produzione	9.090.985	8.890.135	2,26%
Costi della produzione	9.200.845	8.859.984	3,85%
Risultato della gestione operativa	-109.860	30.151	-464,36%
Proventi ed oneri finanziari	-43.303	-125.127	65,39%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	n.c.
Proventi ed oneri straordinari	15.191	2.467	515,68%
Imposte sul reddito	57.773	60.004	-3,72%
Risultato di esercizio	-195.744	-152.512	-28,35%

- **Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3:**

Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3			
Stato patrimoniale	2025	2024	Variaz. %
Crediti vs partecipanti	0	0	n.c.
Attivo immobilizzato	1.161.339	1.119.812	3,71%
Attivo circolante	9.550.020	9.310.560	2,57%
Ratei e risconti attivi	0	0	n.c.
TOTALE DELL'ATTIVO	10.711.359	10.430.373	2,69%
Patrimonio netto	7.055.915	6.663.423	5,89%
Fondi per rischi ed oneri	86.000	70.000	22,86%
TFR	0	0	n.c.

Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3			
Stato patrimoniale	2025	2024	Variaz. %
Debiti	3.547.682	3.675.188	-3,47%
Ratei e risconti passivi	21.762	21.762	0,00%
TOTALE DEL PASSIVO	10.711.359	10.430.373	2,69%

Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3			
Conto economico	2025	2024	Variaz. %
Valore della produzione	2.961.531	2.655.348	11,53%
Costi della produzione	2.553.823	1.479.947	72,56%
Risultato della gestione operativa	407.708	1.175.401	-65,31%
Proventi ed oneri finanziari	0	2	-87,26%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	n.c.
Proventi ed oneri straordinari	17.120	8.103	111,27%
Imposte sul reddito	32.335	29.797	8,52%
Risultato di esercizio	392.493	1.153.709	-65,98%

- Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona:

Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona			
Stato patrimoniale	2025	2024	Variaz. %
Crediti vs partecipanti	0	0	n.c.
Attivo immobilizzato	7.069.718	6.681.005	5,82%
Attivo circolante	9.054.837	8.758.562	3,38%
Ratei e risconti attivi	20.283	19.317	5,00%
TOTALE DELL'ATTIVO	16.144.839	15.458.884	4,44%
Patrimonio netto	5.615.106	4.671.766	20,19%
Fondi per rischi ed oneri	748.229	918.068	-18,50%
TFR	333.473	356.771	-6,53%
Debiti	6.075.923	6.564.134	-7,44%
Ratei e risconti passivi	3.372.108	2.948.145	14,38%
TOTALE DEL PASSIVO	16.144.839	15.458.884	4,44%

Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona			
Conto economico	2025	2024	Variaz. %
Valore della produzione	22.917.061	21.296.929	7,61%
Costi della produzione	21.989.378	20.609.887	6,69%
Risultato della gestione operativa	927.683	687.042	35,03%
Proventi ed oneri finanziari	-47.827	-111.056	56,93%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	n.c.
Proventi ed oneri straordinari	198.730	43.642	355,37%
Imposte sul reddito	135.246	63.816	111,93%
Risultato di esercizio	943.340	555.812	69,72%

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

Organismo	Sintesi attività	Missione di riferimento ai sensi del c. 3 art. 11ter del D.lgs. 118/2011
Osimo Servizi S.p.a.	Servizi strumentali in ambito mobilità, energia, manutenzioni, servizi cimiteriali e affissioni	• servizi istituzionali, generali e di gestione
Gruppo Centro Marche Acque	Gestione del servizio idrico integrato	• sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Ecofon Conero S.p.a.	Gestione del servizio di igiene urbana	• sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	Gestione dei servizi socio-assistenziali, socio-educativi, culturali e canile	• tutela della salute • diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Fondazione Osimana Bambozzi	Servizi socio-assistenziali e socio-sanitari	• tutela della salute
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla persona	Servizi socio-assistenziali e socio-sanitari	• tutela della salute
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	Governo del servizio idrico integrato	• sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Gruppo ATO 2 - Ancona	Governo e gestione integrata dei rifiuti e bonifica dei siti inquinanti	• sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

3.2 Informazioni complementari relative agli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- Articolazione dei ricavi imputabili all'Ente capogruppo Comune di Osimo, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro/area di consolidamento;
- Articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro/area di consolidamento;
- Articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

- Incidenza dei ricavi -

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi caratteristici *	Incidenza %
Osimo Servizi S.p.a.	100,00%	3.123.416,38	4.300.213,00	72,63%
Gruppo Centro Marche Acque	50,16705%	-	94.306.614,00	0,00%
Ecofon Conero S.p.a.	25,00%	-	1,00	0,00%
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	100,00%	4.895.938,57	7.046.322,00	69,48%
Fondazione Osimana Bambozzi	100,00%	55.623,47	3.508.591,64	1,59%
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona	100,00%	364.122,63	9.090.985,42	4,01%

Organismo partecipato	% di consolidamento	Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo	Totale ricavi caratteristici *	Incidenza %
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	8,48%	54.272,44	2.961.531,05	1,83%
Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	7,17%	96.651,60	22.917.061,33	0,42%

* Totale voce A del Conto Economico

- Spese di personale –

Organismo	% di consolid.to	Spesa per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo	Spesa per il personale consolidata	Incidenza % sul totale del Gruppo
Comune di Osimo	-	3.970.841,10	9,96%	3.970.841,10	13,69%
Osimo Servizi S.p.a.	100,00%	2.431.254,00	6,10%	2.431.254,00	8,38%
Gruppo Centro Marche Acque	50,16705%	17.911.578,00	44,92%	8.985.710,29	30,98%
Ecofon Conero S.p.a.	25,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	100,00%	4.956.585,00	12,43%	4.956.585,00	17,09%
Fondazione Osimana Bambozzi	100,00%	2.183.805,42	5,48%	2.183.805,42	7,53%
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona	100,00%	6.320.735,60	15,85%	6.320.735,60	21,79%
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	8,48%	479.779,45	1,20%	40.685,30	0,14%
Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	7,17%	1.619.459,27	4,06%	116.115,23	0,40%
Totale		39.874.037,84	100,00%	29.005.731,94	100,00%

Organismo	Spesa per il personale	Addetti al 31.12.2025*	Spesa media per unità di personale	Valore della produzione medio per unità di personale	% della spesa per il personale sul totale dei costi di gestione
Comune di Osimo	3.970.841,10	91	43.635,62	402.759,08	11,09%
Osimo Servizi S.p.a.	2.431.254,00	68	35.753,74	63.238,43	57,43%
Gruppo Centro Marche Acque	17.911.578,00	295	60.717,21	319.683,44	23,22%
Ecofon Conero S.p.a.	0,00	0	-	-	0,00%

Organismo	Spesa per il personale	Addetti al 31.12.2025*	Spesa media per unità di personale	Valore della produzione medio per unità di personale	% della spesa per il personale sul totale dei costi di gestione
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	4.956.585,00	159	31.173,49	44.316,49	71,69%
Fondazione Osimana Bambozzi	2.183.805,42	71**	30.757,82	49.416,78	63,87%
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona	6.320.735,60	191	33.092,86	47.596,78	68,70%
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	479.779,45	7***	68.539,92	423.075,86	18,79%
Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	1.619.459,27	29	55.843,42	790.243,49	7,36%

*trattasi del numero di addetti in forze alla data del 31/12 ovvero, in caso di indisponibilità del dato, del numero medio dei dipendenti nel corso dell'esercizio.

** Nota: Valore rilevato dal bilancio consolidato 2024 del Vs Ente in quanto non risultano disponibili dati aggiornati nella documentazione pervenuta;

*** Nota: Valore rilevato dai tassi di assenza IV trimestre 2025 pubblicati sul sito istituzionale della partecipata alla sezione "Amministrazione trasparente - Personale";

- Ripiano perdite -

Per il triennio 2023/2025 non si rilevano operazioni di ripiano perdite da parte dell'ente.

4. I criteri di valutazione applicati e la riclassificazione del bilancio

Come anticipato nel precedente paragrafo 2, l'Ente capogruppo, nell'ambito delle direttive impartite agli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento, ha segnalato i criteri adottati per la predisposizione dei propri prospetti economico patrimoniali contenuti all'allegato 4/3 del D.lgs. 118/2011. Tale indicazione è stata altresì rivolta alle c.d. sub holding, ovvero agli organismi oggetto di consolidamento, che presidiano e consolidano, a loro volta, gruppi di organismi indirettamente partecipati da questo ente e ricompresi nel perimetro/area di consolidamento.

Il richiamo dei criteri applicati dall'Ente capogruppo è stato prioritariamente finalizzato a supportare la riclassificazione dei bilanci degli organismi partecipati secondo gli schemi del D.lgs. 118/2011.

Per quanto riguarda la correlazione tra lo schema di bilancio adottato dall'Amministrazione capogruppo per la predisposizione del consolidato e quelli impiegati dagli organismi rientranti nel perimetro/area di consolidamento, l'Ente ha seguito quanto previsto dal punto 3.2 del Principio contabile applicato (previsione introdotta dal D.M. 11.08.2017), che dispone: "Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:

- a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;

b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011."

Rispetto a tale indicazione, nell'ambito degli interventi adottati per garantire l'uniformità dei dati oggetto di aggregazione contabile, l'Amministrazione ha predisposto e condiviso con gli organismi ricompresi nel perimetro, un prospetto per la raccolta degli schemi civilistici di Stato patrimoniale e Conto economico (art. 2424 e 2425 del Codice civile) e degli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico previsti dall'Allegato 11 al D. Lgs. 118/2011.

Per quanto riguarda ulteriori interventi rettificativi, fatti salvi i disallineamenti riscontrati in sede di verifica dei rapporti infragruppo, derivanti dall'applicazione di diversi principi contabili da parte di questo Ente e degli organismi ricompresi nel perimetro/area, che hanno dato luogo a scritture di pre-consolidamento, ci si è attenuti a quanto ammesso dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 del D.lgs. 118/2011); tale principio, 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. 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"*.

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, dopo una puntuale verifica dei bilanci pervenuti, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro/area di consolidamento. Su tale approccio hanno inciso:

- Il contesto normativo e di prassi di riferimento, che prevede una stretta correlazione, per l'Ente capogruppo, tra la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale, con conseguente rappresentazione contabile difficilmente replicabile in organismi che non esercitino funzioni amministrative;
- L'elevata differenziazione operativa dei componenti del Gruppo e del rischio che, applicando criteri di valutazione comuni, si perdessero le caratteristiche degli accadimenti economici dei singoli soggetti appartenenti al gruppo stesso;
- L'accertamento che, nel caso delle società di capitali rientranti nel perimetro/area di consolidamento, ai sensi delle disposizioni del D.lgs. 175/2016, è presente un organo di revisione o di controllo a presidio della correttezza delle rilevazioni contabili.

Gli uffici hanno tuttavia analizzato l'impostazione dei bilanci degli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento ed effettuato un riepilogo comparativo; si rimanda in tal senso alla tabella riepilogativa riportata nell'Allegato 1, per il riscontro dei criteri di valutazione applicati dai singoli enti ricompresi nel perimetro/area di consolidamento del Gruppo "Comune di Osimo".

Con riferimento agli organismi che non hanno esplicitato i criteri di valutazione seguiti nella predisposizione del proprio bilancio e/o che non hanno operato la riclassificazione dello stesso secondo gli schemi ed i criteri previsti dal D.lgs. 118/2011 (si rimanda in tal senso alla tabella riportata al paragrafo 2), gli uffici dell'Ente capogruppo hanno ricostruito la loro situazione economica e

patrimoniale al fine di ricomprenderla nel bilancio consolidato applicando i criteri, di cui al richiamato decreto, con ragionevolezza e sulla base delle informazioni effettivamente disponibili.

5. Variazioni rispetto all'anno precedente

Il punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 del D.lgs. 118/2011) prevede che la nota integrativa evidenzi *“le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente” e “qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente”*. Nel prospetto che segue si riporta il confronto tra le macrovoci dello Stato patrimoniale e del Conto economico del Comune di Osimo, riferite agli ultimi due esercizi.

BILANCIO CONSOLIDATO				
STATO PATRIMONIALE	2025 (a)	2024 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. (a-b) %
Totale crediti vs partecipanti	85.768	85.768	0	0,00%
Immobilizzazioni immateriali	24.778.065	25.327.456	-549.390	-2,17%
Immobilizzazioni materiali	242.297.019	239.025.182	3.271.837	1,37%
Immobilizzazioni Finanziarie	1.661.695	1.772.023	-110.329	-6,23%
Totale immobilizzazioni	268.736.779	266.124.661	2.612.118	0,98%
Rimanenze	3.144.916	3.006.879	138.038	4,59%
Crediti	26.489.833	26.542.240	-52.407	-0,20%
Attività finanziarie che non cost. imm.ni	0	0	0	n.c.
Disponibilità liquide	40.712.633	40.608.675	103.958	0,26%
Totale attivo circolante	70.347.382	70.157.794	189.588	0,27%
Totale ratei e risconti attivi	630.417	553.037	77.381	13,99%
TOTALE DELL'ATTIVO	339.800.347	336.921.259	2.879.088	0,85%
Patrimonio netto	217.063.253	215.772.664	1.290.589	0,60%
Fondi per rischi ed oneri	3.879.194	4.060.015	-180.821	-4,45%
TFR	4.057.550	4.039.555	17.994	0,45%
Debiti	83.804.419	85.291.277	-1.486.858	-1,74%
Ratei e risconti passivi	30.995.931	27.757.749	3.238.182	11,67%
TOTALE DEL PASSIVO	339.800.347	336.921.259	2.879.088	0,85%

BILANCIO CONSOLIDATO				
CONTO ECONOMICO	2025 (a)	2024 (b)	Diff. (a-b)	Variaz. (a-b) %
Componenti positivi della gestione	101.183.061	90.059.825	11.123.236	12,35%
Componenti negativi della gestione	91.454.007	80.367.238	11.086.770	13,80%
Risultato della gestione operativa	9.729.054	9.692.587	36.467	0,38%
Proventi ed oneri finanziari	-1.447.630	-1.394.171	-53.459	3,83%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-609.483	-474.744	-134.739	28,38%
Proventi ed oneri straordinari	-1.126.972	-1.165.608	38.636	-3,31%
Imposte sul reddito	3.076.536	2.675.744	400.792	14,98%
RISULTATO DI ESERCIZIO	3.468.433	3.982.320	-513.888	-12,90%

Al fine di supportare l'analisi richiesta dal Principio contabile applicato (ragioni più significative delle variazioni intervenute e impatto della composizione del perimetro/area di consolidamento), nell'allegato 3 alla presente nota integrativa si riporta l'incidenza, per ogni macrovoce, delle variazioni determinatesi, per gli esercizi 2024 – 2025, nei bilanci dei singoli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento, i cui valori tengono conto del metodo di consolidamento impiegato e delle operazioni infragruppo.

6. 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/area 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 per l'eliminazione e l'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Amministrazione, in quanto 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.

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 è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della contabilità finanziaria; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro/area di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici.

In considerazione delle caratteristiche strutturali dei diversi sistemi contabili adottati, si è cercato di ricostruire, per ogni operazione infragruppo, le motivazioni degli eventuali scostamenti; tenendo conto dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 del D.lgs. 118/2011) e degli esempi in essa contenuti, gli scostamenti riscontrabili possono essere oggetto di scritture di pre-consolidamento finalizzate a superare i disallineamenti tecnici tra rilevazioni rispondenti a differenti principi contabili ed a garantire l'uniformità sostanziale delle voci oggetto di intervento. Una volta allineati i saldi vengono applicate le scritture di rettifica dei rapporti infragruppo.

Gli interventi richiamati (eventuali scritture di pre-consolidamento e rettifiche operazioni infragruppo) hanno comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2025 del Comune di Osimo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni ed applicare le più opportune scritture di pre-consolidamento e rettifica.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo, richiesti dall'Amministrazione capogruppo con nota prot. 25116 del 20/07/2026.

Per i saldi di minore importo e/ o su cui non sia possibile avvalersi della piena collaborazione delle controparti per definire le cause del disallineamento (in particolare quando le operazioni riguardano rapporti infragruppo che non coinvolgono direttamente l'Ente capogruppo), l'Ente ritiene applicabile, ove ricorra fattispecie, il ricorso alla facoltà riconosciuta dal principio contabile applicato, che, al punto 4.2, dispone quanto segue: *"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"*.

Nell'allegato 2 si riporta l'elenco e la descrizione delle scritture di pre-consolidamento e di rettifica apportate al bilancio consolidato 2025, articolate in base ai diversi rapporti intercorrenti tra gli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento. Il segno algebrico davanti ai singoli valori indica la sezione (dare: +; avere: -) in cui sono state rilevate le rettifiche. Per quanto riguarda gli organismi i cui conti sono stati consolidati con criterio proporzionale, si è proceduto ad applicare le scritture di rettifica con il medesimo criterio.

Di seguito si fornisce altresì sintetico focus dell'impatto registrato per tali operazioni infragruppo nel bilancio consolidato:

Organismo	Impatto operazioni infragruppo				
	Attivo	Passivo	Costi	Ricavi	Dividendi da partecipazioni
Comune di Osimo	-270.668,00	-3.756.743,00	-8.450.633,27	-125.896,74	-275.918,86
Osimo Servizi S.p.a.	-1.865.194,00	-243.009,00	-94.127,83	-3.129.422,29	0,00
Gruppo Centro Marche Acque	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ecofon Conero S.p.a.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	-1.864.917,34	-32.599,00	-40.022,19	-4.924.490,37	0,00
Fondazione Osimana Bambozzi	-11.457,05	-1.600,00	-1.310,24	-62.490,15	0,00
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona	-322.327,10	-31.623,55	-33.171,11	-365.432,87	0,00
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	0,00	0,00	0,00	-4.602,30	0,00
Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	-6.929,92	0,00	0,00	-6.929,92	0,00
Totali	-4.341.493,41	-4.065.574,55	-8.619.264,64	-8.619.264,64	-275.918,86
				-8.895.183,50	
				-275.918,86	
				-4.341.493,41	

Si precisa che nel caso di operazioni oggetto di un differente 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). Ad esempio, l'IVA indetraibile pagata dall'Amministrazione ai componenti del Gruppo (per i quali invece l'IVA risulta detraibile), non è stata oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Le scritture inerenti le operazioni infragruppo sono state effettuate successivamente all'attività di conciliazione dei crediti/ debiti tra Ente e propri organismi partecipati, ai sensi di quanto previsto dalla lett. j) del c. 6 dell'art. 11 del D.lgs. 118/2011. Nel prospetto che segue si riportano i debiti/ crediti rilevati in base al suddetto adempimento ed i crediti/ debiti considerati nell'ambito delle operazioni infragruppo.

Rapporti infragruppo – Confronto Crediti/debiti da rendiconto e da consolidato

	Rapporto	Consolidato	
		Crediti	Debiti
1a	Comune di Osimo	242.609,00	1.861.994,00
1b	Osimo Servizi S.p.a.	1.861.994,00	242.609,00
2a	Comune di Osimo	-	-
2b	Gruppo Centro Marche Acque	-	-
3a	Comune di Osimo	-	-
3b	Ecofon Conero S.p.a.	-	-
4a	Comune di Osimo	25.899,00	1.840.627,34
4b	Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	1.840.627,34	25.899,00
5a	Comune di Osimo	-	5.883,50
5b	Fondazione Osimana Bambozzi	5.883,50	-
6a	Comune di Osimo	2.160,00	317.227,10
6b	Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona	317.227,10	2.160,00
7a	Comune di Osimo	-	-
7b	Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	-	-
8a	Comune di Osimo	-	96.651,60
8b	Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	96.651,60	-

7. La differenza di consolidamento

Secondo quanto precisato dall'esempio 4 dell'appendice al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 del D.lgs. 118/2011), *“la determinazione dell'ammontare della differenza da annullamento si basa sul confronto tra il valore di iscrizione della partecipazione con il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento. Da tale confronto può emergere una differenza positiva da annullamento, ovvero una differenza negativa da annullamento. La differenza da annullamento è allocata in base a quanto stabilito dai paragrafi 54-60 dell'OIC 17”*, che di seguito si riportano:

“Il trattamento contabile della differenza positiva da annullamento e rilevazione dell'eventuale avviamento

54. Si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di consolidamento.

55. In tal caso, la differenza è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a

ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati. In ogni caso, la procedura di allocazione dei valori si interrompe nel momento in cui il valore netto dei plusvalori iscritti al netto della fiscalità differita coincide con l'importo della differenza positiva da annullamento.

56. Se la differenza positiva da annullamento non è interamente allocata sulle attività e passività separatamente identificabili, come indicato nel precedente paragrafo, il residuo è imputato alla voce "avviamento" delle immobilizzazioni immateriali, a meno che esso debba essere in tutto o in parte imputato a conto economico.

L'attribuzione del residuo della differenza da annullamento ad avviamento è effettuata a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC 24 "Immobilizzazioni immateriali". Il residuo della differenza da annullamento non allocabile sulle attività e passività e sull'avviamento della controllata è imputato a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione".

Il trattamento contabile della differenza negativa da annullamento

57. Si è in presenza di una differenza da annullamento negativa quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata, alla data di acquisizione del controllo.

58. La differenza negativa da annullamento è imputata, ove possibile, a decurtazione delle attività iscritte per valori superiori al loro valore recuperabile e alle passività iscritte ad un valore inferiore al loro valore di estinzione, al netto delle imposte anticipate da iscriversi a fronte dei minusvalori allocati. L'eventuale eccedenza negativa, se non è riconducibile alla previsione di risultati economici sfavorevoli, ma al compimento di un buon affare, si contabilizza in una specifica riserva del patrimonio netto consolidato denominata "riserva di consolidamento".

59. La differenza da annullamento negativa che residua dopo le allocazioni di cui al precedente paragrafo, se relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli, si contabilizza in un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" iscritta nella voce del passivo "B) Fondi per rischi ed oneri". Il fondo è utilizzato negli esercizi successivi in modo da riflettere le ipotesi assunte in sede di sua stima all'atto dell'acquisto.

L'utilizzo del fondo si effettua a prescindere dall'effettiva manifestazione dei risultati economici sfavorevoli attesi. L'utilizzo del fondo è rilevato nella voce di conto economico "A5 Altri ricavi e proventi".

60. La differenza da annullamento negativa in taluni casi può essere in parte riconducibile ad una "Riserva di consolidamento" e in parte ad un "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri".

Ciò succede quando l'entità complessiva dei risultati sfavorevoli attesi è minore dell'ammontare complessivo della differenza negativa da annullamento. In tal caso, ciò che residua dopo l'iscrizione del "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri" è accreditato al patrimonio netto consolidato, nella voce "Riserva di consolidamento".

Rispetto ai riferimenti sopra richiamati, occorre evidenziare che i criteri di valutazione delle partecipazioni in società ed enti strumentali degli Enti locali, compatibilmente con le finalità per cui sono ammesse le partecipazioni in tali organismi, sono effettuati nel rispetto delle indicazioni contenute nell'ambito del principio contabile applicato concernente la contabilità economico patrimoniale di cui all'Allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011, che prevedono le seguenti modalità:

- metodo del patrimonio netto;
- metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente;

- costo di acquisto o, per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita, metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale.

7.1 La rilevazione della differenza di consolidamento

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Osimo al 31.12.2025, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, l'Ente ha posto a confronto i valori di iscrizione tra le immobilizzazioni finanziarie 2025 delle partecipazioni ricomprese nel perimetro/area di consolidamento, con il relativo valore del patrimonio netto corrente (al netto del risultato di esercizio maturato nel 2025).

- In caso di differenza positiva, in ottemperanza alle disposizioni di cui ai punti 55 e 56 del principio contabile OIC n. 17, si è proceduto ad effettuare un'analisi in merito all'eventuale sussistenza di condizioni specifiche che giustificassero la possibile allocazione della differenza ad un plusvalore dell'attivo e/o un minusvalore del passivo del patrimonio della società partecipata o che potessero far presumere prospettive reddituali positive, tali da giustificare l'imputazione ad avviamento. In difetto di tali condizioni, per organismi con ritorno di capitale si è quindi ritenuto di imputare l'eventuale differenza positiva da annullamento a conto economico registrando una sopravvenienza passiva, la quale nel bilancio riclassificato previsto dal D.lgs. 118/2011 trova precisa allocazione nell'area straordinaria, in luogo della generica allocazione alla voce B.14 "Oneri diversi di gestione", prevista nel bilancio civilistico. Tale scelta risulta giustificabile, in applicazione del principio di chiarezza e completezza informativa, in quanto si ritiene che la posta abbia natura straordinaria, in linea con il disposto del punto 4.29 dell'Allegato 4/3 al D.lgs. 118/2011, e che il principio contabile OIC n. 17 richieda l'allocazione nella voce B.14 in ragione dell'assenza dell'area straordinaria nel rinnovato prospetto di conto economico civilistico. Nel caso invece di realtà senza ritorno di capitale, ai sensi del principio contabile applicato citato *"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"*; in tal senso l'eventuale differenza di consolidamento viene ricondotta tra le risorse del patrimonio netto di pertinenza di terzi.
- In caso di differenza negativa di consolidamento, si è proceduto specularmente ad individuare l'eventuale sussistenza di condizioni specifiche che giustificassero l'allocazione ad un plusvalore del passivo e/o minusvalore dell'attivo. In difetto di tale circostanza, si è proceduto con l'allocazione ad aumento delle riserve del patrimonio netto consolidato, in ottemperanza alle disposizioni del punto 58 del principio contabile OIC n. 17. Si precisa che l'eventuale differenza negativa di consolidamento derivante da organismi che non presentano un controvalore di liquidazione viene altresì rilevata quale patrimonio netto di pertinenza di terzi.

Nel prospetto che segue si evidenziano la modalità di determinazione delle differenze di consolidamento al 31.12.2025 per ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro/area.

Organismo partecipato	% di partecipazione del Comune di Osimo	Classificaz.	Metodo consolid.to	% di consolid.to	Devoluzione del patrimonio a terzi in caso di estinzione	Valore partecipazione al 31.12.2025 nel bilancio della proprietaria	Valore patrimonio netto al 31.12.2025 attribuibile alla capogruppo*	Differenza di consolid.to	
								di pertinenza del Gruppo	di pertinenza di terzi
Osimo Servizi S.p.a.	100,00%	Società controllata	Integrale	100,00%	NO	1.368.496,00	1.288.497,00	79.999,00	0,00
Gruppo Centro Marche Acque	50,16705%	Società controllata	Proporzionale	50,16705%	NO	47.740.899,22	47.370.715,05	370.184,17	0,00
Ecofon Conero S.p.a.	25,00%	Società partecipata	Proporzionale	25,00%	NO	31.134,75	31.135,25	-0,50	0,00
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	NO	650.377,00	650.375,00	2,00	0,00
Fondazione Osimana Bambozzi	100,00%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	NO	0,00	15.393.237,02	-15.393.237,02	0,00
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona	66,66%	Ente strumentale controllato	Integrale	100,00%	NO	0,00	15.579.531,97	-15.579.531,97	0,00
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	8,48%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	8,48%	NO	565.058,25	565.058,26	-0,01	0,00
Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	7,17%	Ente strumentale partecipato	Proporzionale	7,17%	NO	334.965,63	334.965,63	0,00	0,00
Totale						50.690.930,85	81.213.515,18	-30.522.584,33	0,00
Totale differenza negativa								-30.972.769,50	0,00
Totale differenza positiva								450.185,17	0,00

*al netto del risultato di esercizio

Come evidenziato in premessa, rispetto alle differenze generatesi, dettagliatamente presentate nel prospetto di cui sopra, occorre evidenziare come un impatto rilevante sia determinato dal consolidamento di Fondazione Osimana Bambozzi e Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona; l'assenza di immobilizzazioni finanziarie iscritte nell'attivo patrimoniale dell'Amministrazione a fronte dell'inserimento dell'organismo nel perimetro/area di consolidamento determina la differenza negativa di consolidamento che si può rilevare dal prospetto.

La restante quota del disallineamento è determinata dal consolidamento del bilancio consolidato del Gruppo Centro Marche Acque; rispetto al patrimonio netto di tale Gruppo, occorre evidenziare che l'Amministrazione iscrive tra le proprie immobilizzazioni finanziarie esclusivamente la partecipazione nella capogruppo Centro Marche Acque S.r.l.

7.2 La rilevazione delle partecipazioni dell'Ente capogruppo

Con riferimento alle differenze sopra rappresentate, rispetto all'insieme delle immobilizzazioni finanziarie detenute dall'Ente capogruppo, di seguito si confrontano gli organismi, i valori ed i metodi di rilevazione adottati in sede di predisposizione dello Stato patrimoniale al 31.12.2025 ed in sede di predisposizione del bilancio consolidato.

Partecipazioni da Attivo rendiconto			Partecipazioni da Attivo consolidato			Classificazione organismo D.lgs. 118/2011
Composizione voce partecipazioni	Valore	Metodo rilevazione	Organismi rilevati	Valore	Metodo rilevazione	
Osimo Servizi S.p.a.	1.368.496,00	P. Netto anno precedente	Osimo Servizi S.p.a.	-	Integrale	Società controllata
Centro Marche Acque S.r.l.	47.740.899,22	P. Netto anno precedente	Centro Marche Acque S.r.l.	-	Proporzionale	Società controllata
Ecofon Conero S.p.a.	31.134,75	P. Netto anno precedente	Ecofon Conero S.p.a.	-	Proporzionale	Società partecipata
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	650.377,00	P. Netto anno precedente	Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	-	Integrale	Ente strumentale controllato
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	565.058,25	P. Netto anno precedente	Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	-	Proporzionale	Ente strumentale partecipato
ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	334.965,63	P. Netto anno precedente	ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	-	Proporzionale	Ente strumentale partecipato
S.A.N. S.p.a.	119.242,94	P. Netto anno precedente	S.A.N. S.p.a.	119.242,94	P. Netto anno precedente	Altra partecipazione
Totale voce partecipazioni	50.810.173,79		Totale voce partecipazioni	119.242,94		

7.3 Le quote di pertinenza di terzi

Si presentano a seguire le quote di pertinenza dell'Ente capogruppo e le quote di pertinenza di terzi, registrate nel bilancio consolidato al 31.12.2025 in corrispondenza del risultato di esercizio nel conto economico e del dettaglio del patrimonio netto nello stato patrimoniale, derivanti dall'adozione del criterio del consolidamento integrale per Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona, in linea con quanto disposto dai paragrafi 4.3 e 4.4 dell'Allegato 4/4 al D.lgs. 118/2011 e dalla relativa appendice tecnica, e dall'inclusione del bilancio consolidato redatto dal Gruppo Centro Marche Acque.

Quota	Patrimonio netto	Risultato d'esercizio	Fondo di dotazione e riserve
Quota di pertinenza dell'Ente capogruppo	169.031.605,66	1.169.886,20	167.861.719,46
Quota di pertinenza di terzi	48.031.647,22	2.298.546,30	45.733.100,92
<i>di cui organismi consolidati:</i>			

Gruppo Centro Marche Acque	40.415.581,33	2.474.583,55	37.940.997,78
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona	7.616.065,90	-176.037,25	7.792.103,15
Totale complessivo	217.063.252,88	3.468.432,50	213.594.820,38

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

8. Ratei, risconti e altri accantonamenti

Il principio contabile applicato al bilancio consolidato specifica la necessità di indicare in nota integrativa “la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo”; in tal senso, si è proceduto a dettagliare i citati valori solamente ove significativi.

Ratei e risconti attivi

Organismo	Ratei attivi	Risconti attivi	Valori complessivi	% su tot. attivo	Valori consolidati	% su tot. attivo consolidato
Comune di Osimo	0	488	488	0,0003%	488	0,0001%
Osimo Servizi S.p.a.	57.404	12.853	70.257	1,39%	70.257	0,02%
Gruppo Centro Marche Acque	0	860.463	860.463	0,28%	431.669	0,13%
Ecofon Conero S.p.a.	19	0	19	0,02%	5	0,000001%
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	30.527	54.861	85.388	1,76%	85.388	0,03%
Fondazione Osimana Bambozzi	37.457	3.482	40.939	0,23%	40.939	0,01%
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona	0	217	217	0,001%	217	0,0001%
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	0	0	0	0,00%	0	0,00%
Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	0	20.283	20.283	0,13%	1.454	0,0004%
% Totale ratei e risconti attivi su tot. attivo cons.						0,19%

I valori non risultano significativi.

Ratei e risconti passivi

Organismo	Ratei passivi	Risconti passivi	Valori complessivi	% su tot. passività	Valori consolidati	% su tot. passività consolidate
Comune di Osimo	515.602	20.655.239	21.170.840	45,55%	21.170.840	17,25%
Osimo Servizi S.p.a.	138.156	79.041	217.197	5,77%	217.197	0,18%
Gruppo Centro Marche Acque	0	14.888.176	14.888.176	11,70%	7.468.959	6,09%
Ecofon Conero S.p.a.	0	0	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	232.302	384	232.686	5,56%	232.686	0,19%
Fondazione Osimana Bambozzi	253.201	1.877	255.078	11,32%	255.078	0,21%
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona	0	1.407.546	1.407.546	25,52%	1.407.546	1,15%
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	21.762	0	21.762	0,60%	1.845	0,002%
Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	154.534	3.217.574	3.372.108	32,02%	241.780	0,20%
% Totale ratei e risconti passivi su tot. passività cons.						25,25%

Come risulta dai bilanci delle società/enti, i ratei e i risconti passivi sono principalmente composti da:

Comune di Osimo:

- Ratei passivi	€ 515.601,61
- Risconti passivi:	
• contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	€ 17.057.287,59
• contributi agli investimenti da altri soggetti	€ 3.435.177,23
• altri risconti passivi	€ 162.774,01

Osimo Servizi S.p.a.:

- Ratei passivi	
• personale	€ 117.300,76
• interessi passivi su mutui	€ 20.830,45
• tassa di proprietà su autoveicoli ed altri costi per automezzi	€ 25,60
- Risconti passivi prevalentemente abbonamenti dello scuolabus e del maxiparcheggio e risconto del contributo relativo all'acquisto di beni strumentali	€ 79.041,00

Gruppo Centro Marche Acque:

- Risconti passivi:	
• pluriennali	€ 10.919.328,00
• altri	€ 3.968.848,00

Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.:

- Ratei passivi prevalentemente costi del personale, oneri accessori	€	232.302,00
- Risconti passivi	€	384,00

Fondazione Osimana Bambozzi:

- Ratei passivi	€	253.200,89
- Risconti passivi	€	1.876,71

Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla persona:

- Risconti passivi:		
• contributi PNRR	€	348.071,37
• conferimenti	€	1.059.474,81

Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3:

- Ratei passivi	€	21.761,68
-----------------	---	-----------

Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona:

- Ratei passivi per spese per personale e contributi vs. organismi previdenziali	€	154.533,96
- Risconti passivi:		
• contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	€	3.131.656,65
• altri	€	85.917,31

Altri accantonamenti

Organismo	Valori complessivi	% su tot. costi della produzione	Valori consolidati	% su tot. costi della produzione consolidati
Comune di Osimo	457.860	1,28%	457.860	0,50%
Osimo Servizi S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Gruppo Centro Marche Acque	0	0,00%	0	0,00%
Ecofon Conero S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	0	0,00%	0	0,00%
Fondazione Osimana Bambozzi	0	0,00%	0	0,00%
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona	0	0,00%	0	0,00%
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	8.000	0,31%	678	0,001%
Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	26.832	0,12%	1.924	0,002%

Organismo	Valori complessivi	% su tot. costi della produzione	Valori consolidati	% su tot. costi della produzione consolidati
% Totale altri accantonamenti su totale costi della produzione cons.				0,50%

I valori non risultano significativi.

9. Interessi e altri oneri finanziari

Oneri finanziari

Organismo	Interessi passivi	Altri oneri finanziari	Totale Oneri finanziari	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti negativi consolidati
Comune di Osimo	293.098	0	293.098	0,74%	293.098	0,30%
Osimo Servizi S.p.a.	58.489	0	58.489	1,36%	58.489	0,06%
Gruppo Centro Marche Acque	3.120.904	0	3.120.904	3,88%	1.565.665	1,60%
Ecofon Conero S.p.a.	0	0	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	13.474	0	13.474	0,19%	13.474	0,01%
Fondazione Osimana Bambozzi	48.415	0	48.415	1,40%	48.415	0,05%
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona	80.908	0	80.908	0,87%	80.908	0,08%
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	0	0	0	0,00%	0	0,00%
Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	54.050	0	54.050	0,25%	3.875	0,004%

Gli oneri finanziari sono composti principalmente da:

Comune di Osimo:

- Interessi passivi € 293.098,49

Osimo Servizi S.p.a.:

- Interessi passivi € 58.489,00

Gruppo Centro Marche Acque:

- Interessi passivi:

- bancari € 818.824,00
- su depositi cauzionali € 21.909,00
- dilazione imposte € 54.563,00
- mutui al netto proventi derivati € 1.661.757,00
- attualizzazione € 278.607,00
- altri € 257.695,00

•leasing € 27.549,00

Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.:

- Interessi passivi:

•v/banche € 9.094,00
•fornitori € 4.380,00

Fondazione Osimana Bambozzi:

- Interessi passivi € 48.415,20

Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla persona:

- Interessi passivi (su mutui) € 80.908,39

Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona:

- Interessi passivi:

•per ritardato pagamento e INAIL € 142,22
•maturati sul debito nei confronti dell'ATA € 53.907,95

10. Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti positivi consolidati
Comune di Osimo	0	0,00%	0	0,00%
Osimo Servizi S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Gruppo Centro Marche Acque	290.511	0,31%	145.741	0,14%
Ecofon Conero S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	0	0,00%	0	0,00%
Fondazione Osimana Bambozzi	0	0,00%	0	0,00%
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona	0	0,00%	0	0,00%
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	0	0,00%	0	0,00%
Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	0	0,00%	0	0,00%

Le rivalutazioni sono composte principalmente da:

Gruppo Centro Marche Acque:

- Rivalutazioni di partecipazioni € 240.581,00
- Rivalutazioni di strumenti finanziari derivati € 49.930,00

Svalutazioni

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti negativi consolidati
Comune di Osimo	654.333	1,66%	654.333	0,67%
Osimo Servizi S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Gruppo Centro Marche Acque	201.109	0,25%	100.890	0,10%
Ecofon Conero S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	0	0,00%	0	0,00%
Fondazione Osimana Bambozzi	0	0,00%	0	0,00%
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona	0	0,00%	0	0,00%
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	0	0,00%	0	0,00%
Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	0	0,00%	0	0,00%

Le svalutazioni sono composte principalmente da:

Comune di Osimo:

- Svalutazioni per accantonamento per perdite potenziali € 654.332,86

Gruppo Centro Marche Acque:

- Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie € 137.333,00

- Svalutazioni di strumenti finanziari derivati € 63.776,00

11. Gestione straordinaria

Il principio contabile applicato al bilancio consolidato specifica la necessità di indicare in nota integrativa *“la composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo”*; in tal senso, si è proceduto a dettagliare i citati valori solamente ove significativi. Si specifica che eventuali variazioni tra la somma delle singole % e la riga "Totale oneri straordinari su totale componenti negativi consolidati" è dovuta dalla riconduzione tra gli oneri straordinari delle differenze di consolidamento positive delle partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento.

Proventi straordinari

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti positivi consolidati
Comune di Osimo	2.095.398	5,32%	2.095.398	2,01%
Osimo Servizi S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Gruppo Centro Marche Acque	0	0,00%	0	0,00%

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp.ti positivi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti positivi consolidati
Ecofon Conero S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	369	0,01%	369	0,0004%
Fondazione Osimana Bambozzi	0	0,00%	0	0,00%
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla Persona	24.467	0,27%	24.467	0,02%
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	3.071.811	50,91%	260.490	0,25%
Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	198.730	0,86%	14.249	0,01%
% Totale proventi straordinari su totale componenti positivi cons.				2,30%

I valori non risultano significativi.

Oneri straordinari

Organismo	Valori complessivi	% su tot. comp.ti negativi	Valori consolidati	% su tot. comp.ti negativi consolidati
Comune di Osimo	2.751.623	6,97%	2.751.623	2,81%
Osimo Servizi S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Gruppo Centro Marche Acque	0	0,00%	0	0,00%
Ecofon Conero S.p.a.	0	0,00%	0	0,00%
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	51.823	0,74%	51.823	0,05%
Fondazione Osimana Bambozzi	0	0,00%	0	0,00%
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla persona	9.276	0,10%	9.276	0,01%
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	3.054.691	54,47%	259.038	0,26%
Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	0	0,00%	0	0,00%
% Totale oneri straordinari su totale componenti negativi cons.				3,60%

Gli oneri straordinari sono composti principalmente da:

Comune di Osimo:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 2.731.031,58
- Altri oneri straordinari	€ 20.591,64

Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 51.823,00
--	-------------

Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla persona:

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo (residui attivi eliminati bilancio corrente + eliminazione valore attrezzatura doppia in inventario) € 9.275,77

Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3:

- Trasferimenti in conto capitale € 3.054.691,39

12. Compensi amministratori e sindaci

In relazione a quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato, che prevede come la nota integrativa debba indicare “cumulativamente per ciascuna categoria, l’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”, si evidenzia che non ricorre la fattispecie di componenti degli organi amministrativi o di controllo del Comune che ricoprono il medesimo incarico nelle partecipate incluse nel perimetro/area di consolidamento.

13. Strumenti derivati

Ente/ Società	Valori complessivi
Comune di Osimo	-
Osimo Servizi S.p.a.	n.d.
Gruppo Centro Marche Acque	Fair value € 420.978,00
Ecofon Conero S.p.a.	-
Azienda Speciale Servizi Osimo - A.S.S.O.	-
Fondazione Osimana Bambozzi	n.d.
Grimani Buttari Azienda Pubblica Servizi alla persona	n.d.
Assemblea di Ambito Ottimale n.3 Marche Centro – Macerata – AATO3	n.d.
Gruppo ATA Rifiuti ATO-2 Ancona	-

Gli strumenti derivati attivati dagli organismi ricompresi nel perimetro/area di consolidamento sono riconducibili a:

Comune di Osimo:

- Per il comune non risultano attivati strumenti derivati

Gruppo Centro Marche Acque:

Strumenti finanziari derivati acquisiti per finalità di copertura.

Fair value € 420.978,00

Banca	Tipo operazioni	Finalità	Rischio finanziario sottostante	Attività/Passività a coperta	Importo di riferimento residuo	FV 31.12.25	FV 31.12.24	variazione 2025-24	Data iniziale	Scadenza Finale
BNL	Cap	Copertura	Rischio tassi	Mutuo Bancario	155.224	693	11.721	-11.028	09/09/2020	31/03/2026
BNL	Cap	Copertura	Rischio tassi	Mutuo Bancario	1.548.893	48.030	82.229	-34.199	09/09/2020	31/12/2028
BNL	Cap	Copertura	Rischio tassi	Mutuo Bancario	213.795	2.376	15.516	-13.140	04/03/2022	31/05/2026
BNL	Cap	Copertura	Rischio tassi	Mutuo Bancario	214.176	662	5.636	-4.974	17/06/2022	31/05/2026
Credem	Cap	Copertura	Rischio tassi	Mutuo Bancario	1.935.484	15.481	0	15.481	06/08/2025	30/06/2033
Intesa Sanpaolo	Cap	Copertura	Rischio tassi	Mutuo Bancario	2.800.000	-5.793	-8.758	2.965	27/04/2022	29/12/2034
ICCREA	Cap	Copertura	Rischio tassi	Mutuo Bancario	2.000.000	-1.802	-2.696	893	27/04/2022	31/12/2034
Intesa Sanpaolo	IRS	Copertura	Rischio tassi	Mutuo Bancario	7.000.000	223.737	191.455	32.282	27/04/2022	29/12/2034
ICCREA	IRS	Copertura	Rischio tassi	Mutuo Bancario	5.000.000	159.231	137.567	21.664	27/04/2022	31/12/2034
Credit Agricole	IRS	Copertura	Rischio tassi	Mutuo Bancario	1.191.572	-21.637	-35.182	13.545	22/04/2024	31/03/2030
					22.059.144	420.978	397.488	23.489		