



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE



Allegato C

BILANCIO CONSOLIDATO Esercizio 2025

Relazione sulla gestione e Nota Integrativa



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

INDICE

BILANCIO CONSOLIDATO 2025: RELAZIONE SULLA GESTIONE

Premessa

BILANCIO CONSOLIDATO 2025: NOTA INTEGRATIVA

SEZIONE I – GENERALITA'

Caratteristiche e finalità del bilancio consolidato

Il Gruppo Amministrazione Pubblica

Criteri generali per l'individuazione degli enti da considerare nel perimetro di consolidamento

Metodi di consolidamento

SEZIONE II – IL GRUPPO COMUNE DI JESI

1. Il Gruppo Amministrazione pubblica Comune di Jesi
2. Criteri di valutazione
3. Variazioni patrimoniali ed economiche rispetto all'esercizio precedente
4. Debiti a lungo termine e debiti assistiti da garanzie
5. Ratei e risconti – accantonamenti
6. Interessi ed altri oneri finanziari
7. Proventi ed oneri straordinari
8. Compensi ad amministratori e sindaci
9. Strumenti di finanza derivata
10. Eliminazione operazioni infragruppo e scritture di rettifica
11. Determinazione della riserva di consolidamento



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

BILANCIO CONSOLIDATO 2025: RELAZIONE SULLA GESTIONE

Premessa

L'esternalizzazione di alcune funzioni pubbliche nell'ultimo decennio da parte di molte pubbliche amministrazioni, ha comportato un ampliamento del concetto di perimetro pubblico dell'azione amministrativa. Tale fenomeno è divenuto così rilevante che anche il legislatore ha iniziato a tenerne conto.

Infatti, mentre il TUEL, all'art.152, prevedeva che *“il regolamento di contabilità assicura, di norma, la conoscenza consolidata dei risultati globali delle gestioni relative ad enti od organismi costituiti per l'esercizio di funzioni e servizi.”* disciplinando il consolidamento dei conti come una mera facoltà, l'entrata in vigore della contabilità armonizzata ha imposto, anche se in maniera graduata nel tempo, l'obbligo di redigere un bilancio consolidato di gruppo, che vede l'ente pubblico controllante come capogruppo e le società e gli altri organismi controllati, come soggetti facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP).

In particolare l'articolo 11 bis del D. Lgs. 118/2011 avente ad oggetto: *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42”* e s.m.i. ed il Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato (Allegato 4/4 al D. Lgs.118/2011) disciplinano le modalità di redazione del bilancio consolidato di un Gruppo Pubblica Amministrazione.

In base al Principio Contabile Allegato 4/4 sopra richiamato, gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio, dal 2015 per il nostro Ente, che non si è avvalso della facoltà di rinvio previsto dall'art.11 bis del D. Lgs. 118/2011;
- predisposto in attuazione degli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D. Lgs. 118/2011 e di quanto previsto dal Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato;
- composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio;
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 ottobre dell'anno successivo a quello di riferimento. Infatti, a decorrere dall'esercizio 2025, la scadenza per l'approvazione del bilancio consolidato è fissata al 30 ottobre dall'articolo 1, comma 646, lett. a) della Legge di bilancio 2026 Legge 30 dicembre 2025, n. 199.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

BILANCIO CONSOLIDATO 2025: NOTA INTEGRATIVA

SEZIONE I – GENERALITA'

Caratteristiche e finalità del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato è il complesso di documenti che scaturiscono dall'aggregazione dei bilanci di esercizio degli organismi partecipati, dopo che gli effetti delle operazioni infragruppo sono stati sterilizzati.

Attraverso il Bilancio Consolidato viene rappresentata la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo.

Il bilancio consolidato è in grado di fornire:

- elementi del patrimonio del Gruppo Amministrazione Pubblica;
- elementi reddituali del Gruppo Amministrazione Pubblica.

Il patrimonio di gruppo viene determinato come un insieme di mezzi economici e finanziari, disponibili di diritto e di fatto.

Il reddito di gruppo rappresenta il risultato economico prodotto dalla gestione complessiva dell'entità che non deve essere considerato come la somma dei redditi delle singole partecipate, ma deve costituire la risultante di un unitario processo di produzione economica.

Esso si forma considerando gli scambi intercorsi tra le aziende partecipate e quelle esterne al gruppo.

Il Principio Contabile Allegato 4/4 inoltre prevede che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- 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;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- 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 (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

Il Gruppo Amministrazione Pubblica

Il termine "gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un'amministrazione pubblica come definito dal D. Lgs. 118/2011. La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di **controllo** di "diritto", di "fatto" e "contrattuale", anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di **partecipazione**.

Costituiscono componenti del "gruppo amministrazione pubblica":

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;

AREA RISORSE FINANZIARIE

- c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

Criteri generali per l'individuazione degli enti da considerare nel perimetro di consolidamento

Il Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.118/2011) individua i criteri generali per individuare gli organismi partecipati da includere nel perimetro di consolidamento. In particolare il principio in questione prevede che gli enti capogruppo predispongano due distinti elenchi concernenti:

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

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

Gli enti e le società del gruppo possono non essere inseriti nel perimetro di consolidamento nei casi di:

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

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

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

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

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

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

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

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

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

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

L'elenco degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento è trasmesso a ciascuno di essi al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste.

Nel caso in cui non risultino enti o società controllate o partecipate oggetto di consolidamento, la delibera di approvazione del rendiconto dichiara formalmente che l'ente non ha enti o società, controllate o partecipate, che, nel rispetto del principio applicato del bilancio consolidato, sono oggetto di consolidamento e che, conseguentemente, non procede all'approvazione del bilancio consolidato relativo all'esercizio precedente.

Di tale dichiarazione è data evidenza distinta rispetto al rendiconto secondo le modalità previste per la pubblicazione dei bilanci e dei rendiconti.

Metodi di consolidamento

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola azienda vengono integrati per redigere il bilancio consolidato.

I Principi Contabili Internazionali (IPSAS) prevedono, conformandosi ai principi internazionali del settore privato, tre metodi di consolidamento: integrale, proporzionale e del patrimonio netto, rispettivamente per il consolidamento di aziende controllate, joint venture e collegate.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Ciò premesso si evidenzia che il citato Principio Contabile Applicato concernente il Bilancio Consolidato prevede che *“i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi precedenti sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):*

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

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

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



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

SEZIONE II – IL GRUPPO COMUNE DI JESI

1. Il Gruppo Amministrazione pubblica Comune di Jesi

Con delibera di Giunta comunale, n. 205 del 30 giugno 2026, sono stati individuati gli enti e le società partecipate dal Comune di Jesi da includere nell'area di consolidamento.

Sulla base dei dati esposti nel conto economico e nello stato patrimoniale 2025 del Comune di Jesi, è stata definita la cosiddetta “soglia di rilevanza” da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio contabile sul consolidamento.

Le soglie di rilevanza dei tre parametri da confrontare risultano essere quelle di cui alla seguente tabella:

Parametri	Comune di Jesi rendiconto 2025	Soglia 3% per verifica irrilevanza individuale	Soglia 10% per verifica irrilevanza aggregata
Totale attivo	222.620.608,05	6.678.618,24	22.262.060,81
Patrimonio netto	148.747.518,08	4.462.425,54	14.874.751,81
Ricavi caratteristici	50.104.780,29	1.503.143,41	5.010.478,03

GRUPPO COMUNE DI JESI AL 31.12.2025

In considerazione dei criteri previsti dal principio contabile applicato n. 4/4 concernente il bilancio consolidato 2025, fanno capo al Gruppo “Comune di Jesi” al 31.12.2025 i seguenti organismi partecipati:



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Denominazione	quota % di partecipazione del Comune	inclusione nel GAP	Tipologia
----------------------	---	-------------------------------	------------------

SOCIETA' CONTROLLATE E PARTECIPATE

Jesiservizi s.r.l.	94,5%	SI	Società controllata in house
Sogenus S.p.A.	1,69%	NO	Società pubblica in house non affidataria di servizi dell'ente - Società partecipata < 20%
Meccano S.p.A.	0.75%	NO	Società partecipata < 20%
Interporto Marche S.p.A.	1,07%	NO	Società partecipata < 20%
Viva Servizi S.p.A.	6,25%	SI	Società pubblica affidataria di servizi – in house
Istituto Marchigiano di Enogastronomia s.r.l.	5,00%	NO	Società partecipata < 20%
Cemim S.p.A. in liquidazione	2,56%	NO	Società partecipata < 20%
Viva energia S.p.A.	6,25%	SI	Società pubblica affidataria di servizi – in house

ENTI STRUMENTALI PARTECIPATI

Consorzio ZIPA in liquidazione	15,69%	NO	Ente strumentale partecipato – procedura concorsuale in corso
Consorzio Gorgovivo	7,47%	SI	Ente strumentale partecipato
ASP Ambito 9	37,17%	SI	Ente strumentale partecipato
Fondazione Pergolesi Spontini	25%	SI	Ente strumentale partecipato
AATO n. 2 Marche Centro -Ancona	8,103%	SI	Ente strumentale partecipato
ATO 2 Ancona –ATA rifiuti	8,41%	SI	Ente strumentale partecipato
Fondazione “Vallesina Aiuta”- Ente del terzo settore	33.33%	SI	Ente strumentale partecipato



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTE

(di Viva Servizi spa)

TIRANA ACQUE S.A.R.L. -10%	0,62%	NO	Società partecipata INDIRETTA < 20%
CONSORZIO ZONE PALOMBARE SCRL IN LIQUIDAZIONE- 1,4%	0,08%	NO	Società partecipata INDIRETTA < 20%

SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTE

(di Viva Energia spa)

E.S.T.R.A. SPA ENERGIA SERVIZI TERRITORIO E AMBIENTE -10%	0,62%	NO	Società partecipata INDIRETTA < 20%
EDMA RETI GAS SRL – 55%	3,43%	NO	Società partecipata INDIRETTA < 20%

Confrontando la partecipazione detenuta con i parametri relativi all'irrilevanza, come verificato con deliberazione della Giunta Comunale n. 205 del 30.06.2026, risulta che **i componenti del “Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Jesi”**, identificati sulla base dei criteri stabiliti dagli artt. 11-ter, 11-quater e 11-quinquies del D. Lgs. 118/2011 e dal principio 4/4 sopra riportati, **sono i seguenti organismi partecipati**:

Enti strumentali e Società Partecipate	Sede	Capitale sociale	% posseduta		
			diretta	indiretta	totale
JESISERVIZI S.R.L.	Piazza Indipendenza, 1 Jesi	434.000,00	94,50	0,00	94,50
VIVASERVIZI S.P.A.	Via del Commercio, 29 - Ancona	55.676.573,00	6,25	0,00	6,25
VIVA ENERGIA SPA	Via del Commercio, 29 - Ancona	50.000,00	6,25	0,00	6,25



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

CONSORZIO GORGOVIVO	Via Serralta, 9 - Serra San Quirico	12.793.896,00	7,47	0,00	7,47
ASP AMBITO 9	Via A. Gramsci, 95 - Jesi	1.226.913,00	37,17	0,00	37,17
FONDAZIONE PERGOLESÌ SPONTINI	Piazza della Repubblica, 9 Jesi	164.338,00	25,00	0,00	25,00
AATO 2 MARCHE CENTRO ANCONA	Via Gallodoro, 69 - Jesi	937.835,21	8,103	0,00	8,103
ATO 2 Ancona Assemblea Territoriale d'Ambito (Capogruppo)	Strada di Passo Varano, 19/A - Ancona	0,00	8,41	0,00	8,41
FONDAZIONE VALLESINA AIUTA ONLUS	Jesi	30.000,00	33,33	0,00	33,33

Le società e gli organismi partecipati inclusi nel **perimetro di consolidamento** invece sono i seguenti:

Perimetro	% posseduta			Metodo di consolidamento
	diretta	indiretta	totale	
JESISERVIZI S.R.L.	94,50	0,00	94,50	Integrale
VIVASERVIZI S.P.A.	6,25	0,00	6,25	Proporzionale
VIVA ENERGIA SPA	6,25	0,00	6,25	Proporzionale
CONSORZIO GORGOVIVO	7,47	0,00	7,47	Proporzionale
ASP AMBITO 9	37,17	0,00	37,17	Proporzionale
FONDAZIONE PERGOLESÌ SPONTINI	25,00	0,00	25,00	Proporzionale
ATA 2 MARCHE – Assemblea Territoriale d'Ambito (Capogruppo)	8,41	0,00	8,41	Proporzionale
AATO 2 Marche Centro Ancona	8,103	0,00	8,103	Proporzionale

Per quanto riguarda i principi contabili applicati, il Comune di Jesi ha seguito le indicazioni del principio contabile 4/3 “*Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria*” per la redazione del proprio bilancio di esercizio 2025. Si ritiene che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica; le differenze degli schemi di bilancio utilizzati dagli organismi del perimetro hanno comportato l'effettuazione di apposite scritture di rettifica indicate nella sezione II punto 10. Al riguardo infatti, il principio contabile 4/4 richiamato prevede che: “*La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è*



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione”.

Si rappresenta altresì che i valori riferiti agli organismi partecipati consolidati sono quelli indicati nelle rispettive note integrative. Nel bilancio consolidato del Comune i valori delle società partecipate sono confluiti pro-quota in proporzione alla percentuale posseduta.

2. Criteri di valutazione

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che il bilancio del Comune e delle singole aziende siano redatti sulla base di criteri omogenei.

I criteri di valutazione adottati nella redazione del Bilancio Consolidato 2025 tengono conto dell'art. 2426 del Codice Civile per quanto riguarda le società di capitale e del “Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria”, allegato 4/3 del D. Lgs. 118/2011, per quanto riguarda il Comune di Jesi e gli altri enti in contabilità finanziaria.

I criteri di valutazione adottati sono i seguenti:

- le **immobilizzazioni immateriali e materiali**, sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.
- le **immobilizzazioni finanziarie** sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato delle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengono durevoli. Le **partecipazioni** in imprese controllate e partecipate sono state valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile secondo cui *“le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate possono essere valutate, con riferimento ad una o più tra dette imprese, per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi”*. Relativamente alle **immobilizzazioni finanziarie** del Comune di Jesi, il valore delle stesse presente nel Rendiconto di Gestione 2025 è stato calcolato al costo di acquisto, rettificato delle perdite.
- Le **giacenze di magazzino** (materie prime, secondarie e di consumo, semilavorati, prodotti in corso di lavorazione, prodotti finiti, lavori in corso su ordinazione) sono state valutate al costo.
- I **crediti** sono complessivamente iscritti secondo il loro presumibile valore di realizzo che corrisponde alla differenza tra il valore nominale ed il totale della svalutazione dei crediti.
- Le **disponibilità liquide** sono iscritte al valore nominale.
- I **ratei e i risconti** sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424 bis del codice civile, precisando che i risconti passivi del comune di Jesi si riferiscono alla gestione dei contributi in conto capitale.
- I **fondi per rischi ed oneri** sono stanziati per coprire perdite o debiti, certi o probabili, e riflettono la più attendibile stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.
- Il **fondo per trattamento di fine rapporto personale dipendente** viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro. Va tuttavia evidenziato che per il Comune di Jesi e per gli altri enti pubblici (ASP Ambito 9 – ATA Rifiuti) inclusi nel perimetro di consolidamento, le vigenti normative previdenziali prevedono che l'indennità di fine rapporto sia erogata direttamente dall'INPS in occasione dei pensionamenti.
- I **debiti** sono iscritti al loro valore nominale.
- Le **imposte sul reddito** sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni di legge. Fanno eccezione il Comune di Jesi e gli altri enti pubblici (ASP Ambito 9 ed ATA Rifiuti) nei quali l'importo iscritto come “imposte sul reddito” riguarda esclusivamente il totale dell'IRAP pagata sulle retribuzioni, dato che le pubbliche amministrazioni sono esenti dalle imposte sui redditi.

Per gli organismi partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento si rileva una certa uniformità dei criteri di valutazione sopra esposti che vengono dettagliatamente illustrati nelle Note Integrative delle singole società.

Alcune differenze si rilevano invece nei criteri adottati dalle società di capitale e gli enti pubblici in contabilità armonizzata per quanto riguarda i coefficienti di ammortamento che seguono criteri differenti.

3. Variazioni patrimoniali ed economiche rispetto all'esercizio precedente

Le variazioni patrimoniali rispetto all'anno precedente risultano dal prospetto sotto riportato.

ATTIVO	2025	2024	Variazioni +/-
A) Crediti vs/partecipanti	0	0	
B) Immobilizzazioni	192.976.420,69	185.688.664,56	7.287.756,13
C) Attivo circolante	53.998.957,37	52.753.533,20	1.245.424,17
D) Ratei e risconti	2.002.888,69	2.766.854,32	- 763.965,63
Totale attivo (A+B+C+D)	248.978266,75	241.209.052,08	7.769.214,67
PASSIVO			
A) Patrimonio netto	149.198.220,31	147.826.749,85	1.371.470,46
B) Fondi per rischi ed oneri	4.812.068,43	3.744.520,64	1.067.547,79
C) Trattamento di fine rapporto	1.755.284,13	1.596.133,29	159.150,84
D) Debiti	47.713.714,57	49.943.762,96	-2.230.048,39
E) Ratei e risconti	45.498.979,31	38.097.885,34	7.401.093,97
Totale passivo (A+B+C+D+E)	248.978266,75	241.209.052,08	7.769.214,67

Le variazioni più rilevanti nella parte dell'Attivo si riferiscono a:

- Incremento delle disponibilità liquide riferite in particolar modo al bilancio del Comune di Jesi a seguito dell'attivazione di numerosi progetti PNRR per i quali si era ricevuto l'anticipo ed iscritto crediti per trasferimenti e contributi;
- incremento delle immobilizzazioni in corso dovuto prevalentemente agli investimenti in corso di realizzazione da parte del Comune di Jesi.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

I ratei e risconti attivi si riferiscono principalmente ai risconti operati dal Comune di Jesi in riferimento ai trasferimenti all'ASP dei fondi progetti SAI ordinari e MSNA.

La variazione dei ratei e risconti passivi si riferisce principalmente ai risconti dei contributi agli investimenti del Comune di Jesi;

Il risultato dell'esercizio presenta un valore positivo di € 548.340,21 con una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente (-€ 592.309,28) di € 1.140.649,49 per effetto di incremento delle componenti positive della gestione in misura superiore rispetto alle componenti negative.

4. Debiti a lungo termine e debiti assistiti da garanzie

I crediti e i debiti di durata superiore a cinque anni sono riportati nella tabella che segue:

Ammontare dei crediti e dei debiti di durata maggiore a 5 anni						
	Sede	% posseduta			Crediti > 5 anni	Debiti > 5 anni
Società		Diretta	Indiretta	Totale		
JESISERVIZI S.R.L.	Jesi	94,50	0,00	94,50	0,00	3.276.982,00
VIVA SERVIZI S.P.A.	Ancona	6,25	0,00	6,25	0,00	17.698.328,00
VIVA ENERGIA SPA	Ancona	6,25	0,00	6,25	0,00	0,00
CONSORZIO GORGOVIVO	Serra S. Quirico	7,47	0,00	7,47	0,00	0,00
ASP AMBITO 9	Jesi	37,17	0,00	37,17	0,00	0,00
FONDAZIONE PERGOLESÌ SPONTINI	Jesi	25,00	0,00	25,00	0,00	715.799,00
ATO 2 MARCHE Assemblea Territoriale d'Ambito	Ancona	8,41	0,00	8,41	0,00	0,00
AATO N. 2 Marche Centro Ancona	Jesi	8,103	0,00	8,103	0,00	0,00
COMUNE DI JESI	Jesi				0,00	14.922.117,35

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

Le garanzie reali su beni di organismi inclusi nel perimetro sono i seguenti:



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Organismi partecipati

Perimetro	sede	% posseduta		Debiti assistiti da garanzie	Garanzie reali su beni sociali
		diretta	indiretta		
JESISERVIZI S.R.L.	Jesi	94,50	0,00	513.301,00	1.975.000,00
VIVASERVIZI S.P.A.	Ancona	6,25	0,00	0	0
VIVAENERGIA SPA	Ancona	6,25	0,00	0	0
CONSORZIO GORGOVIVO	Serra S.	7,47	0,00	0	0
ASP AMBITO 9	Jesi	37,17	0,00	0	0
FONDAZIONE PERGOLES	Jesi	25,00	0,00	0	0
ATO 2 MARCHE Assemblea	Ancona	8,41	0,00	0	0
AATO N. 2 Marche Centro Ancona	Jesi	8,103	0,00	0	0
COMUNE DI JESI	Jesi			0	0

5. Ratei e risconti – accantonamenti

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

Di seguito si riportano gli estratti delle note integrative dei soggetti giuridici rientranti nel perimetro di consolidamento con i quali si evidenzia in dettaglio la composizione delle voci “ratei e risconti” e “altri accantonamenti”.

JESISERVIZI s.r.l.

(estratto dalla nota integrativa del Bilancio 2025)

• **Ratei e risconti attivi**

Sono iscritte in tali voci quote di costi, comuni a due o più esercizi, imputati secondo il principio della competenza temporale.

Nella tabella che segue vengono riportate le variazioni della voce in commento.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

	Saldo al 31/12/2025	Variazioni +/-	Saldo al 31/12/2024
D - Ratei e risconti:			
- ratei attivi	0	-2191	2191
- risconti attivi	133.868	41.601	92.267
Tot. ratei e risconti	133.868	39.410	94.458

Forniamo il dettaglio dei valori compresi nella suddetta posta, ricorrendo alle seguenti tabelle:

Risconti attivi

Voce	Importo
Spese istruttoria finanziamenti	24.447
Polizze fideiussorie	1.197
Polizze assicurative	101.707
Canoni di assistenza	4.007
Altro	2.510
TOTALE	133.868

• Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e ricavi, comuni a due o più esercizi, imputati secondo il principio della competenza temporale.

Nella tabella che segue vengono riportate le variazioni della voce in commento.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

	Saldo al 31/12/2025	Variazioni +/-	Saldo al 31/12/2024
D - Ratei e risconti:			
- ratei passivi	59	-1.123	1.182
- risconti passivi	33.775	-7.242	40.263
Tot. ratei ei risconti	33.834	-7.611	41.445

Forniamo il dettaglio dei valori compresi nella suddetta posta, ricorrendo alle seguenti tabelle:

Ratei passivi

Voce	Importo
Interessi passivi su rate finanziamenti	59
TOTALE	59

Risconti passivi

Voce	Importo
Contributo PNRR su progetto software identità digitale	4.667
Contributo c/esercizio Gse su riqualificazione immobile	13.905
Credito imposta su beni strumentali 4.0 Legge 178/2020	14.550
Altro	653
TOTALE	33.775

ACCANTONAMENTI

- Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di manifestazione.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Gli stanziamenti riguardano la sola voce “altri fondi” e la sua composizione è la seguente:

Descrizione	Saldi al 31/12/2024	Accantonamenti	Utilizzi	Saldi al 31/12/2025
Spese legali per cause in corso	10.000	35.882	10.000	35.882
Spese future per studio fattibilità gestore unico igiene urbana	10.000		10.000	0
Spese future per liquidazione indennizzi assicurativi	18.476		18.476	0
Spese future per incremento energia elettrica per servizio pubblica illuminazione	30.000	0	30.000	0
Costi da sostenere per la manutenzione degli impianti sportivi del Comune di Jesi	42.000	0	42.000	
Spese future per trasferimento nuova sede della Farmacia Comunale 2)	30.000			30.000
TOTALE	140.476	35.882	110.476	65.882

L'unico incremento è dato dall'accantonamento al fondo spese legali per euro 35.882 per una causa in corso, mentre per quanto concerne gli utilizzi riguardano tutte le spese che si sono manifestate nell'esercizio.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

VIVA SERVIZI S.p.A.

(estratto dalla nota integrativa del Bilancio 2025)

RATEI E RISCONTI ATTIVI

L'ammontare della voce risconti attivi al 31.12.2025 è pari a 1.183.161 euro rispetto a 1.093.918 euro dell'anno precedente. Si tratta di rinvio di costi riferiti principalmente a manutenzioni di canoni di software, locazioni, concessioni per attraversamenti, polizze fidejussorie e assicurative e tassa circolazione automezzi. L'incremento più significativo è attribuibile al rinvio dei costi per canoni di licenza annuale Microsoft365.

Voce	Valore al 31.12.24	Variazione	Valore al 31.12.25
Risconti attivi	1.093.918	89.243	1.183.161
TOTALE	1.093.918	89.243	1.183.161

RATEI E RISCONTI PASSIVI

La composizione e le variazioni della voce ratei e risconti passivi è riportata di seguito.

Voce	Valore al 31.12.24	Variazione	Valore al 31.12.25
Ratei passivi	0	0	0
Risconti passivi entro l'esercizio successivo	5.084.981	1.564.729	6.649.710
- risconti passivi per contributi pubblici in conto impianti	577.771	345.031	922.803
- risconti passivi per contributi da enti vari in conto impianti	554.821	5.620	560.442
- risconto passivo fondo nuovi investimenti (FONI)	2.672.012	212.692	2.884.704
- risconti passivi su nuovi allacci	222.659	34.202	256.861
- risconti passivi contributi investimenti beni strumentali	34.139	-3.703	30.436
- risconti passivi contributi PNRR	942.983	690.972	1.633.955
- risconti passivi - altri	80.595	279.915	360.510
Risconti passivi oltre l'esercizio successivo	39.718.779	3.070.921	42.789.699
- risconti passivi per contributi pubblici in conto impianti	4.480.285	1.771.338	6.251.623
- risconti passivi per contributi da enti vari in conto impianti	5.116.744	-571.682	4.545.062
- risconto passivo fondo nuovi investimenti (FONI)	20.040.090	-1.289.516	18.750.574
- risconti passivi su nuovi allacci	1.669.944	-349	1.669.595
- risconti passivi contributi investimenti beni strumentali	153.156	-29.898	123.258
- risconti passivi contributi PNRR	7.072.376	3.548.333	10.620.709
- risconti passivi - altri	1.186.183	1.186.183	828.877
TOTALE	44.803.760	4.635.650	49.439.409

La voce “**risconti passivi su contributi da enti in conto impianti**” è relativa alla contribuzione di vari enti per la realizzazione di condotte idriche e fognarie, contabilizzata a ricavo di competenza in base all'entrata in ammortamento del bene e in ragione all'aliquota d'ammortamento utilizzata. Nel



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

corrente esercizio non sono stati riscossi contributi mentre risultano contabilizzati a ricavo 566.062 euro.

La voce “**risconti passivi su contributi pubblici in conto impianti**” è relativa ai contributi ricevuti da parte del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica (fondi ex FSC) ed in piccola parte dalla Regione Marche, sono trattati contabilmente come sopra. I contributi riscossi nel 2025 ammontano a euro 3.010.743 mentre risultano rilasciati a ricavo per euro 922.803 e sono relativi ai seguenti progetti: a) Completamento opere di collettamento acque reflue versante sud Polverigi, b) Estensione rete fognaria zona Sud-Est di Camerano, c) Opere di collettamento reflui - agglomerato di Sassoferrato, d) Collettamento acque reflue agglomerato Falconara Marittima, e) Lavori adeguamento e potenziamento impianto di depurazione Santa Maria Nuova, f) Fogne e collettori dell'agglomerato di Macine Borgo Loreto Castelpiano, g) Collettamento reflui a depuratore Cerreto d'Esi Monterustico, h) Collettamento reflui di Cupramontana all'impianto di Castelbellino e i) Potenziamento dell'impianto di captazione e sollevamento delle portate captate dal campo pozzi Manifattura per la crisi idrica 2022.

La voce “**risconti passivi su contributi PNRR**” è relativa ai contributi ricevuti dal Ministero delle Infrastrutture e Trasporti nell'esercizio 2025 per 5.873.260 euro quale prima erogazione a seguito della Richiesta di Trasferimento per la riduzione delle perdite idriche e la distrettualizzazione delle reti in diversi Comuni gestiti. Tali contributi risultano rilasciati a ricavo per euro 1.633.955. Per quanto riguarda i contributi in conto impianto, decurtati direttamente dal valore dei cespiti negli anni passati, si rinvia a quanto riferito nella sezione B.II.. La voce risconto passivo fondo nuovi investimenti accoglie il FONI: l'appostazione consente di correlare l'ammontare di risorse riconosciute in tariffa alle quote di ammortamento degli investimenti realizzati, con l'utilizzazione delle medesime risorse. Altresì, la voce “**risconti passivi su nuovi allacci**” è relativa ai contributi di allacciamento che vengono contabilizzati a risconti passivi per l'ammontare complessivamente percepito nell'anno ed a ricavo per la quota parte in ragione dell'aliquota di ammortamento applicata nell'esercizio sugli investimenti per allacciamento. I contributi su nuovi allacci riscossi nel 2025 ammontano a 290.714 euro, mentre risultano contabilizzati a ricavi per 256.861 euro.

FONDI PER RISCHI E ONERI

PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE

Il fondo per imposte, esclusivamente riferito al fondo imposte differite, ammonta a 144.994euro. Esso presenta la seguente movimentazione:

Voce	Importi
Saldo ad inizio esercizio	165.698
Accantonamento annuo	0
Utilizzo nell'esercizio	-20.704
Saldo a fine esercizio	144.994

Il fondo imposte differite è stato costituito, in periodi precedenti, per rilevare la deduzione di ammortamenti con l'applicazione di aliquote di ammortamento civilistiche più basse rispetto a quelle massime fiscalmente ammesse.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

B.4. ALTRI

I fondi per rischi ed oneri al 31.12.2025 ammontano complessivamente a 3.153.859 euro rispetto a 3.154.389 euro dell'anno precedente. Il dettaglio dei fondi è rappresentato nella seguente tabella:

Voce	Valore al 31.12.24	Accantonamenti	Utilizzi- Rilasci	Valore al 31.12.25
Fondo spese legali e vertenze in corso	1.017.172	0	-96.622	920.550
Fondo per canoni concessionali	464.106	50.910	-19.245	495.771
Fondo danni e franchigie assicurative	300.389	263.890	-214.282	349.997
Fondo Consorzio Bonifica Marche	150.093	0	0	150.093
Fondo rischi per la Montagna	900.000	0	0	900.000
Fondo Premungas	34.697	0	-2.695	32.002
Fondo Pianificaz. Investimenti art.34 del.580/2019	249.582	0	0	249.582
Fondo indicatori qualità tecnica art.36 del.580/2019	38.350	17.514	0	55.864
TOTALE	3.154.389	332.314	-332.843	3.153.859

Per l'analisi di dettaglio sugli accantonamenti effettuati si rimanda alla sezione B12 - accantonamenti per rischi e oneri - mentre, in merito agli utilizzi o rilasci effettuati nell'anno, si specifica quanto segue:

- il fondo spese legali e vertenze è stato utilizzato per lo stralcio di alcuni contenziosi;
- il fondo spese canoni concessionali è stato utilizzato per pagare canoni di anni precedenti;
- il fondo danni e franchigie assicurative è stato utilizzato per liquidare direttamente le richieste di danni ovvero non coperti dall'assicurazione in quanto rientranti nella soglia di franchigia;
- Il fondo Premungas è stato utilizzato per il pagamento delle pensioni integrative agli aventi diritto e legittimi eredi;
- infine, in merito agli altri fondi che non hanno avuto utilizzi, si è ritenuto opportuno non procedere a nessun stralcio.

VIVA ENERGIA S.p.A.

(estratto dalla nota integrativa del Bilancio 2025)

RATEI E RISCONTI ATTIVI

L'ammontare della voce ratei e risconti attivi al 31.12.2025 è rappresentata come segue:

Voce	Valore al 31.12.2024	Variazione	Valore al 31.12.2025
Ratei attivi	5.700	5.090	10.790
Risconti attivi	4.017	36	4.053
TOTALE	9.717	5.126	14.843

I ratei attivi si riferiscono ad interessi attivi di competenza maturati nell'anno relativi ad un'operazione di time deposit sottoscritta a ottobre 2025 con scadenza aprile 2026.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

I risconti attivi si riferiscono principalmente alla quota di competenza del canone di affitto per i locali uso ufficio ed archivio.
Non sono presenti ratei e risconti pluriennali.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Al 31.12.2025 non risultano ratei e risconti passivi.

FONDI RISCHI E ONERI

B.4 ALTRI FONDI

Il “Fondo oneri da sostenere” al 31.12.2025 presenta un saldo di 30.989 euro e si riferisce all’impegno assunto, con delibera dell’Assemblea dei soci, per oneri da sostenere in relazione al residuo dei contributi stanziati nel 2024 e 2025 e non ancora richiesti dai soci. La movimentazione del fondo è rappresentata nella tabella che segue.

Voce	Valore al 31.12.24	Accantona- menti 2025	Utilizzi 2025	Valore al 31.12.25
Fondo oneri da sostenere	41.420	18.816	-29.247	30.989
TOTALE	41.420	18.816	-29.247	30.989

In merito agli utilizzi effettuati nell’anno, si evidenzia che il “Fondo oneri da sostenere” è stato utilizzato nell’esercizio 2025 per l’erogazione dei contributi per il sostegno di iniziative di sviluppo nel territorio dai Comuni soci che non lo hanno richiesto nel corso dell’esercizio precedente.

Per quanto riguarda il procedimento avviato con atto di citazione nei confronti della società avanti la Sezione Specializzata Imprese del Tribunale di Ancona promossa dalla società Vivigas S.p.A. di Roncadelle (BS) per “*accertamento e dichiarazione della validità e della non intervenuta decadenza dei marchi italiani dell’Attrice, accertare e dichiarare la nullità del marchio italiano di titolarità della Convenuta ex art. 12 e 14 c.p.i., disponendo la comunicazione della sentenza dichiarativa di nullità all’Ufficio Italiano Brevetti e Marchi affinché questo provveda alla relativa annotazione e accertare e dichiarare la responsabilità della Convenuta per attività di concorrenza sleale ex art. 2598 nn. 1, 2 e 3 c.c....*”, dopo l’udienza di settembre 2025 il Giudice incaricato, ha rigettato tutte le istanze istruttorie ritenendo la causa matura per la decisione e nell’ultima udienza del 19 marzo 2026 il Giudice ha trattenuto la causa in decisione e si è in attesa del deposito del provvedimento.

Non si è proceduto, quindi, all’accantonamento in un fondo apposito in quanto il rischio correlato è ritenuto solo possibile e non anche probabile ed il valore della causa non è determinabile.

CONSORZIO GORGOVIVO

(estratto dalla nota integrativa del Bilancio 2025)

RATEI E RISCONTI

Ratei e risconti ATTIVI

La composizione della voce ratei e risconti attivi è riportata nella seguente tabella:

Voce	Valore al 31.12.2024	Variazione	Valore al 31.12.2025
<i>Risconti Attivi:</i>			
Indennità servitù ventennale e assicurazioni	9.659	-1.798	7.861
TOTALE	9.659	-1.798	7.861

La voce comprende il risconto della indennità di servitù ventennale da riconoscere a Bonarelli per € 2.700, il risconto per polizze assicurative rca, rct-rco, infortuni, tutela legale e copertura dipendenti per € 4.812, innovamento concessione attraversamento verso l'Agenzia del Demanio per € 349. I valori suindicati sono stati iscritti secondo quanto previsto dall'art. 2424 bis 5° comma C.C.

Ratei e risconti PASSIVI

La composizione della voce ratei e risconti passivi è riportata di seguito:

Voce	Valore al 31.12.2024	Variazione	Valore al 31.12.2025
Ratei passivi	396	-396	0
Risconti passivi per contributi in conto impianti	29.169	-836	28.333
• contributi per rete idrica Serra S. Quirico	4.049	-216	3.833
• contributi per collettore V. Tessitori – Jesi	25.120	-620	24.500
Altri risconti passivi	6.750	-1.125	5.625
TOTALE	36.315	-2.357	33.958



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

FONDI RISCHI E ONERI

8.2. FONDI PER IMPOSTE

Il saldo del fondo per imposte differite presenta un saldo pari a 100.142 euro eguale al saldo presente al 31.12.2024, quale imposta differita per IRES.

B.3. ALTRI

I fondi per rischi ed oneri ammontano complessivamente a 475.277 euro. Nello schema seguente sono riportate le movimentazioni dei fondi nel corso dell'esercizio:

Voce	Valore al 31.12.2024	Giroconto	Decrementi	Valore al 31.12.2025
Fondo spese imposte ipotecarie e catastali	256.843	0	0	256.843
Fondo spese per regolarizzazioni patrimoniali e catastali	140.835	0	-10.044	130.791
Fondo rischi generico	55.793	0	0	55.793
Fondo spese canoni concessionali esercizi precedenti	25.998	0	0	25.998
Fondo rischi generico vertenze in corso	5.852	0	0	5.852
TOTALE	485.321	0	-10.044	475.277



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

ASP AMBITO 9

(estratto dalla nota integrativa del Bilancio 2025)

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Criteri di valutazione e iscrizione in bilancio

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 ammontano a euro 11.767.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	198.979	(188.244)	10.735
Risconti attivi	1.365	(334)	1.031
Totale ratei e risconti attivi	200.345	(188.578)	11.767

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

Risconti attivi	31/12/2025	31/12/2024
Noleggi	871	691
Canoni assistenza informatica	60	474
Altri costi amministrativi	100	200
TOTALE	1.031	1.365
Ratei attivi	31/12/2025	31/12/2024
Interessi attivi bancari	4.618	196.951
Altri rimborsi diversi	6.119	-
Altri costi amministrativi	-	2.028
Totale	10.735	198.979

Durata ratei e risconti attivi



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti attivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio	Importo oltre cinque anni
Ratei attivi	10.735	-	-
Risconti attivi	1.031	-	-

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Composizione della voce "Ratei e risconti passivi" (art.2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

Risconti passivi	31/12/2025	31/12/2024
Contributi c/esercizio da Regione	908.965	1.807.833
Contributo dallo Stato e da altri Enti	2.968.112	3.992.486
Totale	3.877.077	5.800.319
Ratei passivi	31/12/2025	31/12/2024
Abbonamenti riviste, libri	24	24
Acquisto medicinali	2.174	3.264
Contributi a privati	1.023.340	1.294.817
Contributi affidi e appoggi familiari	-	1.172
Inserimenti lavorativi	42.980	49.400
Servizio per disabili	2.838	2.329
Rimborso spese trasferte	-	58
Contributi a enti	47.354	64.661
Imposta di bollo	8.208	6.702
Altri costi amministrativi	4.739	3.278
Contributi una tantum	45.490	31.138
Acquisto servizi per l'immigrazione	77.219	134.129
Servizio minori adulti in comunità	-	4.270
Altre utenze	-	119.180
Altri servizi	-	2.340
Altri costi	-	1.274



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Contributi a comuni dell'Ambito	5.741	-
Contributi canoni di locazione	515	-
Rimborsi spese trasferite	300	-
Servizio attività ludico-ricreative	1.855	-
Competenze fisse	4.788	-
Oneri su competenze	1.140	-
Totale	1.268.705	1.718.037

Di seguito viene riportata la ripartizione dei ratei e risconti passivi aventi durata entro ed oltre l'esercizio nonché oltre i cinque anni:

Descrizione	Importo entro l'esercizio	Importo oltre l'esercizio	Importo oltre cinque anni
Ratei passivi	1.268.705	-	-
Risconti passivi	3.877.077	-	-

ACCANTONAMENTI

Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Gli accantonamenti di competenza dell'esercizio in esame sono stati iscritti a conto economico nelle seguenti voci:

accantonamento al fondo rinnovi contrattuali pers.dip. B.9

accantonamento al fondo progettazione/innovazione B.14

accantonamento al fondo manutenzioni cicliche case di riposo B.13

accantonamento al fondo garanzia progetto SAI B.7

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	781.656	781.656
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	180.441	180.441
Utilizzo nell'esercizio	45.126	45.126
Totale variazioni	135.315	135.315
Valore di fine esercizio	916.970	916.970

Composizione della voce Altri fondi

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 7 C.C., nella seguente tabella è fornita la composizione della voce "Altri fondi":

Altri fondi	31/12/2025	31/12/2024
fondo manutenzioni cicliche case di riposo	430.883	432.525
fondo rischi corresponsione interessi di mora	118.972	118.972
fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	213.428	119.260
fondo garanzia Cariverona	1.428	1.428
fondo garanzia emergenza abitativa	-	113
fondo spese utenze strutture residenziali	13.206	13.206
fondo progettazione/innovazione	119.053	76.151
fondo garanzia progetto SAI	20.000	20.000
Totale	916.970	781.656

Il fondo manutenzioni cicliche è stato costituito al fine di ripartire, in base al principio della competenza, il costo delle manutenzioni ordinarie da realizzarsi su immobili e attrezzature afferenti le case di riposo gestite dall'azienda; tale costo, relativo a beni di proprietà dei comuni di Jesi, Cingoli, Staffolo, Apiro e Fabriano, spetta all'azienda in base agli accordi in essere; nell'esercizio in commento si è decrementato per euro 1.642.

Il fondo rischi interessi di mora è stato costituito al fine cautelarsi a fronte di eventuali richieste relative a debiti scaduti facenti riferimento alla normativa sui ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali; tale fondo non ha evidenziato variazioni nel corso del 2025.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Il fondo rinnovi contrattuali personale dipendente è stato costituito a fronte dell'esigenza di corrispondere somme relative ad esercizi pregressi spettanti in base agli accordi aventi ad oggetto i rinnovi contrattuali del personale dipendente; tale fondo si è incrementato nel corso del 2025 per euro 94.168,00.

Il fondo garanzia Cariverona è stato costituito a fronte dell'individuazione delle spese progettuali riferite al progetto "Jesi Abita"; tale fondo non ha evidenziato variazioni nel corso del 2025.

Il fondo garanzia emergenza abitativa è stato costituito nel 2020 per fornire un ausilio a fronte dei disagi conseguenti all'emergenza pandemica, tale fondo ha esaurito la sua funzione nel corso del 2025.

Il fondo spese utenze strutture residenziali è stato costituito nel 2020 per fare fronte a dette spese relative alle strutture residenziali non ancora determinate nell'ammontare, "; tale fondo non ha evidenziato variazioni nel corso del 2025.

Il fondo per progettazione/innovazione è stato costituito a fronte dell'esigenza di riconoscere i compensi incentivanti da destinare all'acquisto di beni strumentali e tecnologie funzionali a progetti di innovazione dell'ambito delle gare d'appalto (rif. art. 113 del D.Lgs. 50/2019); tale fondo si è incrementato nell'esercizio in commento per € 42.902,00.

Il fondo garanzia progetto SAI (Sistema di Accoglienza e Integrazione) coordinato dall'ASP Ambito IX e volto ad agevolare accoglienza e inserimento sociale degli immigrati; tale fondo non ha evidenziato variazioni nel corso del 2025.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

FONDAZIONE PERGOLESÌ SPONTINI

(estratto dalla nota integrativa del Bilancio 2025)

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi, comuni a due o più esercizi, imputati secondo il principio della competenza temporale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	876.529	(72.330)	804.199
Ratei attivi	403	(403)	0
Totale ratei e risconti attivi	876.932	(72.733)	804.199

Sono costituiti da 'Risconti attivi' per euro 8.578 e da "Risconti c/ristrutturazione" per euro 795.621.

Nel conto 'Risconti c/ristrutturazione' sono confluiti tutti i costi per professionisti, materiali e ogni altra spesa legata ai lavori di ristrutturazione del Teatro Pergolesi effettuati negli anni precedenti; di Jesi.; di contro annualmente viene esposto il credito nei confronti del Comune di Jesi per le rate che verranno rimborsate, relative al mutuo venticinquennale di euro 1.800.000,00 acceso nel 2009 dalla Fondazione Pergolesi Spontini per conto del Comune di Jesi.

Ratei e risconti PASSIVI

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, imputati secondo il principio della competenza temporale.

La composizione delle voci "ratei e risconti passivi" ammonta a euro 1.259.854,00 e risulta così costituita:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei pasivi	890	-644	246
Risconti passivi	1.308.485	-48.877	1.259.608
Totale ratei e risconti passivi	1.309.375	-49.521	1.259.854



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Risultano presenti ratei e risconti passivi. Questi ultimi si riferiscono a:

- all'acquisto del palcoscenico esterno, il cui risconto sarà stornato ogni anno per la durata dell'ammortamento;
- alle opere di manutenzione straordinaria effettuate sul Teatro Moriconi, il cui riscontro sarà stornato ogni anno per la durata dell'ammortamento;
- il corrispettivo e il contributo comunale concessi per l'esercizio 2020 e 2021 dal Comune di Jesi stornati con i risconti per un importo complessivo di euro 790.000. Tali importi erano stati riscontati per poter mettere in scena le opere non realizzate negli anni 2020 e 2021 a seguito delle restrizioni causate dal Covid. Nel corso del 2025 è stato stornato l'importo di euro 212.500 al fine di svolgere attività ulteriori rispetto a quelle preventivate, che altrimenti non sarebbe state organizzate considerata la riduzione del sostegno da parte del MIC;
- la liquidazione di un acconto del contributo PNRR relativo all'efficientamento energetico del Teatro Pergolesi per euro 155.466 ricevuto dal Ministro della Cultura. Essendo un contributo in conto impianti, tale somma verrà imputata a ricavo con un criterio di ripartizione su base temporale lungo tutta la durata dell'ammortamento;
- la liquidazione del primo SAL del contributo progetto MADH per euro 25.991. Essendo un contributo in conto impianti, tale somma verrà imputata a ricavo con un criterio di ripartizione su base temporale lungo tutta la durata dell'ammortamento.

Fondi per rischi e oneri

Gli "Altri Fondi" sono stanziati per coprire perdite o passività, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, non siano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Fondo per trattamento di quiescenza e similari	
Saldo al 31/12/2024	3.701
Utilizzi	-10.580
Accantonamento	9.969
Saldo al 31/12/2025	3.090



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Altri fondi per rischi e oneri	
Saldo al 31/12/2024	65.410
Utilizzi	-19.939
Accantonamento	0
Saldo al 31/12/2025	45.471

Gli "altri fondi per rischi e oneri" comprendono:

- l'accantonamento effettuato nel 2017 di euro 5.000,00 a copertura di una possibile obbligazione contributiva di finanziamento dell'indennità economica di malattia sui compensi dei lavoratori autonomi dello spettacolo, a seguito della pubblicazione della Circolare Inps n. 124 del 03/08/2017, che introduce l'aliquota del 1,28% per i contributi minori con effetto retroattivo a maggio 2011. La Fondazione ha già sanato la propria posizione per gli anni 2015, 2016 e 2017;

- l'accantonamento di euro 40.471,00 per spese future accantonate negli anni precedenti.

Gli utilizzi del fondo per rischi e oneri riguardano principalmente la chiusura di alcune spese precedentemente accantonate che sono state sostenute nel corso del periodo d'imposta 2025.

ATO 2 MARCHE ASSEMBLEA TERRITORIALE D'AMBITO

(estratto dalla nota integrativa del Bilancio consolidato 2025)

RATEI E RISCOINTI:

9.3 Composizione ratei, risconti e altri accantonamenti

Come prescritto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si dà evidenza della composizione dei risconti attivi, in assenza di ratei attivi:

Risconti attivi			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona	/	/	/
CIR33 Servizi S.r.l.	20.282,99	100%	20.282,99
TOTALE			20.282,99

I risconti attivi rappresentano la quota di costi la cui manifestazione finanziaria è già avvenuta entro il 31/12/2025 ma la cui competenza economica è successiva a tale data; riguardano principalmente spese in capo alla società CIR33 Servizi S.r.l. per assicurazioni, contratti di manutenzione, costi di noleggio e spese per uso di licenze software.

Con riferimento alla composizione dei ratei passivi si evidenzia quanto segue:

Ratei passivi			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona	78.846,08	/	78.846,08
CIR33 Servizi S.r.l.	75.687,88	100%	75.687,88
TOTALE			154.533,96

I ratei passivi, pari a costi di competenza dell'esercizio 2025 che avranno manifestazione finanziaria negli esercizi successivi, riguardano per entrambe i soggetti principalmente spese per personale e contributi vs. organismi previdenziali.

Con riferimento alla composizione dei risconti passivi si evidenzia quanto segue:

Risconti passivi			
Componente del gruppo	Valore complessivo	% di consolidamento	Valore consolidato
ATA ATO 2 - Ancona	935.462,49	/	935.462,49
CIR33 Servizi S.r.l.	85.917,31	100%	85.917,31
Rettifiche			+ 2.196.194,16
TOTALE			3.217.753,96

Il conto risconti passivi risulta oggetto di rettifica di consolidamento come evidenziato nel precedente paragrafo 6.2.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

A.A.T.O. N. 2 MARCHE CENTRO ANCONA

(estratto dalla nota integrativa del Bilancio 2025)

RATEI E RISCONTI

- i risconti attivi ammontano a 9.123,15 euro e riguardano i costi per l'acquisto di beni di consumo e per le prestazioni di servizi da rinviare all'esercizio successivo.
- i risconti passivi sono pari a 0 euro;



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

COMUNE DI JESI

RATEI E RISCOINTI

Ratei e risononti PASSIVI

I ratei passivi pari a € 1.062.951,80 con una variazione in diminuzione rispetto al 2024 di 69.737,54, si riferiscono ai costi del personale per fondo incentivante comprensivo di oneri contributivi ed Irap

RATEI PASSIVI:

Costi del personale comprensivi di oneri contributivi e Irap	€ 1.062.951,80
Totale	€ 1.062.951,80

I risononti passivi pari a € 38.650.472,73, con una variazione in aumento rispetto al 2024 di € 10.313.181,61, si riferiscono ai contributi in conto investimenti risonontati secondo la percentuale di ammortamento dell'investimento finanziato, per un totale di € 36.391.135,84.

Gli altri risononti passivi ammontano a € 2.259.336,89 e sono dettagliati nella seguente tabella:

Altri risononti passivi:

Dettaglio risononti passivi	2025	2024	variazioni
Fondo Funzioni Fondamentali	32.949,56	49.424,36	- 16.474,80
Contributo per Sanificazioni	3.127,39	4.691,09	- 1.563,70
Proventi straordinari sopravvenienza attiva inserimento credito alienazione partecipazione	338.409,00	451.212,00	- 112.803,00
Contributo SAI ORDINARI e SAI MSNA	1.578.607,96		1.578.607,96
Fondo funzioni fondamentali quota TARI 2020	82.395,53	82.395,53	-
Contributo trasporto pubblico locale		113.189,03	- 113.189,03
Contributo progetto recupero e distribuzione gratuita prodotti alimentari		13.139,28	- 13.139,28



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Dettaglio risconti passivi	2025	2024	variazioni
Contributo incremento indennità funzione amministratori	18.815,48	23.045,18	- 4.229,70
Fondo per la legalità e tutela degli amministratori vittime di atti intimidatori		12.944,93	- 12.944,93
Contributo censimento permanente della popolazione	7.200,00	2.283,00	4.917,00
Contributo per interventi protezione civile	3.076,92	486,00	2.590,92
Rimborsi da comuni associati alla CUC	11.726,48	12.002,48	- 276,00
Contributo per abbattimento barriere architettoniche negli edifici privati (PNRR) - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1 - ASSE1, INVESTIMENTO 1.2 "Abilitazione al cloud per P.A. locali"	58.546,97	174.548,53	- 116.001,56
	124.481,60		124.481,60
Totale	2.259.336,89	939.361,41	1.319.975,48

I **ratei attivi** sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. fitti attivi).

Non sono presenti ratei attivi.

I **risconti attivi** sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

D	RATEI E RISCONTI	2025	2024	Variazione
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	1.585.689,49	0,00	1.585.689,49
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.585.689,49	0,00	1.585.689,49

ACCANTONAMENTI

Gli accantonamenti iscritti nel passivo patrimoniale ammontano a € 4.061.935,03 con un incremento rispetto al 2024 di 1.165.207,55 dovuto, in particolare, a maggiori accantonamenti per fondo rischi contenzioso, fondo garanzie fidejussorie e fondo rinnovi contrattuali:



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	2025	2024	Variazione
B-1	Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B-2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
B-3	Altri	4.044.533,45	2.884.566,45	1.159.967,00
TOTALE FONDO RISCHI ED ONERI (B)		4.044.533,45	2.884.566,45	1.159.967,00

Dettaglio altri fondi	2025	2024	variazioni
Fondo rinnovi contrattuali	901.209,03	179.377,03	721.832,00
Fondo rischi contenzioso	1.838.608,71	1.768.608,71	70.000,00
Fondo rischi copertura perdite partecipate	166.580,71	166.580,71	-
Fondo garanzie fideiussorie	1.010.000,00	770.000,00	240.000,00
Fondo componenti perequative bonus sociale rifiuti	128.135,00		128.135,00
Totale altri fondi	4.044.533,45	2.884.566,45	1.031.832,00

C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2025	2024	Variazione
C	TOTALE T.F.R. (C)	17.401,58	12.161,03	5.240,55



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

6. Interessi ad altri oneri finanziari

Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento:

La suddivisione degli interessi passivi è la seguente:

Società	Prestiti obbligazionari	v/ altre amministrazioni	V/banche e tesoriere	V/altri finanziatori	Altri oneri	Totale interessi e oneri finanziari
JESISERVIZI S.R.L.			174.214,00		1.208,00	175.422,00
VIVASERVIZI S.P.A.			3.154.199,00		358.439,00	3.512.638,00
VIVA ENERGIA SPA		349,00				349,00
CONSORZIO GORGOVIVO						
ASP AMBITO 9						
FONDAZIONE PERGOLESI SPONTINI			13.052,00	407,00	19.301,00	34.446,00
ATA 2 MARCHE		54.050,17				54.050,17
AATO 2 Marche Centro						
COMUNE DI JESI			603.381,10			603.381,10



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

7. Proventi ed altri oneri straordinari

Il dettaglio dei proventi e degli oneri straordinari è il seguente:

SOCIETA'	Proventi straordinari		Oneri straordinari		
	Plusvalenze	Varie	Minusvalenze	Imposte	Varie
JESISERVIZI S.R.L.		164.784,00			10.715,00
VIVASERVIZI S.P.A.	14.395,00	1.599.175,00			995.046,00
VIVA ENERGIA SPA					
CONSORZIO GORGOVIVO		2.162,00			273,00
ASP AMBITO 9	9,00	71.798,00			24.332,00
FONDAZIONE PERGOLESÌ SPONTINI					6.489,00
ATA 2 MARCHE		198.730,11			0,00
AATO 2 Marche Centro		21.610,64			364,03
COMUNE JESI	1.204.258,44	1.643.763,28			1.024.594,17

I dati più rilevanti sono riferiti al Comune di Jesi e alla società VIVA SERVIZI spa.

La gestione straordinaria del comune di Jesi è dovuta principalmente alle operazioni di riaccertamento dei residui che hanno determinato proventi straordinari per minori debiti di funzionamento pari a € 721.512,99 e oneri straordinari per minori crediti pari a € 995.318,62. Altre voci rilevanti tra i proventi straordinari sono riferite ai proventi per la concessione dei loculi cimiteriali per € 59.900,00, recupero di imposte per 11.488,00 e a sopravvenienze attive per € 850.862,29. Tra gli oneri straordinari oltre alle insussistenze dell'attivo per minori crediti ci sono altre insussistenze per € 19.697,71 rimborsi di imposte per € 8.462,76 e altre sopravvenienze passive 1.115,08.

Le plusvalenze si riferiscono principalmente all'alienazione di un'area in Via Murri.

Relativamente alla società VIVASERVIZI SPA l'importo delle sopravvenienze attive, evidenziate nella sezione straordinaria, riguarda in special modo le quote di competenza a conto economico dei contributi in conto capitale, incluso il PNRR, ed il FONI, e c) i ricavi no-core che crescono rispetto all'anno precedente di circa 100 mila euro attestandosi a 736 mila euro. Rispetto all'anno precedente c'è una notevole riduzione del valore delle sopravvenienze dovuta al fatto che nel 2024 sono state riconosciute le componenti tariffarie legate principalmente ai costi dell'energia elettrica degli anni precedenti; riconoscimento avvenuto nel 2024 in occasione dell'approvazione del metodo tariffario idrico MTI-4 approvato con delibera AATO n.12 del 28/10/2024 e delibera ARERA 534/24/R/IDR del 03/12/2024.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

8. Compensi ad amministratori e sindaci

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

I Componenti del Collegio dei Revisori dei Conti, in base alle prescrizioni del TUEL, non possono svolgere attività di sindaco, revisore o consulente negli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'Ente.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento ai componenti dell'organo esecutivo dell'Ente, si evidenzia che né il Sindaco né alcun Assessore ricoprono incarichi negli organi amministrativi delle società partecipate ad eccezione della Fondazione Pergolesi Spontini.

Nella citata Fondazione il Sindaco copre il ruolo di Presidente senza percepire alcun compenso né rimborsi spese o gettoni di presenza.

9. Strumenti di finanza derivata

VIVASERVIZI

Strumenti finanziari derivati

(Estratto della Nota Integrativa):

Nel corso del 2024 la società ha stipulato nuovi contratti derivati con 4 istituti di credito, della tipologia Interest Rate Swap (IRS), a copertura dal rischio di avverse variazioni del tasso d'interesse.

La copertura è stata effettuata sull'operazione di finanziamento in project financing conclusasi il 6 dicembre 2023, prestito il cui parametro di riferimento è l'Euribor 6 mesi. La finalità della copertura è stata quella di "convertire" il finanziamento da tasso variabile a tasso fisso, non incidendo sulla struttura dell'operazione in sé, ma garantendo la stabilità dei flussi finanziari derivanti dall'operazione di prestito per tutta la durata dell'operazione medesima. I derivati sottoscritti non sono quotati in un mercato regolamentato, ma sono negoziati su mercati cosiddetti Over the counter (Otc). L'art. 2427 bis del codice civile prevede, fra gli altri obblighi informativi, di rappresentare in bilancio il valore equo (fair value) dello strumento: esso è stato acquisito dalle informazioni sul cosiddetto Mark to Market (valore di mercato) alla data del 31.12.2025, valore ottenuto dall'applicazione di modelli e tecniche di valutazione generalmente applicati dal sistema finanziario che assicurano una ragionevole quantificazione di tale valore.

Ai sensi dell'art.2426 – punto 11 bis del codice civile, così come modificato dal D.Lgs 139/2015 che recepisce, come succitato, nel nostro ordinamento la direttiva comunitaria 2013/34/UE, nel caso di operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi derivanti da uno strumento finanziario derivato, la variazione del fair value o valore di mercato è imputata direttamente ad una riserva positiva o negativa del patrimonio netto, al netto degli effetti fiscali differiti, e non transita a conto economico.

La contropartita dell'imputazione a patrimonio è un fondo rischi allocato nella sezione B.3 dello stato patrimoniale, se negativo, altrimenti nell'attivo patrimoniale sezione Immobilizzazioni finanziarie B.3.4, se positivo.

Il fondo strumenti finanziari derivati passivi presenta un saldo pari a 600 mila euro e consiste nella rilevazione del valore dei contratti di copertura sull'operazione di finanziamento del mark to market negativo alla data di chiusura del presente bilancio, in miglioramento rispetto all'anno passato.



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

B.3.PER RISCHI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI PASSIVI

Nel corrente anno si è continuato nella rilevazione del fondo per strumenti finanziari derivati passivi in recepimento delle disposizioni introdotte dal D.Lgs 139/2015. L'ammontare del fair value al 31.12.2025, al lordo degli effetti fiscali differiti, è pari a 554.401 euro rispetto a 1.289.938 euro al 31.12.2024. Di seguito sono indicate le principali caratteristiche dei contratti sottoscritti:

Descrizione	Intesa San Paolo	Banco Bpm	Bper banca	Banca Mps	Rischio credito	Totale
Tipologia del contratto	Interest Rate Swap (IRS)					
Finalità	Copertura					
Durata	Legata al finanziamento stipulato nel 2023					
Modalità	In ammortamento					
Valore nozionale al 31.12.2025	10.675.000	10.675.000	10.675.000	10.675.000	0	42.700.000
Rischio finanziario sottostante	Tasso interesse Euribor 6 mesi					
Fair value o valore di mercato al 31.12.2025	-139.492	-137.952	-138.298	-138.659	0	-554.401
Passività coperta	In proporzione al finanziamento a tasso variabile fino ad un ammontare massimo pari a 61.000.000 euro (linea Capex del finanziamento)					



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

10. Eliminazione operazioni infragruppo e scritture di rettifica

L'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. 118/2011, rende necessario rettificare il conto economico di enti e società mediante la rilevazione delle voci di "proventi straordinari" e "oneri straordinari". Le Società che approvano un bilancio non conforme con lo schema previsto dal D.lgs. 118/2011 hanno rielaborato i dati e trasmesso gli schemi conformi al dlgs. 118/2011.

Il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui al D.Lgs. 118/2011 stabilisce che *"...il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo..."*

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni ed i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti."

Alla luce di quanto sopra si è proceduto ad eliminare le partite infragruppo sia tra il Comune di Jesi e le partecipate che quelle tra le diverse partecipate del gruppo, fatta eccezione per quelle di importo irrilevante (al di sotto di € 5.000,00), attraverso le seguenti scritture di rettifica:



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

1) SCRITTURE DI PRECONSOLIDAMENTO

Si è reso necessario effettuare delle scritture di preconsolidamento in quanto, a seguito di verifica e di confronto dei rispettivi documenti contabili, il bilancio dell'Ente e i bilanci dell'ASP, della Società VIVASERVIZI SPA, della società JESISERVIZI srl e della Fondazione Pergolesi Spontini presentavano delle discordanze da conciliare.

Per quanto riguarda il bilancio dell'ASP, la stessa nelle scritture di assestamento del bilancio 2024 aveva operato dei risconti sui trasferimenti effettuati a suo favore da parte del comune di Jesi in relazione al servizio relativo alla gestione degli immigrati sulla base dei costi effettivamente sostenuti nell'esercizio 2024. Il Comune Jesi al momento della redazione del rendiconto non era in grado di quantificare tale valore pertanto non ha operato alcun risconto. Per tale ragione, al fine di rendere omogenei i bilanci, è stato necessario procedere con le seguenti scritture di rettifica dei valori di costo e ricavo a seguito della chiusura dei risconti attivi e passivi finali inseriti nel bilancio consolidato 2024 con le scritture di preconsolidamento.

È stato necessario inoltre armonizzare gli stessi dati dei trasferimenti con i trasferimenti registrati da Asp nel proprio bilancio 2025.

Conto	Dare	Conto	Avere
A3-4 proventi da trasferimenti correnti	147.976,36		
		E-II-3 Risconti passivi	147.976,36
D-4-B Debiti per trasferimenti altre Amministrazioni pubbliche	147.976,36		
		B-12-a Trasferimenti correnti	147.976,36
		A3-4 proventi da trasferimenti correnti	2.413.656,05
B-12-a Trasferimenti correnti	2.413.656,05		
TOTALE	2.709.608,77	TOTALE	2.709.608,77

Per quanto riguarda il bilancio della società VIVASERVIZI SPA invece, è stato necessario rendere omogeneo il valore dei debiti verso Fornitori del Comune di Jesi con quanto indicato nel bilancio della società nella voce "fatture da emettere" in considerazione della aleatorietà dei consumi idrici i cui conguagli non erano conosciuti dal Comune al momento della redazione del rendiconto. Per questa ragione sono state necessarie le seguenti scritture di rettifica:



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Conto	Dare	Conto	Avere
		<i>B-10 Prestazione di servizi</i>	2.605,26
<i>E-25-B Sopravvenienze passive</i>	17.826,75		
		<i>D-2 Debiti verso fornitori</i>	15.221,49
TOTALE	17.826,75	TOTALE	17.826,75

Per il bilancio della società JESISERVIZI srl è stato necessario rendere omogeneo il valore dei crediti verso clienti del Comune di Jesi con quanto indicato nel bilancio della società nella voce “fatture da ricevere”:

Conto	Dare	Conto	Avere
<i>C-II-3 Crediti verso i clienti</i>	37.457,43		
		<i>E4-c Ricavi e proventi dalle prestazione di servizi</i>	37.457,43
TOTALE	37.457,43	TOTALE	37.457,43

Per il bilancio della Fondazione Pergolesi Spontini è stato necessario rendere omogeneo il valore dei crediti verso clienti del Comune di Jesi con quanto indicato nel bilancio della società nella voce “fatture da ricevere”:

Conto	Dare	Conto	Avere
<i>C-II-3 Crediti verso i clienti</i>	30.514,22		
		<i>E4-c Ricavi e proventi dalle prestazione di servizi</i>	25.514,22
		<i>E-24-c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.000,00
TOTALE	30.514,22	TOTALE	30.514,22



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

2) OPERAZIONI INFRAGRUPPO CON IL COMUNE DI JESI

Le operazioni tra la capogruppo COMUNE DI JESI e le altre partecipate vengono eliminate per lo stesso importo, al 100% per la Jesiservizi Srl consolidata con il metodo integrale e in proporzione alla partecipazione posseduta per le altre società, consolidate con il metodo proporzionale.

CONTO ECONOMICO

Conto di RICAVO	Dare	Conto di COSTO	Avere
A-1 Proventi da tributi (COMUNE DI JESI)	30.609,25		
		B-18 Oneri diversi di gestione (ASP AMBITO IX)	8.973,58
		B-18 Oneri diversi di gestione (ATO 2)	144,48
		B-18 Oneri diversi di gestione (CONSORZIO GORGOVIVO)	62,15
		B-18 Oneri diversi di gestione (JESISERVIZI SRL)	14.803,00
		B-18 Oneri diversi di gestione (VIVASERVIZI SPA)	3.349,50
		B-18 Oneri diversi di gestione (FONDAZIONE PERGOLES)	3.222,25
		B-18 Oneri diversi di gestione (AATO 2)	54,29
TOTALE	30.609,25	TOTALE	30.609,25

Conto di RICAVO	Dare	Conto di COSTO	Avere
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti (COMUNE DI JESI)	218,75		
		B-10 Prestazione di servizi (VIVASERVIZI SPA)	218,75
TOTALE	218,75	TOTALE	218,75

Conto di RICAVO	Dare	Conto di COSTO	Avere
A-4-a proventi derivanti dalla gestione dei beni (COMUNE DI JESI)	196.789,12		
		B-11 Utilizzo beni di terzi (JESISERVIZI SRL)	164.399,24
		B-11 Utilizzo beni di terzi (VIVASERVIZI SPA)	18.443,88



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

		B-11 Utilizzo beni di terzi (FONDAZIONE PERGOLES)	10.500,00
		B-18 Oneri diversi di gestione (FONDAZIONE PERGOLES)	2.301,00
		B-18 Oneri diversi di gestione (JESISERVIZI SRL)	1.145,00
TOTALE	196.789,12	TOTALE	196.789,12

Conto di RICAVO	Dare	Conto di COSTO	Avere
A-4-b Ricavi dalla vendita di beni (COMUNE DI JESI)	399.570,96		
		B-9 Acquisto di beni (JESISERVIZI SRL)	399.570,96
TOTALE	399.570,96	TOTALE	399.570,96

Conto di RICAVO	Dare	Conto di COSTO	Avere
A-4-c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (COMUNE DI JESI)	137.453,07		
		B-10 Prestazione di servizi (FONDAZIONE PERGOLES)	6.378,56
		B-10 Prestazione di servizi (JESISERVIZI SRL)	104.947,04
		B-18 Oneri diversi di gestione (JESISERVIZI SRL)	1.268,50
		B-10 Prestazione di servizi (ASP AMBITO IX)	24.858,97
TOTALE	137.453,07	TOTALE	137.453,07

Conto di RICAVO	Dare	Conto di CAPITALE	Avere
C-19-b Proventi da partecipazioni da società partecipate (COMUNE DI JESI)	125.120,00	A - IV Risultati economici esercizi precedenti (VIVAENERGIA SPA)	125.120,00
TOTALE	125.120,00	TOTALE	125.120,00

Conto di RICAVO	Dare	Conto di CAPITALE	Avere
C-19-C Proventi da partecipazioni (COMUNE DI JESI)	40.516,70	B-12-a Trasferimenti correnti (AATO 2)	40.516,70
TOTALE	40.516,70	TOTALE	40.516,70



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Conto di RICAVO	Dare	Conto di COSTO	Avere
C-20 Altri proventi finanziari (COMUNE DI JESI)	897,21	C-21-a Interessi passivi (ATO 2)	897,21
TOTALE	897,21	TOTALE	897,21

Conto di RICAVO	Dare	Conto di COSTO	Avere
A-4-c Proventi sulle prestazioni di servizi (JESISERVIZI SRL)	2.683,01	B-9 – Acquisto di materie prime e beni di consumo (COMUNE DI JESI)	2.683,01
TOTALE	2.683,01	TOTALE	2.683,01

Conto di RICAVO	Dare	Conto di COSTO	Avere
		B-10 Prestazioni di servizi (COMUNE DI JESI)	10.041.618,06
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti (ATA RIFIUTI)	9.534,15		
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti (FONDAZIONE PERGOLES SPONTINI)	125.000,00		
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti (JESISERVIZI SRL)	4.378,58		
A-4-c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (JESISERVIZI SRL)	8.695.012,12		
-4-c Proventi da prestazione di servizi (FONDAZIONE PERGOLES SPONTINI)	84.153,40		
A-4-c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (ASP AMBITO IX)	1.111.708,43		
A-4-c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (VIVASERVIZI SPA)	11.051,38		
A-8 Altri ricavi e proventi diversi (JESISERVIZI SRL)	780,00		
TOTALE	10.041.618,06	TOTALE	10.041.618,06



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Conto di RICAVO	Dare	Conto di COSTO	Avere
		<i>B-12-a Trasferimenti correnti (COMUNE DI JESI)</i>	4.468.290,84
<i>A-3- Proventi da trasferimenti correnti (ASP IX)</i>	4.446.540,84		
<i>A-3-a Proventi da trasferimenti correnti (FONDAZIONE PERGOLES SPONTINI)</i>	21.750,00		
TOTALE	4.468.290,84	TOTALE	4.468.290,84

3) OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA LE PARTECIPATE

Le operazioni infragruppo tra le diverse partecipate vengono eliminate proporzionalmente alle percentuali di partecipazione. Ciò determina una differenza tra gli importi eliminati, differenza che viene imputata alla riserva di patrimonio netto, attraverso le seguenti scritture di rettifica:

Conto	Dare	Conto	Avere
<i>A-4-c Proventi dalla prestazione di servizi (ATO 2 /JESISERVIZI SRL)</i>	69.116,62	<i>B-10 Prestazioni di servizi (JESISERVIZI SRL /ATO 2)</i>	69.116,62
TOTALE	69.116,62		69.116,62

Conto	Dare	Conto	Avere
<i>A A-4-c Proventi dalle prestazioni di servizi (VIVASERVIZI SPA /JESISERVIZI SRL)</i>	102,56	<i>B-10 Prestazione di servizi (JESISERVIZI SRL/VIVASERVIZI)</i>	102,56
TOTALE	102,56	TOTALE	102,56



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Conto	Dare	Conto	Avere
		B-10 Prestazione di servizi (ATA RIFIUTI/ VIVA SERVIZI SPA)	10.240,53
A-4-c Proventi dalla prestazione di servizi (VIVA SERVIZI SPA / ATA RIFIUTI)	7.610,38		
A-II Riserve (bilancio consolidato)	2.630,15		
TOTALE	10.240,53	TOTALE	10.240,53

Conto	Dare	Conto	Avere
A-8 Altri ricavi e proventi (VIVA SERVIZI SPA/ VIVA ENERGIA SPA)	1.437,50	B-10 Prestazioni di servizi (VIVA ENERGIA SPA /VIVASERVIZI SPA)	1.437,50
TOTALE	1.437,50	TOTALE	1.437,50

Conto	Dare	Conto	Avere
A-4-a Proventi dalla gestione di beni (VIVA SERVIZI SPA/ VIVA ENERGIA SPA)	329,71	B-11 Utilizzo beni di terzi (VIVA ENERGIA SPA /VIVASERVIZI SPA)	329,71
TOTALE	329,71	TOTALE	329,71

Conto	Dare	Conto	Avere
A-8 Altri ricavi e proventi (VIVA ENERGIA SPA /VIVASERVIZI SPA)	1.395,57	B-10 Prestazioni di servizi (VIVA SERVIZI SPA/ VIVA ENERGIA SPA)	1.395,57
TOTALE	1.395,57	TOTALE	1.395,57

Conto	Dare	Conto	Avere
A-8 Altri ricavi e proventi (VIVA SERVIZI SPA/ GORGOVIVO)	312,50		
A-II Riserve (bilancio consolidato)	61,00		
		B-11 Utilizzo beni di terzi (GORGOVIVO/VIVA SERVIZI SPA)	373,50
TOTALE	373,50	TOTALE	373,50



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Conto	Dare	Conto	Avere
A-4- c Proventi dalla prestazione di servizi (VIVA SERIZI SPA/ GORGOVIVO)	4.575,54		
A-II Riserve (bilancio consolidato)	893,14		
		B-10 Prestazione di servizi (GORGOVIVO / VIVA SERVIZI SPA)	5.468,68
TOTALE	5.468,68	TOTALE	5.468,68

Conto	Dare	Conto	Avere
A-4- c Proventi dalla prestazione di servizi (VIVA SERIZI SPA/ ASP)	1.541,91		
A-II Riserve (bilancio consolidato)	7.628,12		
		B-10 Prestazione di servizi (ASP/ VIVA SERVIZI SPA)	9.170,03
TOTALE	9.170,03	TOTALE	9.170,03

Conto	Dare	Conto	Avere
A-4- a Proventi derivanti dalla gestione dei beni (GORGOVIVO / VIVA SERIZI SPA)	78.435,00		
		A-II Riserve (bilancio consolidato)	12.810,00
		B-11 Utilizzo beni di terzi (VIVA SERVIZI SPA / GORGOVIVO)	65.625,00
TOTALE	78.435,00	TOTALE	78.435,00

Conto	Dare	Conto	Avere
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti (AATO 2 MARCHE / VIVA SERVIZI SPA)	52.467,41		
		B-18 Oneri diversi di gestione (VIVA SERVIZI SPA / AATO 2 MARCHE)	40.469,13
		A-II Riserve (bilancio consolidato)	11.998,28
TOTALE	52.467,41	TOTALE	52.467,41



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Conto	Dare	Conto	Avere
A-8 Altri ricavi e proventi (AATO 2/ATA RIFIUTI)	4.718,10		
		B-18 Oneri diversi di gestione (ATA RIFIUTI / AATO 2)	4.896,86
A-II Riserve (bilancio consolidato)	178,76	A-II Riserve (bilancio consolidato)	
TOTALE	4.896,86	TOTALE	4.896,86

Conto	Dare	Conto	Avere
A-3-a Proventi da trasferimenti correnti (ATA RIFIUTI / AATO 2)	932,25		
		B-18 Oneri diversi di gestione (AATO 2/ATA RIFIUTI)	898,22
		A-II Riserve (bilancio consolidato)	34,03
TOTALE	932,25	TOTALE	932,25

STATO PATRIMONIALE:

Con lo stesso criterio si procede all'eliminazione delle operazioni infragruppo nello stato patrimoniale dell'ente e delle partecipate.

1) OPERAZIONI INFRAGRUPPO CON IL COMUNE DI JESI

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
		B-IV-1-a Partecipazioni in imprese controllate (COMUNE DI JESI)	1.318.799,48
		A-II-e Altre riserve indisponibili consolidamento	0,01
A I – Fondo di dotazione (JESISERVIZI S.R.L.)	410.130,00		
A II-f – Altre riserve disponibili (JESISERVIZI S.R.L.)	35.468,69		
A-II-b – Riserve da capitale (JESISERVIZI SRL)	199.292,00		
A IV– Risultati economici esercizi precedenti (JESISERVIZI S.R.L.)	673.908,80		
TOTALE	1.318.799,49	TOTALE	990.141,30



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
		B-IV-1-b Partecipazioni in imprese partecipate (COMUNE DI JESI)	14.575.894,55
A I – Fondo di dotazione (VIVASERVIZI SPA)	3.479.785,81		
A IV – Risultati economici esercizi precedenti (VIVASERVIZI SPA)	4.306.945,13		
A II-b Riserve da capitale (VIVASERVIZI SPA)	30.048,63		
A I – Fondo di dotazione (VIVA ENERGIA SPA)	3.125,00		
A II-e Altre riserve indisponibili (VIVA ENERGIA SPA)	3.413.685,47		
A IV – Risultati economici esercizi precedenti (VIVAENERGIA SPA)	125.120,00		
A I – Fondo di dotazione (F. PERGOLES SPONTINI)	41.084,50		
A I – Fondo di dotazione (ASP 9)	456.043,56		
A II- f - altre riserve disponibili (ASP 9)	767.659,37		
A IV – risultati economici esercizi precedenti (ATA RIFIUTI)	99.609,70		
A-II-b Riserva da capitale (ATA RIFIUTI)	197.316,39		
A-II-e Altre riserve indisponibili (ATA RIFIUTI)	95.969,43		
A I – Fondo di dotazione (GORGOVIVO)	955.704,04		
A-IV – Risultati economici esercizi precedenti (GORGOVIVO)	528.766,64		
A I – Fondo di dotazione (AATO)	75.992,79		
A IV – risultati economici esercizi precedenti (AATO)	33.249,93		
A-II-e Altre riserve indisponibili consolidamento (ASP IX)	1.117,71		
A-II-e Altre riserve indisponibili consolidamento (GORGOVIVO)	0,07		



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

<i>A-II-e Altre riserve indisponibili consolidamento (ATA RIFIUTI)</i>	<i>0,01</i>		
		<i>A-II-e Altre riserve indisponibili consolidamento (VIVA SERVIZI SPA)</i>	<i>34.938,07</i>
		<i>A-II-e Altre riserve indisponibili consolidamento(VIVA ENERGIA SPA)</i>	<i>120,03</i>
		<i>A-II-e Altre riserve indisponibili consolidamento (AATO 2)</i>	<i>271,53</i>
TOTALE	14.611.224,18	TOTALE	14.611.224,18



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
D-2 Debiti verso fornitori (COMUNE DI JESI/ ASP IX)	539.540,15		
		C-II-3 Crediti v/clienti i (ASP IX / COMUNE DI JESI)	539.540,15
TOTALE	539.540,15	TOTALE	539.540,15

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
D-2 Debiti verso fornitori (ASP IX/ COMUNE DI JESI)	24.858,97		
		C-II-3 Crediti v/clienti (COMUNE DI JESI/ASP IX)	24.858,97
TOTALE	24.858,97	TOTALE	24.858,97

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
D-2 Debiti verso fornitori (COMUNE DI JESI/ VIVA SERVIZI SPA)	3.054,15		
		C-II-3 Crediti verso clienti e utenti (VIVA SERVIZI SPA /COMUNE DI JESI)	3.054,15
TOTALE	3.054,15	TOTALE	3.054,15

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
D-5- D Altri debiti (ATA RIFIUTI / COMUNE DI JESI)	28.460,20	C-II-3 Crediti verso utenti (COMUNE DI JESI ATA RIFIUTI)	28.460,20
TOTALE	28.460,20	TOTALE	28.460,20

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
		C-II-2-a Crediti per trasferimenti e contributi Vs. Amministrazioni pubbliche (ATA RIFIUTI / COMUNE DI JESI)	1.906,83
D-5- D Altri debiti (COMUNE DI JESI ATA RIFIUTI)	1.906,83		
TOTALE	1.906,83	TOTALE	1.906,83



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
D-2 Debiti verso fornitori (COMUNE DI JESI – JESI SERVIZI SRL)	1.038.079,09		
		C-II-3 Crediti verso clienti ed utenti (JESISERVIZI SRL /COMUNE DI JESI)	1.038.079,09
TOTALE	1.038.079,09	TOTALE	1.038.079,09

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
D-2 Debiti verso fornitori (JESISERVIZI SRL / COMUNE DI JESI)	349.422,35		
		C-II-3 Crediti v/clienti (COMUNE DI JESI/ JESISERVIZI SRL)	349.422,35
TOTALE	349.422,35	TOTALE	349.422,35

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
		C-II-3 Crediti v/clienti (FONDAZIONE PERGOLES/ COMUNE DI JESI)	576,25
D-2 Debiti verso fornitori (COMUNE DI JESI / FONDAZIONE PERGOLES)	576,25		
TOTALE	576,25	TOTALE	576,25

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
D-2 Debiti verso fornitori (FONDAZIONE PERGOLES/ COMUNE DI JESI)	12.878,56		
		C-II-3 Crediti verso clienti ed utenti (COMUNE DI JESI / FONDAZIONE PERGOLES)	12.878,56
TOTALE	12.878,56		12.878,56



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
<i>D-4-b Debiti per trasferimenti altre amministrazioni pubbliche (COMUNE DI JESI / FONDAZIONE PERGOLES)</i>	11.875,00		
		<i>C-II-2-a Crediti per trasferimenti da amministrazioni pubbliche (FONDAZIONE PERGOLES/ COMUNE DI JESI)</i>	11.875,00
TOTALE	11.875,00		11.875,00



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA LE PARTECIPATE

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
D-2 Debiti verso fornitori (JESISERVIZI SRL / ATA RIFIUTI)	23.347,76	C-II-3 Crediti verso clienti e utenti (ATA RIFIUTI / JESISERVIZI SRL)	23.347,76
TOTALE	23.347,76	TOTALE	23.347,76

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
		C-II-3 Crediti verso clienti e utenti (VIVA SERVIZI SPA / GORGOVIVO)	1.912,05
		A-II Riserve (bilancio consolidato)	373,23
D-2 Debiti verso fornitori (GORGOVIVO / VIVASERVIZI SPA)	2.285,28		
TOTALE	2.285,28	TOTALE	2.285,28

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
		C-II-3 Crediti verso clienti e utenti (GORGOVIVO/ VIVA SERVIZI SPA)	54.904,50
D-2 Debiti verso fornitori (VIVASERVIZI SPA /GORGOVIVO)	45.937,50		
A-II Riserve (bilancio consolidato)	8.967,00		
TOTALE	54.904,50	TOTALE	54.904,50

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
D-2 Debiti verso fornitori (ATA RIFIUTI / VIVA SERVIZI SPA)	2.055,20		
		A-II Riserve (bilancio consolidato)	527,85
		C-II-3 Crediti verso clienti e utenti (VIVA SERVIZI SPA / ATA RIFIUTI)	1.527,35
TOTALE	2.055,20	TOTALE	2.055,20



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
D-2 Debiti verso fornitori (VIVA SERVIZI SPA / VIVAENERGIA SPA)	472,21		
		C-II-3 Crediti verso clienti e utenti (VIVA ENERGIA SPA/ VIVASERVIZI SPA)	472,21
TOTALE	472,21	TOTALE	472,21

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
D-5-d Altri debiti (ATA RIFIUTI/ AATO 2)	4.896,86		
		C-II-4-C Altri crediti (AATO 2/ ATA RIFIUTI)	4.718,10
		A-II Riserve (bilancio consolidato)	178,76
TOTALE	4.896,86	TOTALE	4.896,86

Conto di PASSIVITA'	Dare	Conto di ATTIVITA'	Avere
D-5-d Altri debiti (VIVASERVIZI/ AATO 2)	20.234,56		
		C-II-4-C Altri crediti (AATO VIVASERVIZI)	26.233,71
A-II Riserve (bilancio consolidato)	5.999,15		
TOTALE	26.233,71	TOTALE	26.233,71

Determinazione della riserva di consolidamento

Nella tabella che segue vengono individuate le differenze di consolidamento a rettifica dei valori di patrimonio netto da iscrivere in bilancio consolidato che sono originate dalla differenza tra le quote di patrimonio netto delle aziende partecipate iscritte nel consuntivo 2025 del Comune e le quote di patrimonio netto riferite ai bilanci delle partecipate.

Da tale confronto si evidenzia che vi sono alcuni casi in cui la partecipazione iscritta nel bilancio del Comune, risulta minore rispetto al patrimonio netto della società, ovvero si ha una differenza di consolidamento nel passivo dello Stato patrimoniale collocata nelle Riserve di consolidamento; nei casi in cui la differenza è negativa tale differenza è stata rilevata a riduzione delle Riserve indisponibili in ragione del fatto che sono state costituite riserve indisponibili nello stato patrimoniale



COMUNE DI JESI

P.zza Indipendenza, 1 60035 Jesi (AN) - www.comune.jesi.an.it
Tel. 07315381 – Fax 0731538328 – C.F. e P.I. 00135880425

AREA RISORSE FINANZIARIE

del Comune di Jesi al fine della copertura di eventuali riduzione del valore delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto.

Società	Patrimonio Netto 2025 ente partecipato al netto risultato economico di esercizio	Partecipazione posseduta	Valore Patrimonio Netto 2025	Valore Partecipazione iscritto nel Rendiconto 2025	Utili distribuiti	Differenza di consolidamento	Collocazione nel Bilancio Consolidato
JESISERVIZI S.R.L.	1.395.535,00	94,50	1.318.799,49	1.318.799,48		0,01	Riserve indisponibili
VIVASERVIZI S.P.A.	125.068.473,00	6,25	7.816.799,57	7.781.841,50		-34.938,07	Riserve indisponibili
VIVA ENERGIA S.P.A.	54.668.967,46	6,25	3.416.810,47	3.541.810,44	125.120,00	120,03	Riserve indisponibili
CONSORZIO GORGOVIVIO	19.872.432,00	7,47	1.484.470,68	1.484.470,75		-0,07	Riserve indisponibili
ASP AMBITO 9	3.292.179,00	37,17	1.223.702,93	1.224.820,64		-1.117,71	Riserve indisponibili
FONDAZIONE PERGOLESI SPONTINI	164.338,00	25,00	41.084,50	41.084,50		0,00	
ATO 2 MARCHE	4.671.766,11	8,41	392.895,52	392.895,53		-0,01	Riserve indisponibili
AATO 2	1.348.176,16	8,103	109.242,71	108.971,19		271,52	Riserve indisponibili

Jesi, 13/10/2026