

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	55.627.949,65	60.255.010,23
2) Proventi da fondi perequativi	17.365.235,19	17.786.678,33
3) Proventi da trasferimenti e contributi	20.716.194,21	11.482.706,73
a) Proventi da trasferimenti correnti	17.942.133,39	8.998.365,77
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	2.774.060,82	2.484.340,96
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.164.385,43	8.672.677,33
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.064.975,46	2.565.047,32
b) Ricavi della vendita di beni	113,00	127,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	6.099.296,97	6.107.503,01
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	8.365.359,55	12.350.394,83
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	112.239.124,03	110.547.467,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	408.350,91	406.051,54
10) Prestazioni di servizi	41.837.579,30	42.742.899,60
11) Utilizzo beni di terzi	472.876,54	489.095,66
12) Trasferimenti e contributi	5.382.231,16	5.896.833,67
a) Trasferimenti correnti	5.246.231,16	5.896.833,67
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	136.000,00	0,00

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
13) Personale	26.937.183,58	28.208.286,58
14) Ammortamenti e svalutazioni	11.185.741,71	5.940.680,30
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	223.382,46	296.263,56
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.198.295,42	5.644.416,74
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	7.764.063,83	0,00
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-51,02	1.682,16
16) Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17) Altri accantonamenti	2.044.538,47	185.466,19
18) Oneri diversi di gestione	618.630,72	513.036,29
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	88.887.081,37	84.384.031,99
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	23.352.042,66	26.163.435,46
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	18.990,00	0,00
a) da società controllate	0,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	18.990,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	217.174,54	208.456,26
Totale proventi finanziari	236.164,54	208.456,26
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	5.707.104,19	5.698.463,42
a) Interessi passivi	5.707.104,19	5.698.463,42
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	5.707.104,19	5.698.463,42
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-5.470.939,65	-5.490.007,16
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		

CONTO ECONOMICO	ANNO 2020	ANNO 2019
22) Rivalutazioni	1.848.385,17	0,00
23) Svalutazioni	4.551,05	1.519.526,29
TOTALE RETTIFICHE (D)	1.843.834,12	-1.519.526,29
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	3.052.652,35	55.834.260,52
a) Proventi da permessi di costruire	535.000,00	812.106,99
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	13.041,27	60.000,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.487.385,60	54.946.113,71
d) Plusvalenze patrimoniali	9.400,00	6.497,50
e) Altri proventi straordinari	7.825,48	9.542,32
Totale proventi straordinari	3.052.652,35	55.834.260,52
25) Oneri straordinari	19.469.223,37	53.886.228,29
a) Trasferimenti in conto capitale	12.597.751,50	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	6.871.471,87	53.819.822,74
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	0,00	66.405,55
Totale oneri straordinari	19.469.223,37	53.886.228,29
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-16.416.571,02	1.948.032,23
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.308.366,11	21.101.934,24
26) Imposte (*)	1.432.765,78	1.582.718,40
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.875.600,33	19.519.215,84

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	96.081,98	204.163,03
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	472.399,28	564.499,83
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	46.459,77	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.184.308,25	2.184.366,31
9) Altre	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	2.799.249,28	2.953.029,17
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	83.315.958,22	79.181.487,83
1.1) Terreni	9.845.736,53	9.845.736,53
1.2) Fabbricati	6.543.094,98	6.440.096,89
1.3) Infrastrutture	65.030.040,43	61.710.349,26
1.9) Altri beni demaniali	1.897.086,28	1.185.305,15
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	129.285.498,60	129.251.978,95
2.1) Terreni	23.355.178,51	23.613.644,60
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	99.468.224,40	100.857.833,38
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
2.3) Impianti e macchinari	420.521,19	48.359,39
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	542.475,02	433.938,31
2.5) Mezzi di trasporto	14.142,16	26.276,20
2.6) Macchine per ufficio e hardware	191.032,19	183.649,24
2.7) Mobili e arredi	835.799,61	704.616,20
2.8) Infrastrutture	872.969,88	665.522,03
2.99) Altri beni materiali	3.585.155,64	2.718.139,60
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	214.550.692,49	220.187.422,15
Totale immobilizzazioni materiali	427.152.149,31	428.620.888,93
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	60.102.476,30	64.322.295,47
a) imprese controllate	52.191.750,71	54.666.852,31
b) imprese partecipate	7.887.562,43	9.632.280,00
c) altri soggetti	23.163,16	23.163,16
2) Crediti verso	0,00	0,00
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	60.102.476,30	64.322.295,47
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	490.053.874,89	495.896.213,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	1.380,80	1.329,78
Totale rimanenze	1.380,80	1.329,78
II) Crediti		

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
1) Crediti di natura tributaria	6.987.945,21	8.574.199,04
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	6.292.450,47	8.574.199,04
c) Crediti da Fondi perequativi	695.494,74	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	5.062.993,42	4.527.519,22
a) verso amministrazioni pubbliche	4.645.020,74	3.780.457,11
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	417.972,68	747.062,11
3) Verso clienti ed utenti	3.191.440,89	4.747.593,35
4) Altri Crediti	45.194.386,33	43.291.928,67
a) verso l'erario	11.272,00	0,00
b) per attività svolta per c/terzi	56.974,43	9.268,84
c) altri	45.126.139,90	43.282.659,83
Totale crediti	60.436.765,85	61.141.240,28
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	11.519.110,16	1.175.197,97
a) Istituto tesoriere	11.519.110,16	1.175.197,97
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	1.155.742,32	930.739,27
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intetati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	12.674.852,48	2.105.937,24

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)		ANNO 2020	ANNO 2019
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	73.112.999,13	63.248.507,30
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		0,00	0,00
2) Risconti attivi		1.998,12	10.802,85
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.998,12	10.802,85
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	563.168.872,14	559.155.523,72

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	196.452.134,20	177.893.991,62
II) Riserve	56.768.341,71	45.766.396,86
a) da risultato economico di esercizi precedenti	-43.276.140,82	-56.731.703,37
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	16.668.491,27	16.167.844,66
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	83.239.613,10	86.193.877,41
e) altre riserve indisponibili	136.378,16	136.378,16
III) Risultato economico dell'esercizio	1.875.600,33	19.519.215,84
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	255.096.076,24	243.179.604,32
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	2.230.638,31	186.099,84
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.230.638,31	186.099,84
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	138.398.805,98	146.719.605,55
a) prestiti obbligazionari	42.736.043,37	47.188.284,39
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	12.597.751,50	0,00
c) verso banche e tesoriere	0,00	3.639.125,90
d) verso altri finanziatori	83.065.011,11	95.892.195,26
2) Debiti verso fornitori	7.836.027,22	7.891.301,24

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	6.975.344,33	5.130.699,93
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	2.840.185,68	1.866.918,82
c) imprese controllate	1.107.744,90	1.507.744,90
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	3.027.413,75	1.756.036,21
5) Altri debiti	21.960.816,56	25.346.279,81
a) tributari	1.255.357,45	1.651.549,07
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.205.803,68	1.303.952,82
c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d) altri	19.499.655,43	22.390.777,92
TOTALE DEBITI (D)	175.170.994,09	185.087.886,53
E) RATEI E RISCONTI		
I) Ratei passivi	0,00	0,00
II) Risconti passivi	130.671.163,50	130.701.933,03
1) Contributi agli investimenti	110.722.020,38	110.722.020,38
a) da altre amministrazioni pubbliche	110.722.020,38	110.722.020,38
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	19.949.143,12	19.979.912,65
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	130.671.163,50	130.701.933,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	563.168.872,14	559.155.523,72
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	20.560.732,40	13.261.561,28
2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2020	ANNO 2019
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5) Garanzie prestate a imprese controllate	8.843.594,70	28.500.000,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	29.404.327,10	41.761.561,28



NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE 2020

Bilancio Armonizzato
D. Lgs. 118 del 2011

INDICE

Rendiconto Armonizzato (D. Lgs. 118/2011)

PREMESSA CON RIFERIMENTI NORMATIVI E PRINCIPI CONTABILI	PAG.	3
CONTO ECONOMICO 2020	“	6
STATO PATRIMONIALE 2020	“	13

.....

PREMESSA

RIFERIMENTI NORMATIVI E PRINCIPI CONTABILI

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale con fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, al fine di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi, derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria):

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse.

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti con l'osservanza delle disposizioni di legge in vigore e sono conformi alle risultanze del Conto del Bilancio, appositamente rettificato al fine di determinare la dimensione economica degli accertamenti e degli impegni, nonché riclassificate in modo da essere rappresentate correttamente.

Le norme cui ci si è riferiti nella redazione della presente relazione e nella determinazione delle poste contabili contenute negli elaborati che si commentano sono gli articoli 151, comma 6, 229, 230 e 231 del decreto legislativo n. 267 del 18 dicembre 2000 di seguito denominato TUEL (Testo Unico Enti Locali), così come modificato dal decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

NOTE METODOLOGICHE

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti in sostanziale conformità ai principi contabili generalmente applicati a livello nazionale e, segnatamente, al principio contabile n. 4.3 allegato al decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale che sono stati utilizzati sono conformi a quelli dell'allegato 10 approvati con il citato D.lgs. 118/2011.

Il Comune di Terni, già dal rendiconto 2015, ha correttamente applicato il principio contabile 4/3 - D.Lgs 118/2011 superando la rappresentazione economico patrimoniale secondo i principi e gli schemi della contabilità di cui DPR 194/1996.

Le principali attività che hanno caratterizzato la **contabilità economico patrimoniale 2020** riguardano in generale:

- la continua verifica e controllo del rispetto del principio contabile armonizzato (in merito alla rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale) attraverso la registrazione dei medesimi fatti gestionali sia in contabilità finanziaria che in quella economico-patrimoniale;
- il recepimento degli adeguamenti e delle modifiche dei principi contabili (4/2 e 4/3 D.Lgs 118/2011) con riferimento alle integrazioni/variazioni del piano dei conti, degli schemi di bilancio, della matrice di correlazione;
- relativamente agli inventari dei beni mobili ed immobili, si precisa che gli acquisti dei beni, rilevati in contabilità finanziaria, non sono imputati automaticamente nell'inventario, in quanto i dati sono gestiti attraverso un software non collegato al sistema di contabilità finanziaria, con il risultato che l'assunzione in inventario e la gestione in contabilità (impegno, liquidazione e pagamento) avviene in tempi diversi (esercizi finanziari diversi). L'aggiornamento degli inventari, relativamente agli immobili, avviene sulla base della registrazione dei relativi contratti, anche se una parte degli stessi non è stato possibile registrarli in inventario per l'impossibilità di individuare le particelle catastali riferitesi alla cessione a causa di frazionamenti succedutasi nel tempo di cui non abbiamo avuto nota.

L'allineamento della contabilità economica patrimoniale con quella finanziaria è stata attuata attraverso la verifica:

- a) della corrispondenza dei residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento;
- b) della corrispondenza dei debiti di finanziamento (saldo patrimoniale al 31/12/2020) con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere;
- c) della corrispondenza dei residui passivi con i debiti di funzionamento.

La registrazione in "assestamento" di fatti gestionali secondo il principio di competenza economica generano un parziale disallineamento tra contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale e possono essere così sintetizzate:

- a) apertura dei risconti passivi per la gestione delle concessioni pluriennali e i dei contributi agli investimenti;
- b) riconciliazione debito/credito IVA con la dichiarazione annuale 2020;
- c) adeguamento dei fondi (svalutazione crediti e rischi) accantonati nell'avanzo di parte corrente (contabilità finanziaria);
- e) scritture patrimoniali armonizzate con le registrazioni delle partite relative ai beni immobili e mobili.

Per una lettura comparata dei rendiconti approvati ante D.Lgs 118/2011, si ricordano, rispetto ai nuovi principi contabili, i seguenti aspetti:

- vi sono differenze sostanziali sia nel conto economico che nello stato patrimoniale rispetto agli schemi di cui al DPR 194/1996;
- i costi, in particolare le quote di ammortamento sono calcolate secondo i "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, mentre la contabilità economica tradizionale applicava l'art 229 c. 7 del TU 267 /2000;

- le imposte e tasse sono detratte prima della determinazione del risultato di esercizio, mentre nella contabilità economica tradizionale erano ricompresi alla lettera B); gli accantonamenti sono detratti tra i costi della gestione, diversamente dalla contabilità economica tradizionale in cui erano detratti tra oneri straordinari;

- lo stato patrimoniale passivo, dove il patrimonio netto è composto dal Fondo di dotazione, dalle riserve e dal risultato economico di esercizio, mentre nella contabilità economica tradizionale vi era un'unica voce relativa al Patrimonio netto. Gli oneri da concessioni edilizie per investimenti incrementano direttamente le “altre riserve distintamente indicate n.a.c”, mentre nella contabilità tradizionale erano ricomprese tra i “conferimenti da concessioni di edificare”.

Preliminarmente necessita considerare nella lettura dei dati contabili del Rendiconto 2020, il completamento delle attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi fino al 31.12.2017, con Del. G.C. n.149 del 29.5.2019 e successivamente riesaminati al 31.12.2018 con Del. G.C. n.171 del 17.06.2019, a seguito della dichiarazione di dissesto finanziario del Comune di Terni con delibera del Commissario Straordinario n. 1 del 1.3.2018, ai sensi e per gli effetti dell'art. 244 del D.lgs 267/ 2000.

Per gli effetti dell'art. 252, c. 4, L'Organismo Straordinario di Liquidazione ha competenza relativamente ai fatti e agli atti verificatisi entro l'anno precedente a quello di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente equilibrato che è stata approvata con Del. C.C. n. 27 del 18.9.2018.

Alla luce di quanto sopra sono stati stralciati dalla gestione del Comune di Terni i residui precedenti al 31.12.2017 in quanto di competenza OSL, tranne i mutui e le partite vincolate.

Ciò posto in via preliminare, passiamo ora ad analizzare le varie poste della gestione economico patrimoniale dell'esercizio, che ha evidenziato nel suo complesso un utile d'esercizio pari a € 2.468.893,34, iniziando a commentare il Conto Economico 2020.

CONTO ECONOMICO

La struttura del Conto Economico è quella scalare che viene utilizzata per la determinazione del risultato economico d'esercizio, fornendo risultati intermedi utili ai fini dell'analisi della redditività della gestione dell'Ente. Nel conto Economico viene fornita la rappresentazione in termini monetari delle utilità economiche acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, ovvero le cause positive (proventi e ricavi d'esercizio) e negative (costi ed oneri di esercizio) che portano alla determinazione periodica del risultato economico d'esercizio.

Prima di giungere al risultato della gestione complessiva viene evidenziato l'impatto che deriva dall'attività di origine esterna, ossia ricavi/ acquisti e dai proventi ed oneri finanziari. Il prospetto prende in considerazione i riflessi delle operazioni finanziarie, quali la remunerazione delle operazioni creditizie attive per euro 236.164,54 e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento per euro 5.707.104,19.

L'ultimo raggruppamento è costituito dai proventi e oneri straordinari con l'indicazione della quota di oneri di urbanizzazione destinati al finanziamento di spese correnti per euro 535.000,00. La fonte principale di questi dati è l'atto di riaccertamento dei residui attivi e passivi della contabilità finanziaria. Il saldo negativo di euro 16.416.571,02 della gestione straordinaria mostra un'eccedenza degli oneri rispetto ai proventi aventi questa natura.

Il risultato economico d'esercizio anno 2020, al netto delle imposte a carico dell'Ente (IRAP), mostra un utile di euro 1.875.600,33.

Si analizzano di seguito le singole poste tenendo presente il parallelismo con la contabilità finanziaria dell'Ente di cui sono derivazione le scritture economico patrimoniali sintetizzate nel Conto Economico.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I proventi da tributi e proventi da fondi perequativi comprendono gli accertamenti di entrata derivanti dal Titolo I dell'entrata.

I proventi da trasferimenti e contributi comprendono gli accertamenti dei trasferimenti correnti del Titolo 2 dell'entrata. Il punto 4.3 dell'allegato 4/ 3 del D.lgs. 118/ 2011, stabilisce che la voce "proventi da trasferimenti correnti" comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari e internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. I trasferimenti a destinazione vincolata correnti si imputano all'esercizio di competenza degli oneri alla cui copertura sono destinati. I "contributi agli investimenti" del Titolo 4 dell'entrata, essendo destinati al finanziamento di opere pubbliche, partecipano alla formazione del risultato economico come ricavi pluriennali.

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici corrispondono agli accertamenti di entrata da servizi del Titolo 3 dell'entrata, considerando le rettifiche dell'IVA a debito per le attività gestite in regime d'impresa.

Si segnala, infine, che le concessioni cimiteriali sono imputate al conto economico pro-quota, portando a risconto passivo la parte non di competenza dell'esercizio.

Gli altri ricavi e proventi diversi comprendono prevalentemente gli accertamenti derivanti dalle sanzioni.

Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, ecc.) di competenza economica dell'esercizio, ovvero i tributi propri e i tributi propri derivati, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertati al Titolo I della parte entrata "Entrate Tributarie" ed ammonta a euro 55.627.949,65.

Proventi da fondi perequativi, La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti da fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria del Titolo I dell'entrata ed ammonta a euro 17.365.235,19.

Proventi da trasferimenti e contributi. La voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'Ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio 2020 in contabilità finanziaria al Titolo 2 della parte entrata "Entrate da trasferimenti" ed ammonta a euro 20.716.194,21.

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici.

La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è quanto accertato al Titolo III della parte Entrata: "Entrate extratributarie" per complessivi euro 10.164.385,43. Si rilevano, in particolare, i proventi derivanti dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto della competenza economica per euro 4.064.975,46 e i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo di competenza dell'esercizio per euro 6.099.296,97.

Altri ricavi e proventi diversi

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del Conto Economico e che non rivestono carattere straordinario, comprensiva dei proventi del Titolo 3 cat. 05 pari a euro 8.365.359,55.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime d'impresa.

Acquisto di materie prime e di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente. La voce si collega alle spese registrate al Titolo I int. 02 del bilancio finanziario per euro 408.350,91.

Prestazioni di servizi

Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa per euro 41.837.579,30. La voce si collega alle spese registrate al Titolo I int. 03 del bilancio finanziario.

Utilizzo beni di terzi

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi erogati per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi e si collega con le spese registrate al Titolo I int. 04 della parte Spesa del bilancio finanziario per euro 472.876,54.

Trasferimenti e contributi

Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'Ente ad altre amministrazioni pubbliche o ad altri soggetti quali imprese, associazioni, cittadini. Si tratta di oneri sostenuti in assenza di un contenuto sinallagmatico con prestazioni ricevute. Pertanto, la spesa per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano da corrispondenti spese collegate al Titolo I int. 5 "Trasferimenti" della parte spesa ed ammonta a euro 5.246.231,16.

Personale

In questa voce si rilevano tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'Ente), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica. La spesa pari a euro 26.937.183,58 è collegata al Titolo I int. 1 "Personale" della parte spesa.

Ammortamenti

Tra le scritture di assestamento economico rientrano le scritture tese a rilevare gli ammortamenti economico-tecnici. Sono state considerate le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello Stato Patrimoniale. Nell'esercizio 2020 il valore totale degli ammortamenti è pari a euro 11.185.741,71 di cui euro 223.382,86 per quota accantonamento immobilizzazioni immateriali ed euro 3.198.295,42 per quota accantonamento immobilizzazioni materiali. Sono stati applicati i coefficienti di ammortamento, previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal MEF e successivi aggiornamenti, per le principali tipologie di beni.

Svalutazioni crediti

In attuazione ai Principi Contabili, il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti di funzionamento riguardanti i titoli da 1 a 4 delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello Stato Patrimoniale di inizio esercizio. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento rappresentati da quote di presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello Stato Patrimoniale. Dall'esame dei dati contabili il F/svalutazione Crediti all'1.1.2020 presentava un saldo avere di euro 18.691.209,53 ed è stato adeguato a quanto risulta indicato nel risultato di amministrazione 2020 per euro 26.455.273,36. L'accantonamento della quota di costo per il rischio di insolvenza di euro 7.764.063,83, riguarda per 4.477.016,57 il fondo svalutazione crediti di natura tributaria e per euro 3.287.047,26 il fondo svalutazione crediti verso clienti ed utenti.

Accantonamento per rischi

Come previsto al punto 6.4 lettera a) dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondo rischi ed oneri destinati a coprire perdite o debiti. L'importo relativo ad "Altri accantonamenti n.a.c." di complessivi euro 2.044.538,47 dell'esercizio corrente, rileva l'accantonamento per adeguamento del fondo oneri indennità di fine mandato del Sindaco per euro 4.832,54, l'accantonamento al fondo oneri per rinnovi contrattuali per euro 119.059,00, l'accantonamento al fondo rischi per euro 1.665.624,18 e l'accantonamento per adeguamento al fondo rischi contenzioso per euro 255.022,75.

Oneri diversi di gestione

E' una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti. L'importo di tale voce ammonta a euro 618.630,72.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Proventi da partecipazioni

In tale voce si collocano gli utili e i dividendi distribuiti da società controllate e partecipate, rilevati al Titolo III dell'entrata con gli accertamenti della tipologia "Altre entrate da redditi da capitale". L'importo di euro 18.990 è relativo alla quota di utile d'esercizio 2019, distribuito dalla società controllata Terni Reti S.r.l. al socio unico Comune di Terni.

Altri proventi finanziari

Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio ed è riferita al Titolo III, cat. 3 della Parte Entrata per complessivi euro 236.164,54.

Oneri finanziari

Interessi passivi

Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio 2020 rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio ed integrati in base al principio della competenza economica per euro 5.707.104,19.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

Con Delibera C.C. n. 263 del 29.12.2020 è stata approvata la Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Terni al 31.12.2019, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs 175/ 2016. Le partecipazioni in imprese società controllate e partecipate sono valutate in base al metodo del patrimonio netto di cui all'art. 2426 n. 4 del c.c.. In riferimento alla valutazione delle partecipazioni si registra la svalutazione di Umbria Digitale S.c.a.r.l. di euro 4.551,05. Sono state registrate, inoltre, le rivalutazioni relative alle partecipazioni di ASM S.p.A. per euro 55.576,00, di Farmacie Terni S.r.l. per euro 300.395,00, di Terni Reti S.r.l. per euro 2.110,00, di Sviluppo Umbria S.p.A. per euro 34.368,17 e di S.I.I. Scpa per euro 1.455.936,00.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Proventi straordinari

Proventi da permessi di costruire

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio 2020 relativo alla quota del contributo per permesso di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, ammonta a euro 535.000,00.

Proventi da trasferimenti in conto capitale

La voce comprende altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private per euro 13.041,27.

Sopravvenienze attive

Trovano allocazione in questa voce i maggiori crediti derivanti dal riaccertamento dei residui attivi effettuato nell'esercizio considerato e le altre variazioni del patrimonio non derivanti dal conto di bilancio, quali le rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. L'importo indicato è di euro 1.779.390,11 ed è relativo ad introiti per violazioni c.d.s. anni precedenti.

Insussistenze del passivo

Sono determinate dalla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati negli esercizi precedenti, attraverso il riaccertamento dei residui passivi che ha determinato effetti sulla contabilità economico-patrimoniale. A seguito di tali registrazioni in contabilità economica patrimoniale, si rilevano come "insussistenze del passivo" per un importo di euro 707.995,49.

Plusvalenze patrimoniali

La voce indica l'importo di euro 9.400,00, quale plusvalenza da cessione terreno, come si rileva dalla D.D. Direzione Pianificazione Territoriale – Edilizia Privata n. 984 del 31.03.2020.

Altri proventi straordinari

La voce indica l'importo euro 7.825,48.

Oneri straordinari

Trasferimenti in conto capitale

Gli impegni liquidabili del macroaggregato “Altri trasferimenti in conto capitale” del titolo 2 della spesa generano in dare variazioni economiche negative e in avere variazioni patrimoniali passive. La variazione economica negativa registra l’importo di euro 12.597.751,50 quale anticipazione di liquidità in favore di enti locali in dissesto finanziario, a valere sul “Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali” (art.14, c. 1 D.L. 113/2016 Interventi per gli Enti in crisi finanziaria), come da D.D. Direzione Attività Finanziarie – Aziende n. 3597 del 10.12.2020.

Sopravvenienze passive

Sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica in esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività, ciò è dovuto agli effetti sulla contabilità economico-patrimoniale dal riaccertamento dei residui attivi e altre operazioni che hanno determinato effetti sulla contabilità economico-patrimoniale. A seguito di tali registrazioni in contabilità economica patrimoniale, si rileva l’importo di euro 177.166,94 relativo ad arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato per euro 150.000,00 ed euro 27.166,94 per rimborsi di imposte e tasse correnti.

Insussistenza dell’attivo

Si definiscono le insussistenze dell’attivo quei componenti negativi del reddito relativi a diminuzioni di attività derivanti da eventi straordinari. Con il riaccertamento dei residui attivi e la conseguente riduzione dei crediti, la voce di bilancio registra l’importo di euro 6.694.304,93.

Imposte

Sono stati inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti all’ IRAP a carico dell’Ente, corrisposti durante l’esercizio 2020 per euro 1.432.765,78.

RISULTATO ECONOMICO DELL’ ESERCIZIO 2020

Al 31.12.2020 si rileva un utile d’esercizio di euro 1.875.600,33, scaturito dalla differenza tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell’esercizio.

Si evidenzia che da gestione operativa il risultato positivo è di euro 23.352.042,66, mentre per effetto delle partite proventi ed oneri finanziari il risultato negativo è di euro 5.470.939,65 e per effetto delle partite proventi e oneri straordinari il risultato negativo è di euro 16.416.571,02.

STATO PATRIMONIALE

La struttura dello Stato Patrimoniale prevede due sezioni, una per l'attivo e una per il passivo a sezione contrapposte.

All'interno dell'**ATTIVO** distinguiamo:

- A) I crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al Fondo di Dotazione;
- B) Le Immobilizzazioni suddivise in immateriali, materiali e finanziarie;
- C) L'Attivo circolante distinto in rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide;
- D) I ratei e i risconti.

Il **PASSIVO** dello Stato Patrimoniale comprende:

- A. Il Patrimonio Netto;
- B. I fondi per rischi ed oneri;
- C. Trattamento di fine rapporto;
- D. Debiti;
- E. I ratei e Risconti e Contributi agli investimenti;
Conti d'Ordine.

Tra le diverse operazioni rese necessarie per la riclassificazione delle voci patrimoniali, si segnala la scomposizione del Patrimonio Netto nelle componenti, costituite dal Fondo di Dotazione, dalle Riserve, a loro volte suddivise in Riserve derivanti da risultati economici di esercizi precedenti, in Riserve di capitale, in Riserve da permessi di costruire, in Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali e per i beni culturali, in Altre Riserve indisponibili e dal Risultato economico d'esercizio. Le Riserve costituiscono la parte del Patrimonio Netto che, in caso di perdita, è primariamente utilizzabile per la copertura, a garanzia

del Fondo di Dotazione, salvo le riserve indisponibili, istituite e decorrere dal 2017, che rappresentano la parte del patrimonio netto posta a garanzia dei beni demaniali e culturali o delle altre voci dell'attivo patrimoniale non destinabili alla copertura di perdite.

Le "Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali", sono iscritte per un importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, variabile in conseguenza dell'ammortamento e dell'acquisizione di nuovi beni. Per i beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento, nell'ambito delle scritture di assestamento, il fondo di riserva è ridotto annualmente per un valore pari all'ammortamento di competenza dell'esercizio, attraverso una scrittura di rettifica del costo generato dall'ammortamento.

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

La voce è rappresentata dai Costi Capitalizzati avente natura di spese per costi di ricerca sviluppo e pubblicità per euro 96.081,98, di diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno per euro 472.399,28 e di concessioni, licenze, marchi e diritti simili per euro 46.459,77, al netto della quota di ammortamento.

Nella posta di bilancio "Immobilizzazioni in corso e acconti" troviamo parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'Ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili perché in fase di realizzazione. Il valore di tale voce nel bilancio è di euro 2.184.308,25.

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili. La riclassificazione dei cespiti si è resa necessaria per poter dare compiuta esecuzione alle norme previste dal Dlgs 118/ 2011 e per conteggiare gli ammortamenti rispetto ai coefficienti definiti al punto 4.18 dell'allegato 4/ 3 del Dlgs 118/ 2011.

1) Beni demaniali

Valore al 31.12.2020

TERRENI	9.845.736,53
FABBRICATI	6.543.094,98
INFRASTRUTTURE	65.030.040,43
ALTRI BENI DEMANIALI	1.897.086,28

Si evidenzia che il valore al 31.12.2020 tiene conto degli incrementi e decrementi da c/finanziario avvenute nel corso dell'anno.

III 2) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Valore al 31.12.2020

TERRENI	23.355.178,51
FABBRICATI	99.468.224,40
IMPIANTI e MACCHINARI	420.521,19
ATTREZZATURE INDUSTR. e COMM.LI	542.475,02
MEZZI DI TRASPORTO	14.142,16

MACCHINE per UFFICIO	
ed HARDWARE	191.032,19
MOBILI e ARREDI	835.799,61
INFRASTRUTTURE	872.969,88
ALTRI BENI MATERIALI	3.585.155,64
3) IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	214.550.692,49
ed ACCONTI	

Si evidenzia che, il valore al 31.12.2020, tiene conto degli incrementi e decrementi da c/finanziario avvenute nel corso dell'anno.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del Patrimonio dell'Ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente. Con le D.D. n. 1680- 3859/ 2018 e n. 2264/ 2020 si è approvato lo stato finale dei lavori e il certificato di regolare esecuzione per l'opera finanziata dal PIT Progetto Integrato Territoriale di Terni da parte della Regione Umbria riguardante il percorso pedonale sopraelevato in Piazza Dante. L'importo dell'opera pari a euro 4.869.350,10 è stato stornato dal conto immobilizzazioni in corso al conto beni demaniali infrastrutture.

Con D.D. n. 2627/ 2020 si è approvato il completamento dell'intervento per la mitigazione del rischio idrogeologico in loc. Cascata delle Marmore 1^ Lotto per un importo di euro 767.379,56. Si è quindi stornato detto importo dal conto immobilizzazioni in corso al conto altri beni demaniali.

IV IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sotto la voce "Partecipazioni" sono considerate le azioni e le quote di proprietà dell'Ente distinte in imprese controllate, imprese partecipate e altri soggetti.

Il punto 6.1.3. dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011 definisce i criteri di valutazione delle società partecipate. Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 del c.c..

Per quanto riguarda la valutazione delle società controllate e partecipate nell'esercizio 2020, con Delibera C.C. n. 263 del 29.12.2020 è stata approvata la revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute dal Comune di Terni al 31.12.2019 ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/ 2016. Si rappresenta quanto segue:

Descrizione	% partecip	Anno di bilancio	Consistenza iniziale	Incrementi	Decrementi	Consistenza finale
USI Spa (dichiarata fallita dal Tribunale Terni con Sentenza n. 26 del 20.6.2019)	95,20 %	2013	2.833.182,60		2.833.182,60	0
ASM Terni Spa	100 %	2019	47.994.684,00	55.576,00		48.050.260,00
Farmacie Terni Srl	100 %	2019	323.658,71	300.395,00		624.053,71
Terni Reti Srl	100 %	2019	3.515.327,00	21.100,00	18.990,00	3.517.437,00
ATC Servizi Spa in liquid	44,16 %	2019	1.078.158,45		1.078.158,45	0
ATC S.P.A. in liquidazione	44,17 %	2019	3.697.913,29		2.152.312,24	1.545.601,05
Umbria Digitale S.c.a.r.l.	3,51%	2019	169.899,18		4.551,05	165.348,13
Sviluppumbria SpA	2,43 %	2019	125.096,86	34.368,17		159.465,03
SII Scpa	18,93 %	2019	4.561.212,22	1.455.936,00		6.017.148,22
Consorzio sviluppo polo universitario			10.000,00			10.000,00
Fondazione Ceffas			4.057,00			4.057,00
Fondazione Teatro Stabile Umbria			9.106,16			9.104,16
TOTALE			64.322.295,47	1.867.375,17	6.087.194,34	60.102.476,30

Le variazioni intervenute sono relative:

- per la società controllata USI S.p.A. in fallimento a seguito Sentenza n. 26 del 20.6.2019 del Tribunale di Terni si è registrata una perdita di valore e quindi un decremento dell'immobilizzazione finanziaria di euro 2.833.182,60 confluita a Riserva da risultato economico di esercizi precedenti;
- per la società controllata ASM S.p.A, all'incremento di euro 55.576,00 per l'utile conseguito nel 2019, portato al conto economico ed ha come contropartita l'incremento della partecipazione;
- per la società controllata Farmacie Terni S.r.l., all'incremento di euro 300.395,00 per l'utile conseguito nel 2019, portato al conto economico ed ha come contropartita l'incremento della partecipazione;
- per la società controllata Terni Reti S.r.l., all'incremento di euro 2.110,00 dovuto alla differenza dell'utile conseguito nell'esercizio 2019 di euro 21.100 e della quota di utile distribuito di euro 18.990, come accertato con D.D. Direzione Attività Finanziarie – Aziende n. 3838 del 22.12.2020 e registrato quale provento finanziario. Il valore di euro 2.110 è

- confluito nel conto rivalutazioni del conto economico ed ha come contropartita l'incremento della partecipazione che ammonta a euro 3.517.437,00;
- per la società partecipata ATC Servizi S.p.A. in liquidazione, che per effetto di perdite d'esercizio presenta un valore negativo al 31.12.2019 del patrimonio netto di euro 803.962,38, il valore della partecipazione si azzerà. Il valore della partecipazione di euro 1.078.158,45 confluisce a Riserva da risultato economico di esercizi precedenti;
 - per la società partecipata ATC S.p.A. in liquidazione, la valutazione de patrimonio netto al 31.12.2019 rileva un decremento di euro 2.152.312,24, rispetto al valore iniziale di euro 3.697.913,29, che viene portato a Riserva da risultato economico degli esercizi precedenti;
 - per la società partecipata Umbria Digitale Scarl, al decremento di euro 4.551,05 rispetto al valore iniziale di euro 169.899,18, portato al conto economico ed ha come contropartita la diminuzione del valore della partecipazione;
 - per la società partecipata Sviluppumbria S.p.A., all'incremento del valore della partecipazione di euro 34.368,17 confluito al conto economico quale rivalutazione ed ha come contropartita l'incremento della partecipazione;
 - per la società partecipata S.I.I. Scpa con la rilevazione della rivalutazione di euro 1.455.936,00, pertanto il valore della partecipazione passa a euro 6.017.148,22.

Dalla rilevazione delle variazioni, si presenta la seguente situazione delle poste di bilancio:

IV) Immobilizzazioni Finanziarie

1) Partecipazioni in

a) imprese controllate:	52.191.750,71
- USI Spa (dichiarata fallita dal Tribunale Terni con Sentenza n. 26 del 20.6.'19)	0
- ASM Terni Spa	48.050.260,00
- Farmacie Terni Srl	624.053,71
- Terni Reti Srl	3.517.437,00
b) imprese partecipate:	7.887.562,43
- ATC Servizi Spa in liquid.	0
- ATC S.P.A. in liquidazione	1.545.601,05
- Umbria Digitale S.c.a.r.l.	165.348,13
- Sviluppumbria SpA	159.465,03
- SII Scpa	6.017.148,22

c) altri soggetti:	23.163,16
- Consorzio sviluppo polo univ.	10.000,00
- Fondazione Ceffas	4.057,00
- Fondazione Teatro Stabile Umbria	9.106,16

C) ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

La voce rappresenta il valore delle rimanenze di magazzino relativamente ai beni di consumo al 31.12.2020, pari a euro 1.380,80. La contropartita è nel conto economico a rettifica dei costi di competenza quale variazione tra il valore delle rimanenze iniziali e quelle finali.

Crediti

Sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionabili esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni. La corretta applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata, sancito dal Tuel e dal Dlgs 118/ 2011, garantisce la corrispondenza con i residui attivi aventi la medesima natura. I crediti sono valutati al netto del Fondo svalutazione crediti e corrispondono all'importo dei residui attivi e a quelli di eventuali crediti stralciati dalle scritture finanziarie e registrati solo nelle scritture patrimoniali.

Si rilevano **crediti di natura tributaria** per euro 6.987.945,21.

Alla voce **crediti per trasferimenti e contributi** verso amministrazioni pubbliche si evidenzia l'importo di euro 4.645.020,74 e alla voce verso altri soggetti si registrano euro 417.972,68.

La voce **crediti verso clienti ed utenti** di servizi pubblici contabilizza euro 3.191.440,89.

La voce **altri crediti** viene indicata per complessivi euro 45.194.386,33, di cui euro 11.272,00 verso l'erario per credito IVA, euro 56.974,43 per "attività svolta per c/ terzi" e di cui euro 45.126.139,90 per "altri".

Disponibilità liquide

Nel piano dei conti patrimoniali le disponibilità liquide sono articolate nelle voci del Conto di tesoreria che comprende il conto "Istituto tesoriere/ cassiere", altri depositi bancari e postali, assegni

e denaro e valori di cassa e altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente. Considerato che la voce "istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti del conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di Tesoreria Unica, la ripartizione del conto tra le due voci del piano dei conti patrimoniale è effettuata sulla base di dati extra-contabili. La voce risulta determinata dal valore iniziale all'01.01.2020 di euro 1.175.197,97 e, dal saldo delle riscossioni e dei pagamenti a competenza e a residuo, che portano al risultato finale al 31.12.2020, pari al valore di euro 11.519.110,16. La voce altri depositi bancari e postali indica l'importo di euro 1.155.742,32, relativo alla giacenza sui conti postali di somme incassate e non ancora versate.

D) Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo

Il Risconto attivo determinato al 31.12.2020 di euro 1.998,12 è rappresentato dalla quota di costo, relativa ai premi assicurativi, da rinviare all'esercizio successivo.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Per quanto riguarda i valori rilevati nella parte passiva, si rileva quanto segue.

A) Patrimonio Netto

Al 31.12.2020 il patrimonio netto di euro 255096.076,24 risulta costituito dal Fondo di dotazione per euro 196.452.134,20, importo rettificato rispetto al valore 2019 di euro 177.893.991,62, a seguito della rilevazione contabile di scritture per adeguamento valori debiti e dalle seguenti Riserve:

- a) derivanti da risultati economici di esercizi precedenti con importo negativo pari a euro 43.276.140,82, valore scaturito dal riporto dei risultati di esercizi precedenti e dalle scritture contabili rese necessarie per adeguamento valori;
- c) da Permessi di costruire per euro 16.668.491,27.

I proventi dei permessi di costruire vengono nella contabilità economica-patrimoniale contabilizzati, come ricavi se destinati a finanziare spese correnti, mentre vengono contabilizzati come riserve di capitale quando vanno a finanziare la spesa di investimento. Si rileva nello Stato Patrimoniale di apertura dell'esercizio, alla voce Riserve da permessi di costruire la somma di euro 16.167.844,66 incrementata al 31.12.2020 a euro 16.668.491,27.

- d) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per euro 83.239.613,10.
- e) In Altre Riserve indisponibili si rileva l'importo di euro 136.378,16 di cui euro 9.106,16 per il valore della partecipazione dell'ente strumentale Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria che non ha valore di liquidazione (in deroga documenti OIC n. 17 e 21) ed euro 127.272,00 per Altre Riserve Indisponibili per valutazione partecipazione ASM S.p.A. effettuata nell'esercizio 2019.

Risultato economico d'esercizio

Dalla differenza tra il totale dei proventi e i ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio 2020, si rileva un utile pari a euro 1.875.600,33.

B) FONDI per RISCHI ed ONERI

Nella voce "Altri", si rileva l'importo complessivo di euro 2.230.638,31, costituito dal fondo rinnovi contrattuali per euro 119.059,00, dal fondo indennità di fine mandato del Sindaco per euro 10.932,38, dal fondo contenzioso per euro 435.022,75 e dal fondo rischi per euro 1.665.624,18.

D) DEBITI

I debiti di finanziamento dell'Ente pari a euro 138.398.805,98 sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. Si rileva quanto segue:

a) Prestiti obbligazionari (BOC Dexia e Intesa S. Paolo)	euro	42.736.043,37
b) v/ altre amministrazioni pubbliche (Antic. liquidità D.L. 113/ 2016)		12.597.751,50
c) v/ banche e Tesoriere		0
d) v/ altri finanziatori		83.065.011,11
- Cassa DD.PP	77.405.699,30	
- ICS	3.889.347,06	
- MPS	62.988,98	

- Dexia Crediop	1.434.289,43
- BNL	86.817,83
- Intesa S. Paolo	185.868,51

I debiti verso fornitori sono iscritti nello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura. L'importo indicato alla voce debiti verso fornitori è di euro 7.836.027,22.

Debiti per trasferimenti e contributi

In questa voce si rilevano dalla contabilità finanziaria debiti verso altre amministrazioni pubbliche per euro 2.840.185,68, debiti verso imprese controllate per euro 1.107.744,90 e debiti verso altri soggetti per euro 3.027.413,75.

Altri debiti

Sono indicati debiti tributari per euro 1.255.357,45, debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per euro 1.205.803,68 e altri debiti per euro 19.499.655,43.

E) Ratei e Risconti

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, c. 6, codice civile.

Risconti passivi

Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti comprendono la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato e sospesa alla fine dell'esercizio.

La voce "Risconti passivi" di euro 130.671.163,50 è suddivisa distinguendo i risconti:

- risconti da contributi agli investimenti per euro 110.722.020,38;
- risconti da concessioni pluriennali per euro 19.949.143,12 è relativa ai risconti passivi derivanti dallo storno delle concessioni cimiteriali accertate nell'anno, le quali hanno durata cinquantennale. Pertanto, un cinquantesimo del valore è imputato a provento da gestione patrimoniale, quale quota di competenza dell'esercizio in corso, mentre i quarantanove

cinquantesimi sono riscontati e verranno caricati per un cinquantesimo ad ogni esercizio futuro, al netto delle cancellazioni da riaccertamento.

CONTI D'ORDINE

I criteri di iscrizione e valutazione dei conti d'ordine sono quelli previsti dal documento OIC 22 dei principi contabili "Conti d'ordine".

Si segnala che nei Conti d'ordine sono riportati gli impegni finanziati su esercizi futuri, valorizzati per un importo corrispondente al fondo pluriennale vincolato di spesa rilevato dalla contabilità finanziaria attraverso il conto del bilancio 2020 per euro 20.560.732,40.

Dall'analisi del documento "Informazioni presenti nell'archivio della Centrale dei Rischi" al 30.11.2020, si rilevano le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'ente per un totale di euro 8.843.594,70 e sono così dettagliate:

- per la società controllata ASM S.p.A. garanzia personale di prima istanza, valore garantito euro 20.500.000,00, importo garantito euro 4.403.759,00;
- fideiussione a favore Piscine Stadio S.r.l. euro 4.011.050,49 e Associazione Sportiva Terni Est euro 428.785,21.