



VERBALE

DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 291 DEL 22.11.2021

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA COMPRENSIVA DI NOTA INTEGRATIVA.

L'anno duemilaventuno il giorno ventidue del mese di novembre alle ore 15,30 nella sala delle adunanze del Palazzo Municipale di Terni si è riunito il Consiglio Comunale.

Al momento della discussione del punto in oggetto con sistema di rilevazione elettronica, risultano PRESENTI 32 ASSENTI 1

Il Sindaco Leonardo Latini PRESENTE

ANGELETTI Paolo	Presente	LEONELLI Anna Maria	Assente
APOLLONIO Federica	Presente	MAGGIORA Devid	Presente
ARMILLEI Sergio	Presente	MARGARITELLI Anna	Presente
BRAGHIROLI Patrizia	Presente	MONTAGNA Roberta	Presente
BRIZI Federico	Presente	MUSACCHI Doriana	Presente
BRUGIA Maria Cristina	Presente	ORSINI Valdimiro	Presente
CICCHINI Paolo	Presente	PASCULLI Federico	Presente
COZZA Marco	Presente	PEPEGNA Rita	Presente
D'ACUNZO Valeria	Presente	PINCARDINI Paola	Presente
DE ANGELIS Tiziana	Presente	POCAFORZA Francesco	Presente
DOMINICI Lucia	Presente	POCOCACIO Valentina	Presente
FERRANTI Francesco Maria	Presente	PRESCIUTTINI Mirko	Presente
FILIPPONI Francesco	Presente	ROSSI Michele	Presente
FIGLIARELLI Claudio	Presente	SANTINI Monia	Presente

FIORINI Emanuele	Presente	SIMONETTI Luca	Presente
GENTILETTI Alessandro	Presente	TOBIA Comunardo	Presente

Presiede il Presidente del Consiglio Comunale Francesco Maria Ferranti.

Partecipa il Segretario Generale del Comune di Terni Dott. Matteo Sperandeo.

Il Presidente verificato che il numero dei presenti è legale, dichiara aperta l'adunanza. La seduta è pubblica.

Partecipano alla seduta, presenti in diversi momenti gli assessori, Cini, Fabrizi, Masselli, Proietti, Scarcia.

Il Presidente apre la trattazione del **punto 1 all'ordine del giorno** avente ad oggetto la sotto riportata proposta

PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE PROT. N. 166560 del 08.11.2021

DIREZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE

OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2020, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA COMPRENSIVA DI NOTA INTEGRATIVA.

Ad iniziativa dell'Assessore al ramo Orlando Masselli

IL DIRIGENTE

PREMESSO che il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite 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;

VISTI:

- l'art. 11-bis, D.Lgs. n. 118/2011 che recita: *"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.
3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II. (...)."

Il presente documento è stato firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.

- i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 (TUEL) che recitano: *“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*
- il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL che recita: *“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”*
- I commi 4 e 5 dell'art. 147-*quater* del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:
*“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”*

VISTO l'art. 9, D.L. n. 113/2016, modificato dall'art. 1, c. 904, L. n. 145/2018, il quale prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e nonché di mancato invio, entro trenta giorni dal termine previsto per l'approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo;

CONSIDERATO che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare 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 e, 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 a un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

VISTE:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 3 del 08.01.2021, con la quale l'Ente, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" - Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, ha provveduto ad approvare il GAP ed il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2020, sulla base dei dati di bilancio 2019, quali ultimi approvati alla data di adozione del provvedimento in questione;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 251 del 27.10.2021, con la quale l'Ente, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" - Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, ha provveduto ad aggiornare, sulla base dei dati di bilancio 2020, il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) e l'Area di Consolidamento del Comune di Terni, per l'esercizio 2020.

PRECISATO CHE:

- come richiamato nei punti precedenti, il perimetro di consolidamento di cui alla D.G.C. n. 3/2021 era stato individuato calcolando i parametri di irrilevanza sulla base dei bilanci 2019 dei soggetti facenti parte del GAP;
- nell'ambito dell'istruttoria relativa alla D.G.C. n. 251 del 27.10.2021 il calcolo dei parametri di irrilevanza effettuato sulla base dei bilanci 2020 ha determinato l'esclusione dal perimetro della FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA e del CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA;
- come meglio argomentato nei punti a seguire e come motivato nella summenzionata D.G.C. n. 251 del 27.10.2021, dal perimetro di consolidamento di cui alla D.G.C. n. 3/2021, è stata esclusa anche la società UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS SPA.

TENUTO CONTO CHE, con riferimento alla società UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS SPA, si specifica quanto segue:

- la società UDG spa sta gestendo il servizio di distribuzione del gas naturale nel territorio del Comune di Terni in virtù del contratto di servizio stipulato nell'anno 2007 con il Comune (titolare del servizio) e con la società *in house* Terni Reti srl (proprietaria delle reti);
- il contratto di cui sopra è giunto a scadenza nel luglio 2019, con la conseguenza che la gestione del servizio da parte di UDG spa è continuata (e continua tutt'ora) in proroga ai sensi dell'art. 14, comma 7 d.lgs. 164/2000 e dell'art. 6.4 del contratto stesso;
- a seguito della scadenza, il concessionario ha cominciato a rivendicare nei confronti delle contrapposte parti contrattuali un asserito diritto alla riduzione del canone di concessione (di per sé disciplinato dall'art. 3 del contratto di servizio stesso) ed ha omesso di corrispondere a Terni Reti srl quanto dovuto ad eccezione dell'importo relativo al periodo agosto 2019 – gennaio 2020 (II semestre dell'annualità 2019), pari a € 1.807.121,67 + IVA, specificando, tuttavia, che lo stesso è stato pagato solo "*a titolo di anticipo su corrispettivo da ridefinire a seguito della scadenza della concessione e delle mutate condizioni del contesto economico*";

Il presente documento è stato firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.

- a causa del menzionato inadempimento contrattuale, Terni Reti è stata costretta ad agire giudizialmente per il recupero delle somme relative ai periodi febbraio 2020 – luglio 2020 (fattura n. 4 del 27/07/2020 per un importo pari a € 2.204.688,44) ed agosto 2020 – gennaio 2021 (fattura n. 2 del 16/06/2021 per un importo pari a € 2.058.648,98) e, ad oggi, risulta creditrice per un importo complessivo pari ad € 5.929.113,58 (il quale comprende anche il maturato canone relativo al semestre febbraio 2021 – luglio 2021, la cui fattura non è stata ancora emessa ed il cui importo ammonta ad € 1.665.776,16 + IVA, come comunicato da Terni Reti srl con nota prot. n. 157340 del 22/10/2021);
- per le medesime ragioni, il Comune di Terni, in qualità di titolare del servizio a ciò legittimato, è stato costretto ad escutere (con nota prot. n. 143024 del 29/09/2021) la garanzia rilasciata in sede di stipula del contratto di servizio dalla banca San Paolo IMI spa (oggi Intesa San Paolo spa), rappresentata da una fidejussione “a prima richiesta”, per l’importo massimo garantito pari ad € 2.500.000,00;
- come reazione alle descritte iniziative, UDG spa ha agito (i procedimenti sono tutt’ora pendenti presso il Tribunale di Terni):
 - in opposizione a decreto ingiuntivo nei confronti di Terni Reti srl;
 - con ricorso *ex art.* 700 c.p.c. nei confronti della banca Intesa San Paolo e del Comune di Terni, al fine di inibire l’escussione dell’azionata garanzia;

RITENUTO CHE:

- la sopra descritta condotta, che UDG spa sta protraendo ormai da tempo, va reputata illegittima e suscettibile di ledere la situazione economico-finanziaria della società a totale partecipazione pubblica Terni Reti srl, oltre che, in via indiretta, la situazione economica, finanziaria e patrimoniale del Comune di Terni;
- la riprovevolezza della stessa è, peraltro, accentuata dal presumibile interesse (desumibile dalla progressione degli atti giudiziari e stragiudiziali recapitati a Terni Reti ed al Comune) di UDG spa all’integrità della reputazione commerciale propria e del socio Italgas spa, senza tener in debito conto l’interesse pubblico sotteso all’attività svolta da Terni Reti e dal Comune (il quale è socio unico di ASM Terni spa, titolare a sua volta di una partecipazione pari al 40% del capitale di UDG spa);

DATO ATTO CHE:

- per tali ragioni, il Comune, non appena ha avuto compiuta contezza della vicenda, si è sin da subito adoperato sia in via formale (v. note prot. n. 95279 del 25/06/2021, n. 112697 del 30/7/2021, n. 149039 del 8/10/2021 e 158565 del 25/10/2021) sia in via informale nei confronti della propria partecipata ASM Terni spa, esercitando le prerogative connesse al controllo societario al fine di cercare di indurre UDG spa rivedere la propria posizione;
- come riportato nelle sopra richiamata nota prot. n. 158565 del 15.10.2021, l’Ente è stato informato dell’avvenuta approvazione del progetto di bilancio per l’esercizio 2020 della società UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS SPA;
- per quanto sopra, lo stesso Ente ha richiesto alla società ASM TERNI SPA (nota prot. n. 158565/2021) di essere informato sull’esito della verifica circa la corretta contabilizzazione delle poste relative ai canoni di concessione, nonché di verificare attentamente se sussistono i presupposti per rilevare una responsabilità dell’organo amministrativo di UDG spa nei confronti del socio e, per l’effetto, di valutare l’esperimento di tutte le consequenziali azioni, giudiziali e stragiudiziali, a tutela del patrimonio del Comune di Terni e di Terni Reti;

- in data 03.08.2021, con nota assunta al protocollo generale del Comune di Terni al n. 113681/2021, la società UDG aveva trasmesso all'Ente un progetto di bilancio di esercizio 2020, a seguito della richiesta dei dati relativi al bilancio consolidato, specificando che lo stesso era stato portato all'attenzione del Consiglio di Amministrazione della società e non ancora oggetto di approvazione da parte dello stesso;
- da notizie assunte per le vie brevi il suddetto progetto di bilancio è stato modificato e approvato dal CDA nel mese di ottobre 2021;
- alla data del presente provvedimento il Comune di Terni non è formalmente a conoscenza dei contenuti del nuovo progetto di bilancio di esercizio 2020 della società UDG spa;
- per quanto meglio specificato nei punti precedenti, si ha ragionevole dubbio circa la corretta contabilizzazione da parte di UDG spa delle poste relative ai canoni di concessione;
- per tutto quanto sopra premesso, il bilancio di cui al prot. n. 113681/2021 non può essere ritenuto veritiero e corretto e pertanto non può essere utilizzato ai fini del calcolo dei parametri di irrilevanza di cui all'Allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011;
- per quanto meglio specificato nei punti precedenti e tenuto conto che il bilancio consolidato è lo strumento attraverso il quale deve essere rappresentato il risultato economico, patrimoniale e finanziario del Gruppo Amministrazione Pubblica, la società UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS SPA non viene inclusa nel perimetro di consolidamento in quanto, allo stato attuale, ciò determinerebbe una distorsione nella rappresentazione veritiera e corretta del risultato e si è, quindi, nell'impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate.

DATO ATTO CHE:

- l'operato della società UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS SPA, come meglio sopra specificato, ha determinato un sensibile ritardo nell'approvazione del bilancio di esercizio 2020 della società ASM TERNI SPA, partecipata al 100% dal Comune di Terni e socia di UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS SPA per una quota pari al 40% del capitale sociale;
- il bilancio di esercizio 2020 della società ASM TERNI SPA è stato approvato in data 20.10.2021;
- le circostanze di cui sopra hanno causato ritardo nel reperimento dei dati e delle informazioni necessarie alla predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 da parte del Comune di Terni.

TENUTO CONTO CHE:

- la predisposizione del bilancio consolidato in assenza del bilancio di esercizio 2020 della società ASM TERNI SPA avrebbe causato una rappresentazione non veritiera e corretta della gestione finanziaria, patrimoniale ed economica della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, stante la rilevanza dell'attività svolta da ASM e tenuto conto del fatto che il Comune di Terni è socio unico della summenzionata società;
- la mancata approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 entro i termini previsti dall'art. 151, comma 8, del D. Lgs. 267/2000 (30 settembre di ogni anno), è stata causata pertanto dalle condizioni di cui sopra;
- nonostante i ritardi citati, l'Amministrazione si è prontamente attivata al fine di predisporre gli atti e i documenti necessari all'approvazione del bilancio consolidato nel più breve tempo possibile rispetto al momento in cui sono state reperite tutte le informazioni necessarie alla predisposizione dello stesso;
- l'istruttoria relativa al procedimento *de quo* è stata avviata dalla Direzione Attività Finanziarie già nel mese di luglio 2021, con nota prot. n. 98313 del 01.07.2021, con la quale sono state richieste

informazioni ed impartite direttive ai soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento, così come individuato dalla D.G.C. n. 3/2021;

- alla suddetta nota prot. n. 98313/2021 hanno fatto seguito le seguenti comunicazioni:
 - nota prot. n. 112646 del 30.07.2021;
 - nota prot. n. 116860 del 09.08.2021;
 - nota prot. n. 120268 del 17.08.2021;
 - nota prot. n. 163479 del 3/11/2021;
- per tutto quanto sopra premesso, l'approvazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 oltre i termini previsti dal D. Lgs. 267/2000 non è imputabile all'inerzia dell'Ente, che anzi, esercitando il controllo sulle proprie società partecipate, ha posto in essere tutte le operazioni possibili al fine di tutelare gli interessi dello stesso e delle proprie partecipate, nonché di evitare che si producessero danni economici, patrimoniali e finanziari sugli stessi soggetti.

CONSIDERATO che, per tutto quanto sopra premesso il Perimetro del consolidamento approvato con la sopra citata deliberazione di Giunta Comunale n. 251/2021 include i seguenti soggetti:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO					
	SOGGETTO (SOCIETA')	%PARTECIPAZIONE DIRETTA		CODICE FISCALE	TIPOLOGIA ENTITA'
	SOCIETA' I° LIVELLO				
	ASM TERNI SPA	100		00693630550	SOCIETA' CONTROLLATA
	TERNI RETI SRL	100		01353750555	SOCIETA' CONTROLLATA
	FARMACIA TERNI SRL	100		00693320558	SOCIETA' CONTROLLATA
	SII SCPA	18,92+3 indiretta tramite ASM Terni SpA		01250250550	SOCIETA' PARTECIPATA
	UMBRIA DIGITALE SCARL	3,51		03761180961	SOCIETA' PARTECIPATA
	SVILUPPUMBRIA SPA	2,43		00267120541	SOCIETA' PARTECIPATA
	SOCIETA' II LIVELLO	Partecip. Indiretta del Comune	Partecip. Diretta della Soc. di I° livello nelle Soc. di II° livello	CODICE FISCALE	
ASM TERNI SPA	GREENASM SRL	50	50	01455120558	SOCIETA' PARTECIPATA
	UMBRIA ENERGY SPA	50	50	01313790550	SOCIETA' PARTECIPATA
	SOGGETTO (ENTI STRUMENTALI)	%PARTECIPAZIONE		CODICE FISCALE	
	CONSORZI				
	CONSORZIO TNS in liquidazione	25,71dir.+0,62ind.		00721250553	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
	FONDAZIONI/ISTITUZIONI				

Fondazione CE.F.F.A.S.	100	91065280553	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
------------------------	-----	-------------	------------------------------------

CONSIDERATO che la Giunta Comunale con deliberazione n. 256 del 08.11.2021 ha approvato e stabilito di sottoporre all'approvazione del Consiglio comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020 (Allegato A), corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (Allegato B), unitamente ai bilanci delle società 2020 (Allegato C), predisposto dalla Direzione Attività Finanziarie;

VISTA la deliberazione del Consiglio comunale n. 142 del 31/05/2021 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2020, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

VISTI i bilanci dell'esercizio 2020 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

VISTO l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

DATO ATTO CHE il Responsabile del Procedimento di cui all'art. 4 e successivi della Legge 241/90 è il Dott.

VISTI i pareri di regolarità tecnico-amministrativa, nonché di regolarità contabile, del Dirigente della Direzione Attività Finanziarie, espressi ai sensi dell'articolo 49 D. Lgs. 18 agosto 2000, n° 267;

VISTO l'art. 239, c. 1, lett. d-bis), D.Lgs. n. 267/2000 - TUEL che recita:

"1. L'organo di revisione svolge le seguenti funzioni:

(...) d-bis) relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo;"

VISTO l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020 corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio Ragioneria dell'Ente;

VISTA la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti prot. __ del ____ alla presente deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato;

VISTO il D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. – TUEL;

VISTO il D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

VISTO lo Statuto Comunale;

VISTO il vigente regolamento comunale di contabilità;

PROPONE

Che le premesse formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento

1. di approvare, per le motivazioni in premessa, il bilancio consolidato per l'esercizio 2020, (Allegato A), corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (Allegato B), unitamente ai bilanci delle società 2020 (Allegato C), predisposto dalla Direzione Attività Finanziarie allegati alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
2. di trasmettere copia della presente, per gli adempimenti di competenza, ai competenti uffici comunali;
3. Con separata votazione di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4, del D. Lgs. 267/2000 – TUEL.

Il responsabile del procedimento

Dott.ssa Grazia Marcucci

Dirigente Attività Finanziarie

Dott.ssa Grazia Marcucci

(Il presente documento è stato firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.)

IL CONSIGLIO COMUNALE

- esaminata la sopra riportata proposta di deliberazione formulata dal dirigente di riferimento prot. n. 166560 dell' 8.11.2021;
- dato atto che la proposta è stata previamente presentata ed illustrata dall'Assessore Masselli nella seduta di Giunta dell'8.11.2021;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile favorevoli espressi dalla dirigente della direzione Attività Finanziarie dott.ssa Grazia Marcucci, ai sensi dell'all'art. 49 del T.U. E.L. n. 267 del 18 agosto 2000;
- visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti verbale n. 130 dell'8.11.2021;
- visto il parere favorevole espresso dalla competente Commissione Consiliare prot. n. 172967 del 18.11.2021;
- visto il vigente Statuto Comunale e il vigente Regolamento del Consiglio Comunale;

Il presente documento è stato firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.

Tutto ciò premesso

Il Presidente cede la parola alla consigliera Pococacio che, intervenendo sull'ordine dei lavori, segnala la presenza di un refuso nel testo della proposta.

Interviene il consigliere Brizi il quale fa presente che il refuso era stato segnalato dagli uffici in commissione e ne era stato preso atto; il presidente Ferranti conferma la circostanza e la mail della direzione viene condivisa a video dalla segreteria.

Il consigliere Orsini, sull'ordine dei lavori, rileva un ulteriore refuso nell'allegata relazione integrativa, a pagina 8, riguardo ad una percentuale indicata.

Il Presidente cede la parola al segretario generale dott. Sperandeo per un parere e lo stesso fa presente che la situazione può essere sanata nel testo definitivo della delibera, tanto più che nella delibera di Giunta e anche nella proposta di Consiglio il dato è corretto mentre l'errore è solo in uno degli allegati.

Per la Giunta illustra la proposta di deliberazione l'assessore Masselli.

Il Presidente cede la parola al presidente della terza Commissione Consiliare consigliere Brizi il quale riferisce in merito al parere espresso dalla terza Commissione sulla proposta in oggetto, come da nota prot. n. 172967 del 18.11.2021.

Il Presidente dichiara aperta la **fase della discussione** ed intervengono, come da registrazione integrale della seduta conservata agli atti, i consiglieri Orsini, Pasculli, Filippini, Simonetti e l'assessore Masselli per la replica da parte della Giunta.

Poiché nessun Consigliere interloquisce in fase di dichiarazioni di voto il Presidente pone **in votazione la proposta prot. n. 166560 dell'8.11.2021**

Dopodichè

Con voti:

FAVOREVOLI (20) - (APOLLONIO Federica, ARMILLEI Sergio, BRAGHIROLI Patrizia, BRIZI Federico, BRUGIA Maria Cristina, CICCHINI Paolo, COZZA Marco, D'ACUNZO Valeria, DOMINICI Lucia, FERRANTI Francesco Maria, LATINI Leonardo, MAGGIORA Devid, MARGARITELLI Anna, MONTAGNA Roberta, MUSACCHI Doriana, PEPEGNA Rita, POCAFORZA Francesco, Presciuttini Mirko, ROSSI Michele, SANTINI Monia)

CONTRARI (9) - (ANGELETTI Paolo, DE ANGELIS Tiziana, FILIPPONI Francesco, FIORELLI Claudio, GENTILETTI Alessandro, PASCULLI Federico, POCOCACIO Valentina, SIMONETTI Luca, TOBIA COMUNARDO)

ASTENUTI (3) - (FIORINI Emanuele, ORSINI Valdimiro, PINCARDINI Paola) su 32 (trentadue) componenti presenti e votanti, come accertato e proclamato dal Presidente a seguito di votazione elettronica

DELIBERA

- di prendere atto della proposta di deliberazione in oggetto e di approvarla integralmente.

Il Presidente pone quindi in **votazione l'immediata eseguibilità dell'atto** e

IL CONSIGLIO COMUNALE

Visto l'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i.;

Con voti:

FAVOREVOLI (20) - (APOLLONIO Federica, ARMILLEI Sergio, BRAGHIROLI Patrizia, BRIZI Federico, BRUGIA Maria Cristina, CICCHINI Paolo, COZZA Marco, D'ACUNZO Valeria, DOMINICI Lucia, FERRANTI Francesco Maria, LATINI Leonardo, MAGGIORA Devid, MARGARITELLI Anna, MONTAGNA Roberta, MUSACCHI Doriana, PEPEGNA Rita, POCAFORZA Francesco, Presciuttini Mirko, ROSSI Michele, SANTINI Monia)

CONTRARI (9) - (ANGELETTI Paolo, DE ANGELIS Tiziana, FILIPPONI Francesco, FIORELLI Claudio, GENTILETTI Alessandro, PASCULLI Federico, POCOCACIO Valentina, SIMONETTI Luca, TOBIA COMUNARDO)

ASTENUTI (3) - (FIORINI Emanuele, ORSINI Valdimiro, PINCARDINI Paola) su 32 (trentadue) componenti presenti e votanti, come accertato e proclamato dal Presidente a seguito di votazione elettronica

DELIBERA

- Di approvare l'immediata esecutività dell'atto.

LA REGISTRAZIONE DELLA SEDUTA E' DISPONIBILE SUL CANALE YOU TUBE DEL COMUNE E CONSERVATA NELL'ARCHIVIO INFORMATICO DELL'AMMINISTRAZIONE.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

Francesco Maria Ferranti

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Matteo Sperandeo

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0176968 del 25/11/2021 - Uscita

Firmatari: **SPERANDEO MATTEO (16627842); Ferranti Francesco Maria (45725373724428933514532105484957413317)**

Impronta informatica: 0a431b636c5983587daa4320591b4beab1005f271f0991cd41c1032a4d173159

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0176968 del 25/11/2021 - Uscita

Impronta informatica: 2a93e18d04739d3c1f4051bace4b1d5917f1d5872477754d530eb7e82f2483cc

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0166650 del 09/11/2021 - Entrata

Impronta informatica: 53aa83910fecc1698d0d4ca050dabd923d9ed1e5d15c1a06d0715411422d8283

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

COMUNE DI TERNI

PROVINCIA DI TERNI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

VERBALE N. 130 DEL 08.11.2021

L'Organo di Revisione

Carlo Ulisse Rossi

Fiorella Pezzetti

Roberto Frasca



Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0176968 del 25/11/2021 - Uscita

Impronta informatica: 2a93e18d04739d3c1f4051bace4b1d5917f1d587247754d530eb7e82f2483cc

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0166650 del 09/11/2021 - Entrata

Impronta informatica: 53aa83910fecc1698d0d4ca050dabd923d9ed1e5d15c1a06d0715411422d8283

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Bilancio Consolidato 2020

INDICE

1	Verbale n. 130 del 08.11.2021
2	Introduzione
3	Stato Patrimoniale consolidato
4	Conto economico consolidato
5	Relazione sulla gestione consolidata e non integrativa
6	Osservazioni
7	Conclusioni

Bilancio Consolidato 2020

Comune di Terni

Verbale n. 130 del 08.11.2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, si è riunito in data 08.11.2021 alle ore 15,00, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;


approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, che viene chiuso alle ore 18,30.

Terni, li 08.11.2021

L'organo di revisione


Carlo Ulisse Rossi


Fiorella Pezzetti


Roberto Frasca

Bilancio Consolidato 2020

1. Introduzione

I sottoscritti Carlo Ulisse Rossi, Fiorella Pezzetti, Roberto Frasca, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 341 del 18.11.2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 142 del 31.05.2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 04.11.2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 251 del 27.10.2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che in data 08.11.2021 con Delibera di Giunta Comunale n. 256, ha approvato lo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 corredato dalla Relazione sulla Gestione consolidata comprensiva di Nota Integrativa proposta al Consiglio Comunale;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: *Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2020, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata comprensiva di nota integrativa;*
- Il parere tecnico e contabile espressi dalla Dott.ssa Marcucci Maria Grazia della Direzione Attività finanziarie in data 04.11.2021, ai sensi dell'art. 49 c.1 del D.Lgs 267/00;

Dato atto che

- il Comune di Terni ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 251 del 27.10.2021 ha individuato il Gruppo Comune di Terni e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Terni ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto

Bilancio Consolidato 2020

economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- nell'ambito dell'istruttoria relativa alla D.G.C. n. 251 del 27.10.2021 il suddetto calcolo dei parametri di irrilevanza effettuato sulla base dei bilanci 2020 ha determinato l'esclusione dal perimetro di consolidamento della FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA e del CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA;
- dal perimetro di consolidamento di cui alla D.G.C. n. 3/2021, è stata esclusa anche la società UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS SPA, per tutte le motivazioni meglio specificate nella delibera di giunta comunale n.251 del 27.10.2021;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Terni, i seguenti soggetti giuridici:

Bilancio Consolidato 2020

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO					
	SOGGETTO (SOCIETA')	% PARTECIPAZIONE DIRETTA		CODICE FISCALE	TIPOLOGIA ENTITA'
	SOCIETA' I° LIVELLO				
	ASM TERNI SPA	100		00693630550	SOCIETA' CONTROLLATA
	TERNI RETI SRL	100		01353750555	SOCIETA' CONTROLLATA
	FARMACIA TERNI SRL	100		00693320558	SOCIETA' CONTROLLATA
	SII SCPA	18,92 + 3 indiretta tramite ASM Terni SpA		01250250550	SOCIETA' PARTECIPATA
	UMBRIA DIGITALE SCARL	3,51		03761180961	SOCIETA' PARTECIPATA
	SVILUPPUMBRIA SPA	2,43		00267120541	SOCIETA' PARTECIPATA
	SOCIETA' II LIVELLO		Partecip. Indiretta del Comune	Partecip. Diretta della Soc. di I° livello nelle Soc. di II° livello	CODICE FISCALE
ASM TERNI SPA	GREENASM SRL	50		50	01455120558
	UMBRIA ENERGY SPA	50		50	01313790550
	SOGGETTO (ENTI STRUMENTALI)	% PARTECIPAZIONE		CODICE FISCALE	
	CONSORZI				
	CONSORZIO TNS in liquidazione	25,71 dir +0,62ind tramite Sviluppumbria spa		00721250553	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
	FONDAZIONI/ISTITUZIONI				
	Fondazione CE.F.F.A.S.	100		91065280553	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO

Bilancio Consolidato 2020

Enti strumentali partecipati

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Consorzio per lo sviluppo del polo universitario della Provincia di Terni	Partecipazione diretta	14,28%
Consorzio Villa Umbra	Partecipazione diretta	5,00%
Consorzio TNS in liquidazione	Partecipazione diretta + indiretta	25,71%+ 0,62% indiretta
Fondazione Teatro stabile Umbria	Partecipazione diretta	6,5%
Fondazione Cellule staminali	Partecipazione diretta	n.d.
Fondazione Casagrande	Partecipazione diretta	n.d.
Fondazione Secci	Partecipazione diretta	n.d.
Ente Cantamaggio Ternano	Partecipazione diretta	n.d.
ICSIM in liquidazione	Partecipazione diretta	n.d.
Associazione GAL Ternano	Partecipazione diretta	n.d.
SEU Servizio Europa Umbria	Partecipazione diretta	n.d.
ISUC	Partecipazione diretta	n.d.

SOCIETA' CONTROLLATE

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
ASM Terni SpA	Partecipazione diretta	100,00%
Terni Reti Srl	Partecipazione diretta	100,00%
Farmacia Terni Srl	Partecipazione diretta	100,00%

Bilancio Consolidato 2020

SOCIETA' PARTECIPATE

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Servizio Idrico Integrato Scpa	Partecipazione diretta + indiretta	18,00% diretta + 3% indiretta
Umbria Digitale Scarl	Partecipazione diretta	3,51%
Greenasm Srl	Partecipazione indiretta	50,00%
Umbria Energy SpA	Partecipazione indiretta	50,00%
Umbria Distribuzione Gas	Partecipazione indiretta	40,00%
Sviluppumbria SpA	Partecipazione diretta	2,43%
ATC SpA in liquidazione	Partecipazione diretta	44,17%
ATC Servizi SpA in liquidazione	Partecipazione diretta	44,16%
ATC Parcheggi Srl in liquidazione	Partecipazione indiretta	44,16%

ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO

I soggetti inclusi nel bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
ASM Terni SpA	Controllata	100,00%
Farmacia Terni Srl	Controllata	100,00%
Terni Reti Srl	Controllata	100,00%
Fondazione CE.F.F.A.S.	Controllata	100,00%
Consorzio TNS in liquidazione	Partecipata	26,33%
Greenasm Srl	Partecipata	50,00%

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0176968 del 25/11/2021 - Uscita

Impronta informatica: 2a93e18d04739d3c1f4051bace4b1d5917f1d5872477754d530eb7e82f2483cc

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0166650 del 09/11/2021 - Entrata

Impronta informatica: 53aa83910fecc1698d0d4ca050dabd923d9ed1e5d15c1a06d0715411422d8283

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Bilancio Consolidato 2020

Servizio Idrico Integrato Scpa	Partecipata	21,92%
Sviluppumbria	Partecipata	2,43%
Umbria Digitale Scarl	Partecipata	3,51%
Umbria Energy SpA	Partecipata	50%

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0176968 del 25/11/2021 - Uscita

Impronta informatica: 2a93e18d04739d3c1f4051bace4b1d5917f1d5872477754d530eb7e82f2483cc

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0166650 del 09/11/2021 - Entrata

Impronta informatica: 53aa83910fecc1698d0d4ca050dabd923d9ed1e5d15c1a06d0715411422d8283

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale* oppure con il metodo *proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta*.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono,

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Terni.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2020	2019
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
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>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	28.750,50€	40.029,50€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	2.238.838,98€	2.423.024,03€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	521.680,46€	687.826,61€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	867.066,55€	930.060,93€
5) Avviamento	2.230.857,73€	2.996.519,35€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.514.729,25€	743.494,02€
9) Altre	10.612.242,44€	30.429.277,02€
Totale immobilizzazioni immateriali	19.014.165,91€	38.250.231,46€
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	83.947.570,54€	79.181.487,83€
1.1) Terreni	10.113.320,35€	9.845.736,53€
1.2) Fabbricati	6.872.882,98€	6.440.096,89€
1.3) Infrastrutture	65.030.040,43€	61.710.349,26€
1.9) Altri beni demaniali	1.931.326,78€	1.185.305,15€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	23.750.626,85€	37.846.678,03€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	112.728.264,50€	100.857.833,38€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	90.756.786,05€	103.007.901,94€
di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	2.135.647,49€	1.697.604,26€
2.5) Mezzi di trasporto	1.250.715,16€	26.276,20€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	1.331.601,37€	187.363,88€
2.7) Mobili e arredi	874.336,34€	705.329,67€
2.8) Infrastrutture	872.969,88€	667.712,12€
2.99) Altri beni materiali	9.027.204,23€	10.099.610,70€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	216.634.123,06€	238.543.441,12€
Totale immobilizzazioni materiali	543.309.845,47€	572.821.239,13€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	4.195.102,33€	8.416.656,34€
a) imprese controllate	745.930,07€	3.579.112,67€
b) imprese partecipate	2.891.848,93€	4.786.545,50€
c) altri soggetti	557.323,33€	50.998,17€
2) Crediti verso	4.973.225,64€	791.420,30€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	4.963.666,62€	0,00€
d) altri soggetti	9.559,02€	791.420,30€
3) Altri titoli	100.000,00€	101.215,00€
Totale immobilizzazioni finanziarie	9.268.327,97€	9.309.291,64€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	571.592.339,35€	620.380.762,23€
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		

	Totale rimanenze	3.425.692,22€	3.353.912,11€
I) Crediti			
1) Crediti di natura tributaria		8.220.400,04€	10.266.358,89€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		7.524.905,30€	10.266.358,89€
c) Crediti da Fondi perequativi		695.494,74€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		19.152.392,36€	24.828.509,95€
a) verso amministrazioni pubbliche		13.536.209,46€	12.025.072,29€
b) imprese controllate		756.922,00€	8.440.064,18€
c) imprese partecipate		3.761.846,84€	3.192.660,98€
d) verso altri soggetti		1.097.414,06€	1.170.712,50€
3) Verso clienti ed utenti		59.507.696,18€	85.345.107,71€
4) Altri Crediti		62.341.917,83€	57.982.591,00€
a) verso l'Erario		8.104.984,07€	6.742.779,82€
b) per attività svolta per o/terzi		56.974,43€	9.901,68€
c) altri		54.179.959,33€	51.229.909,50€
	Totale crediti	149.222.406,41€	178.422.567,55€
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Partecipazioni		1.706,27€	24,32€
2) Altri titoli		0,00€	8.314,90€
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	1.706,27€	8.339,22€
IV) Disponibilità liquide			
1) Conto di tesoreria		11.519.110,16€	1.184.668,30€
a) Istituto tesoriere		11.519.110,16€	1.184.668,30€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		12.858.688,12€	11.295.343,08€
3) Denaro e valori in cassa		139.018,62€	249.595,57€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	2.683,85€
	Totale disponibilità liquide	24.516.816,90€	12.732.290,80€
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	177.166.621,80€	194.517.109,68€
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		254.343,80€	480.222,60€
2) Risconti attivi		555.310,84€	226.215,75€
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	809.654,64€	706.438,35€
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	749.568.615,79€	815.604.310,26€

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	196.463.341,32€	184.653.242,16€
II) Riserve	56.521.112,83€	40.521.385,17€
a) da risultato economico di esercizi precedenti	(43.363.053,05) €	(53.024.894,30) €
b) da capitale	57.774,19€	(895.009,68) €
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	(81.712,68) €	(7.920.432,92) €
III) Risultato economico dell'Esercizio	4.021.411,78€	22.957.557,27€
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	257.005.865,93€	248.132.184,60€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	257.005.865,93€	248.132.184,60€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	4.161,50€
2) Per imposte	2.726.434,77€	1.836.347,74€
3) Altri	14.216.583,11€	16.134.993,12€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	291.016,16€	0,00€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	17.234.034,04€	17.975.502,36€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.332.694,43€	6.020.102,75€
TOTALE T.F.R. (C)	5.332.694,43€	6.020.102,75€
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	185.134.875,45€	214.911.437,07€
a) prestiti obbligazionari	42.736.043,37€	47.188.284,39€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	12.597.751,50€	47.015,57€
c) verso banche e tesoriere	36.757.982,77€	51.442.715,45€
d) verso altri finanziatori	93.043.097,81€	116.233.421,66€
2) Debiti verso fornitori	71.085.521,32€	82.558.283,11€
3) Acconti	429.114,27€	1.544.891,37€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	13.171.081,39€	18.617.698,92€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	2.888.931,74€	2.079.825,23€
c) imprese controllate	1.435.795,40€	406.835,50€
d) imprese partecipate	12.663,01€	(1.377,67) €
e) altri soggetti	8.833.691,24€	16.132.415,86€
5) Altri debiti	62.288.016,64€	74.449.879,04€
a) tributari	5.490.101,60€	6.035.052,49€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.872.540,86€	3.115.645,01€
c) per attività svolta per terzi	0,00€	0,00€
d) altri	53.925.374,18€	65.299.181,54€
TOTALE DEBITI (D)	332.108.609,07€	392.082.189,51€
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	481.306,35€	20.583.063,10€
II) Riscosti passivi	137.406.105,97€	130.811.267,94€
1) Contributi agli investimenti	116.010.547,62€	110.722.020,38€
a) da altre amministrazioni pubbliche	110.755.429,28€	110.722.020,38€
b) da altri soggetti	5.255.118,34€	0,00€
2) Concessioni pluriennali	19.949.143,12€	19.979.912,65€

3) Altri risconti passivi	1.446.415,23€	109.334,91€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	137.887.412,32€	151.394.331,04€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	749.568.615,79€	815.604.310,26€
CONTI D'ORDINE		
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€
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€

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite principalmente dalle concessioni, licenze e marchi e diritti simili; in tale voce vi sono i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso dei software applicativi.

	2020	2019	Differenza
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>	19.014.165,91€	38.250.231,46€	(19.236.065,55) €
1) Costi di impianto e di ampliamento	28.750,50€	40.029,50€	(11.279,00) €
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	2.238.838,98€	2.423.024,03€	(184.185,05) €
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	521.680,46€	687.826,61€	(166.146,15) €
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	867.066,55€	930.060,93€	(62.994,38) €
5) Avviamento	2.230.857,73€	2.996.519,35€	(765.661,62) €
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.514.729,25€	743.494,02€	1.771.235,23€
9) Altre	10.612.242,44€	30.429.277,02€	(19.817.034,58) €
Totale immobilizzazioni immateriali	19.014.165,91€	38.250.231,46€	(19.236.065,55) €

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali comprendono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo comunale e passibili d'utilizzo pluriennale. Nella seguente tabella sono riportati i valori per ciascuna classe:

	2020	2019	Differenza
II 1) Beni demaniali	83.947.570,54€	79.181.487,83€	4.766.082,71€
1.1) Terreni	10.113.320,35€	9.845.736,53€	267.583,82€
1.2) Fabbricati	6.872.882,98€	6.440.096,89€	432.786,09€
1.3) Infrastrutture	65.030.040,43€	61.710.349,26€	3.319.691,17€
1.9) Altri beni demaniali	1.931.326,78€	1.185.305,15€	746.021,63€

	2020	2019	Differenza
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	459.362.274,93€	493.639.751,30€	(34.277.476,37)€
2.1) Terreni	23.750.626,85€	37.846.678,03€	(14.096.051,18)€
2.2) Fabbricati	112.728.264,50€	100.857.833,38€	11.870.431,12€
2.3) Impianti e macchinari	90.756.786,05€	103.007.901,94€	(12.251.115,89)€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	2.135.647,49€	1.697.604,26€	438.043,23€
2.5) Mezzi di trasporto	1.250.715,16€	26.276,20€	1.224.438,96€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	1.331.601,37€	187.363,88€	1.144.237,49€
2.7) Mobili e arredi	874.336,34€	705.329,67€	169.006,67€
2.8) Infrastrutture	872.969,88€	667.712,12€	205.257,76€
2.99) Altri beni materiali	9.027.204,23€	10.099.610,70€	(1.072.406,47)€

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Con la sottoclasse delle Immobilizzazioni finanziarie si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato. In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

Partecipazioni

Le Partecipazioni in imprese sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie.

	2020	2019	Differenza
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	9.268.327,97€	9.309.291,64€	(40.963,67) €
1) Partecipazioni in	4.195.102,33€	8.416.656,34€	(4.221.554,01) €
2) Crediti verso	4.973.225,64€	791.420,30€	4.181.805,34€
3) Altri titoli	100.000,00€	101.215,00€	(1.215,00) €
Totale immobilizzazioni finanziarie	9.268.327,97€	9.309.291,64€	(40.963,67) €

RIMANENZE

La voce Rimanenze è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del gruppo comunale è rappresentato nella tabella sottostante

	2020	2019	Differenza
I) Rimanenze	3.425.692,22€	3.353.912,11€	71.780,11€
Totale rimanenze	3.425.692,22€	3.353.912,11€	71.780,11€

CREDITI

La voce Crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

	2020	2019	Differenza
II) Crediti	149.222.406,41€	178.422.567,55€	(29.200.161,14) €
1) Crediti di natura tributaria	8.220.400,04€	10.266.358,89€	(2.045.958,85) €
2) Crediti per trasferimenti e contributi	19.152.392,36€	24.828.509,95€	(5.676.117,59) €
3) Verso clienti ed utenti	59.507.696,18€	85.345.107,71€	(25.837.411,53) €
4) Altri Crediti	62.341.917,83€	57.982.591,00€	4.359.326,83 €
Totale crediti	149.222.406,41€	178.422.567,55€	(29.200.161,14) €

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Con la sottoclasse disponibilità liquide si chiude l'attivo circolante.

Essa misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

	2020	2019	Differenza
IV) Disponibilita' liquide	24.516.816,90€	12.732.290,80€	11.784.526,10€
1) Conto di tesoreria	11.519.110,16€	1.184.668,30€	10.334.441,86€
2) Altri depositi bancari e postali	12.858.688,12€	11.295.343,08€	1.563.345,04€
3) Denaro e valori in cassa	139.018,62€	249.595,57€	(110.576,95) €
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	0,00€	2.683,85€	(2.683,85) €
Totale disponibilita' liquide	24.516.816,90€	12.732.290,80€	11.784.526,10€

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due esercizi successivi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ad entrambi. Benché si riferisca ad operazioni che, come detto, si sviluppano su due o più esercizi consecutivi, esiste una profonda differenza tra ratei e risconti attivi sintetizzabile in:

	2020	2019	Differenza
D) RATEI E RISCONTI	809.654,64€	706.438,35€	103.216,29€
1) Ratei attivi	254.343,80€	480.222,60€	(225.878,80) €
2) Risconti attivi	555.310,84€	226.215,75€	329.095,09€
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	809.654,64€	706.438,35€	103.216,29€

PASSIVITÀ

IL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Nella tabella sotto riportata è indicata la composizione del patrimonio netto di gruppo. In questo caso, le società consolidate presentano:

	2020	2019	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO	257.005.865,93€	248.132.184,60€	8.873.681,33€
I) Fondo di dotazione	196.463.341,32€	184.653.242,16€	11.810.099,16€
II) Riserve	56.521.112,83€	40.521.385,17€	15.999.727,66€
III) Risultato economico dell'Esercizio	4.021.411,78€	22.957.557,27€	(18.936.145,49)€
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	257.005.865,93€	248.132.184,60€	8.873.681,33€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€	0,00€
Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€	0,00€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	257.005,865,93€	248.132,184,60€	8.873,681,33€

FONDI RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

	2020	2019	Differenza
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.234.034,04€	17.975.502,36€	(741.468,32) €
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	4.161,50€	(4.161,50) €
2) Per imposte	2.726.434,77€	1.836.347,74€	890.087,03 €
3) Altri	14.216.583,11€	16.134.993,12€	(1.918.410,01) €

4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	291.016,16€	0,00€	291.016,16€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	17.234.034,04€	17.975.502,36€	(741.468,32) €

DEBITI

I debiti, come noto, rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

Si riporta il dettaglio dei debiti del gruppo comunale:

	2020	2019	Differenza
D) DEBITI	332.108.609,07€	392.082.189,51€	(59.973.580,44) €
1) Debiti da finanziamento	185.134.875,45€	214.911.437,07€	(29.776.561,62) €
2) Debiti verso fornitori	71.085.521,32€	82.558.283,11€	(11.472.761,79) €
3) Acconti	429.114,27€	1.544.891,37€	(1.115.777,10) €
4) Debiti per trasferimenti e contributi	13.171.081,39€	18.617.698,92€	(5.446.617,53) €
5) Altri debiti	62.288.016,64€	74.449.879,04€	(12.161.862,40) €
TOTALE DEBITI (D)	332.108.609,07€	392.082.189,51€	(59.973.580,44) €

RATEI E RISCONTI PASSIVI

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, si analizzano le singole voci i ratei e risconti passivi

	2020	2019	Differenza
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	137.887.412,32€	151.394.331,04€	(13.506.918,72) €
I) Ratei passivi	481.306,35€	20.583.063,10€	(20.101.756,75) €
II) Risconti passivi	137.406.105,97€	130.811.267,94€	6.594.838,03 €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	137.887.412,32€	151.394.331,04€	(13.506.918,72) €

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0176968 del 25/11/2021 - Uscita

Impronta informatica: 2a93e18d04739d3c1f4051bace4b1d5917f1d5872477754d530eb7e82f2483cc

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

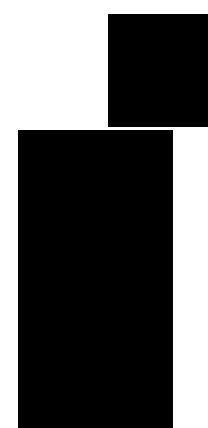
GEN 0166650 del 09/11/2021 - Entrata

Impronta informatica: 53aa83910fecc1698d0d4ca050dabd923d9ed1e5d15c1a06d0715411422d8283

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente



20

Bilancio Consolidato 2020

ALLEGATO N.11 AL D.LGS 118/2011

Comune di Terni

BILANCIO CONSOLIDATO 2020

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2020	2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	55.627.949,65€	60.168.686,23€
2) Proventi da fondi perequativi	17.365.235,19€	17.786.678,33€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	20.918.139,21€	12.796.784,48€
a) Proventi da trasferimenti correnti	18.037.389,39€	9.248.505,54€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	106.689,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti	2.774.060,82€	3.548.278,94€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	116.795.498,51€	128.943.913,46€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.064.959,01€	2.586.876,46€
b) Ricavi della vendita di beni	11.448.419,14€	127,00€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	101.282.120,36€	126.356.910,00€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(37.488,52) €	259.388,76€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.471.523,43€	3.249.824,72€
8) Altri ricavi e proventi diversi	14.262.082,34€	26.528.776,49€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	228.402.939,81€	249.734.052,47€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.583.963,46€	29.134.121,70€
10) Prestazioni di servizi	76.029.774,61€	85.084.296,91€
11) Utilizzo beni di terzi	3.912.459,65€	3.842.132,12€
12) Trasferimenti e contributi	5.382.231,16€	4.444.316,44€
a) Trasferimenti correnti	5.246.231,16€	4.444.316,44€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	136.000,00€	0,00€
13) Personale	52.339.032,10€	55.740.249,24€
14) Ammortamenti e svalutazioni	18.814.250,05€	24.545.721,48€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.839.868,84€	5.044.059,45€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.831.426,44€	14.730.418,85€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	10.142.954,77€	4.771.243,18€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(115.576,02) €	263.429,16€
16) Accantonamenti per rischi	7.436.197,57€	704.922,52€
17) Altri accantonamenti	2.044.538,47€	307.777,69€
18) Oneri diversi di gestione	4.523.364,83€	10.656.883,05€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	201.950.235,88€	214.723.850,31€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	26.452.703,93€	35.010.202,16€
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	1.348.524,00€	205.524,40€
a) da società controllate	0,00€	0,00€
b) da società partecipate	1.329.534,00€	204.604,40€

Bilancio Consolidato 2020

c) da altri soggetti	18.990,00€	920,00€
20) Altri proventi finanziari	576.949,05€	350.897,29€
Totale proventi finanziari	1.925.473,05€	556.421,69€
Oneri finanziari		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	9.148.490,59€	9.769.698,89€
a) Interessi passivi	6.995.437,19€	5.710.540,42€
b) Altri oneri finanziari	2.153.053,40€	4.059.158,47€
Totale oneri finanziari	9.148.490,59€	9.769.698,89€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(7.223.017,54) €	(9.213.277,20) €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	2.962.361,17€	1.396.658,00€
23) Svalutazioni	80.819,34€	2.271.212,29€
TOTALE RETTIFICHE (D)	2.881.541,83€	(874.554,29) €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari		
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	4.319.685,06€	54.960.557,37€
d) Plusvalenze patrimoniali	9.405,86€	6.497,50€
e) Altri proventi straordinari	7.825,48€	9.542,32€
Totale proventi straordinari	4.884.957,67€	55.848.704,18€
25) Oneri straordinari		
a) Trasferimenti in conto capitale	12.597.751,50€	0,00€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.847.253,55€	53.831.585,82€
c) Minusvalenze patrimoniali	21,04€	0,00€
d) Altri oneri straordinari	0,00€	66.405,55€
Totale oneri straordinari	20.445.026,09€	53.897.991,37€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	(15.560.068,42) €	1.950.712,81€
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	6.551.159,80€	26.873.083,48€
26) Imposte	2.529.748,02€	3.915.526,21€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.021.411,78€	22.957.557,27€
28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2020 per il gruppo comunale incluso nell'area di consolidamento si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

L'utile di esercizio del Comune di Terni, registrato nell'esercizio 2020, risulta diminuito per effetto del consolidamento.

	2020	2019
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	6.551.159,80 €	26.873.083,48 €
Imposte (*)	2.529.748,02 €	3.915.526,21 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.021.411,78 €	22.957.557,27 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Bilancio Consolidato 2020

GESTIONE CARATTERISTICA

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra Proventi della gestione e Costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, al netto degli effetti relativi alla gestione d'aziende speciali e partecipate. Si ottiene sottraendo al totale della classe A) Proventi della gestione, il totale della classe B) Costi della gestione e **misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia**, permettendo di avere un'immediata e sintetica **percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta**.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

	2020	2019	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	228.402.939,81€	249.734.052,47€	(21.331.112,66) €
1) Proventi da tributi	55.627.949,65€	60.168.686,23€	(4.540.736,58) €
2) Proventi da fondi perequativi	17.365.235,19€	17.786.678,33€	(421.443,14) €
3) Proventi da trasferimenti e contributi	20.918.139,21€	12.796.784,48€	8.121.354,73€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	116.795.498,51€	128.943.913,46€	(12.148.414,95) €
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00€	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(37.488,52) €	259.388,76€	(296.877,28) €
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.471.523,43€	3.249.824,72€	221.698,71€
8) Altri ricavi e proventi diversi	14.262.082,34€	26.528.776,49€	(12.266.694,15) €
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	228.402.939,81€	249.734.052,47€	(21.331.112,66) €

	2020	2019	Differenza
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	201.950.235,88€	214.723.850,31€	(12.773.614,43) €
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	31.583.963,46€	29.134.121,70€	2.449.841,76€
10) Prestazioni di servizi	76.029.774,61€	85.084.296,91€	(9.054.522,30) €
11) Utilizzo beni di terzi	3.912.459,65€	3.842.132,12€	70.327,53€
12) Trasferimenti e contributi	5.382.231,16€	4.444.316,44€	937.914,72€
13) Personale	52.339.032,10€	55.740.249,24€	(3.401.217,14)€
14) Ammortamenti e svalutazioni	18.814.250,05€	24.545.721,48€	(5.731.471,43)€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(115.576,02) €	263.429,16€	(379.005,18)€
16) Accantonamenti per rischi	7.436.197,57€	704.922,52€	6.731.275,05€
17) Altri accantonamenti	2.044.538,47€	307.777,69€	1.736.760,78€
18) Oneri diversi di gestione	4.523.364,83€	10.656.883,05€	(6.133.518,22) €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	201.950.235,88€	214.723.850,31€	(12.773.614,43) €

GESTIONE FINANZIARIA

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria", che trova allocazione nel Conto economico in corrispondenza della

Bilancio Consolidato 2020

classe C) Proventi e oneri finanziari e che permette di evidenziare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione. A tal riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e utili da partecipazioni e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo. Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico.

	2020	2019	Differenza
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(7.223.017,54) €	(9.213.277,20) €	1.990.259,66€
Proventi finanziari	1.925.473,05€	556.421,69€	1.369.051,36€
Oneri Finanziari	9.148.490,59€	9.769.698,89€	(621.208,30)€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(7.223.017,54) €	(9.213.277,20) €	1.990.259,66€

GESTIONE STRAORDINARIA

Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza delle **rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni e rivalutazioni)**, e l'incidenza della **"gestione straordinaria"** sul risultato d'esercizio, ossia di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito. Il totale della classe E) Proventi e oneri straordinari evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione, permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori.

Nel consolidato di gruppo i proventi e gli oneri straordinari sono riportati nella seguente tabella:

	2020	2019	Differenza
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(15.560.068,42) €	1.950.712,81€	(17.510.781,23) €
24) Proventi straordinari	4.884.957,67€	55.848.704,18€	(50.963.746,51) €
25) Oneri straordinari	20.445.026,09€	53.897.991,37€	(33.452.965,28) €
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	(15.560.068,42) €	1.950.712,81€	(17.510.781,23) €

Bilancio Consolidato 2020

4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva 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 (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- 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.
 - 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, comprensivi delle entrate esternalizzate;

Bilancio Consolidato 2020

- 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

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Terni offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Terni è **stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune, l'Ente ha correttamente determinato l'area di consolidamento;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Terni **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

6. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Terni.

In considerazione:

- di quanto previsto dall'art. 147quater del D.Lgs 267/2000;

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0176968 del 25/11/2021 - Uscita

Impronta informatica: 2a93e18d04739d3c1f4051bace4b1d5917f1d5872477754d530eb7e82f2483cc

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0166650 del 09/11/2021 - Entrata

Impronta informatica: 53aa83910fecc1698d0d4ca050dabd923d9ed1e5d15c1a06d0715411422d8283

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Bilancio Consolidato 2020

- di quanto inserito negli statuti delle società partecipate;
- dell'incidenza degli oneri e proventi straordinari degli ultimi due bilanci consolidati;
- della situazione economica generale verificatasi nel 2020 a seguito dell'emergenza Covid19;

raccomanda

all'Ente di effettuare un controllo periodico e puntuale sulle società partecipate affinché si possano evidenziare ed analizzare i possibili squilibri economico finanziari rilevanti per il bilancio dell'Ente stesso.

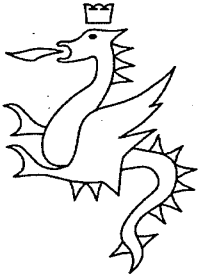
L'Organo di Revisione invita l'Ente alla trasmissione del Bilancio Consolidato alla BDAP nel rispetto dei termini dei 30 gg previsti dall'approvazione dello stesso.

L'Organo di Revisione

Carlo Ulisse Rossi

Fiorella Pezzetti

Roberto Frasca



COMUNE DI TERNI
Direzione Affari generali
III COMMISSIONE CONSILIARE
Ufficio di Presidenza
Piazza Mario Ridolfi, 1-05100 Terni
TEL 0744.549.006
comune.terni@postacert.umbria.it

- AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO COMUNALE

- ALLA SEGRETERIA AA.GG.

LORO SEDI

Terni 18.11.2021

Oggetto: Comunicazione **Parere favorevole** della III ^ Commissione sulla Proposta di Delibera di Consiglio Comunale Prot. n. 166560 dell' 8.11.2021 avente ad oggetto: "**Bilancio Consolidato**".

Si comunica che la **III Commissione Consiliare** in data 18.11.2021 ha concluso l'esame del punto in oggetto, procedendo alla votazione ed esprimendo parere favorevole.

Commissari presenti **con** diritto di voto: n. 8 (otto):

---- FAVOREVOLI: 5 - (cinque - Brizi, Presciuttini (delegato Apollonio), Maggiora, Santini, Dominici).

---- CONTRARI: 2 - (due - Pasculli, Simonetti)

---- ASTENUTI: 1 - (uno - Pincardini)

-----ASSENTI: NESSUNO

Commissari presenti **senza** diritto di voto: n. 3 (Rossi, Angeletti, Filipponi (delegato De Angelis)).

Il Segretario

Dott. Antonio De Angelis.

Firmato Il Presidente

Federico Brizi