



## VERBALE

### DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 242 DEL 14.12.2020

**OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA COMPRENSIVA DI NOTA INTEGRATIVA.

L'anno duemilaventi il giorno quattordici del mese di dicembre alle ore 15,38 si è riunito il Consiglio Comunale in modalità telematica, utilizzando un sistema di videoconferenza (piattaforma Webex), secondo quanto disposto dal Presidente del Consiglio Comunale con decreto prot.n. 39609 del 24.03.2020.

Al momento della discussione del punto in oggetto risultano

PRESENTI 32 ASSENTI 1, (compresi gli assenti per motivi di mancata connessione) così come accertato audio e video dal Segretario Generale, con appello nominale.

Il Sindaco Leonardo Latini PRESENTE

ANGELETTI Paolo	Presente	GENTILETTI Alessandro	Presente
APOLLONIO Federica	Presente	LEONELLI Anna Maria	Presente
ARMILLEI Sergio	Presente	MAGGIORA Devid	Presente
BRAGHIROLI Patrizia	Presente	MUSACCHI Doriana	Presente
BRIZI Federico	Presente	ORSINI Valdimiro	Presente
CECCONELLI Maurizio	Presente	PASCULLI Federico	Presente
CICCHINI Paolo	Presente	PEPEGNA Rita	Presente
CINI Federico	Presente	PINCARDINI Paola	Presente
COZZA Marco	Presente	POCAFORZA Francesco	Presente
D'ACUNZO Valeria	Assente	POCOCACIO Valentina	Presente
DE ANGELIS Tiziana	Presente	PRESCIUTTINI Mirko	Presente
DOMINICI Lucia	Presente	ROSSI Michele	Presente

FERRANTI Francesco Maria	Presente	SANTINI Monia	Presente
FILIPPONI Francesco	Presente	SILVANI Giulia	Presente
FIORELLI Claudio	Presente	SIMONETTI Luca	Presente
FIORINI Emanuele	Presente	TOBIA Comunardo	Presente

Presiede il Presidente del Consiglio Comunale Francesco Maria Ferranti.

Partecipa il Segretario Generale del Comune di Terni Dott. Giampaolo Giunta, in collegamento telematico (in videoconferenza).

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

Partecipano alla seduta, presenti in diversi momenti gli Assessori: Bordoni, Ceccotti, Giuli, Masselli, Proietti, Salvati, Scarzia.

Il Presidente apre la trattazione del **punto n. 1 all'O.d.G.** avente ad oggetto la sotto riportata proposta

**PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE PROT. N. 151707 del 30.11.2020**

**DIREZIONE PROPONENTE: DIREZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE-AZIENDE**

**OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA COMPRENSIVA DI NOTA INTEGRATIVA**

Su iniziativa proposta dall'Assessore competente al Bilancio e Finanza, Orlando Masselli

#### **IL DIRIGENTE**

#### **Premesso che:**

il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite disposizioni

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

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;

**Visto** 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. (...)."*

**Visti** 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."*

**Visto** 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."*

**Visti** 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."*

**Considerato** che il Comune di Terni non è ente sperimentatore del nuovo ordinamento contabile di cui al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.;

**Rilevato** che, in considerazione della situazione emergenziale determinata dall'epidemia di Covid-19, l'art. 110, c. 1, D.L. 19 maggio 2020, n. 34 dispone il rinvio dell'ordinario termine del 30 settembre per l'approvazione del bilancio consolidato al 30 novembre 2020<sup>1</sup>:

**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

---

<sup>1</sup> Art. 110, c. 1, D.L. n. 34/2020: "1. Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020."

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;

**Vista** la deliberazione della Giunta Comunale n. 283 del 11.11.2020, 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 il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) e l'Area di Consolidamento del Comune di Terni;

**Visto che** nella sezione "Amministrazione Trasparente" del sito del Comune sono indicate le società partecipate e gli enti pubblici vigilati.

**Considerato** che il Perimetro del consolidamento approvato con la sopra citata deliberazione di Giunta Comunale n. 283 del 11.11.2020 include i seguenti soggetti:

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO				
	SOGGETTO (SOCIETA')	%PARTECIPAZIONE DIRETTA	CODICE FISCALE	TIPOLOGIA ENTITA'
	<b>SOCIETA' I° LIVELLO</b>			
	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+18 indiretta tramite ASM Terni SpA	01250250550	SOCIETA' PARTECIPATA
	UMBRIA DIGITALE SCARL	3,51	03761180961	SOCIETA' PARTECIPATA
	SVILUPPUMBRIA SPA	2,43	00267120541	SOCIETA' PARTECIPATA
	<b>SOCIETA' II LIVELLO</b>	<b>Partecip. Indiretta del</b>	<b>Partecip. Diretta della Soc. di I°</b>	<b>CODICE FISCALE</b>

		<b>Comune</b>	<b>livello nelle Soc. di II° livello</b>		
<b>ASM TERNI SPA</b>	GREENASM SRL	50	50	01455120558	SOCIETA' PARTECIPATA
	UMBRIA ENERGY SPA	50	50	01313790550	SOCIETA' PARTECIPATA
	UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS	40	40	01356930550	SOCIETA' PARTECIPATA
	<b>SOGGETTO (ENTI STRUMENTALI)</b>	<b>%PARTECIPAZIONE</b>		<b>CODICE FISCALE</b>	
	<b>CONSORZI</b>				
	CONSORZIO VILLA UMBRA	5		94126280547	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
	CONSORZIO TNS in liquidazione	25,71dir +0,62ind tramite Sviluppumbria spa		00721250553	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
	<b>FONDAZIONI/ISTITUZIONI</b>				
	Fondazione CE.F.F.A.S.	100		91065280553	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
	Fondazione Teatro Stabile Umbria	7,60***		01976520542	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO

(\*) l'Ente è socio fondatore

(\*\*) l'Ente è socio fondatore con poteri di nomina

(\*\*\*)Così come da più recente scheda anagrafica prodotta per rilevazione annuale delle partecipazioni

**Vista** la deliberazione del Consiglio Comunale n.127 del 30.6.2020 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2019, esecutiva ai sensi di legge, che

comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico;

**Visti** i bilanci d'esercizio degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento relative all'annualità 2019;

**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;

**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;"*

**Vista** la Delibera di Giunta Comunale n. 300 del 27/11/2020, che approva lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019;

**Visto** l'allegato bilancio consolidato per l'esercizio 2019 che comprende il Conto economico consolidato e lo Stato patrimoniale consolidato, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dall'Ufficio competente;

**Dato atto che** il Responsabile del Procedimento di cui all'art. 4 e successivi della Legge 241/90 è la dott.ssa Giulia Scosta;

**Espresso** il parere favorevole di regolarità tecnico e contabile da parte del Dirigente della Direzione Attività Finanziarie in data 30.09.2019, nel rispetto del disposto dell'art. 49, comma 1 del d.lgs. 267/2000 e sue s.m.i. - TUEL.

**Ritenuto** necessario adottare il presente atto dando anche immediata esecutività ai sensi dell'art. 134, comma 4, D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m.i., in



considerazione dell'urgenza;

**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

- di approvare, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019 (Allegato A), corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa (Allegato B), unitamente ai bilanci delle società 2019 (Allegato C) predisposto dalla Direzione Attività Finanziaria Aziende allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
- di dare atto che le risultanze dello schema di bilancio consolidato sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
1) Proventi da tributi	60.168.686,23€	59.962.452,74€
2) Proventi da fondi perequativi	17.786.678,33€	17.787.346,22€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	12.796.784,48€	11.485.794,86€
a) Proventi da trasferimenti correnti	9.248.505,54€	9.988.216,09€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00€	1.497.578,77€
c) Contributi agli investimenti	3.548.278,94€	0,00€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	128.943.913,46€	100.732.454,58€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.586.876,46€	2.814.139,38€
b) Ricavi della vendita di beni	127,00€	10.781.648,00€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	126.356.910,00€	87.136.667,20€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	259.388,76€	(63.670,31) €
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.249.824,72€	3.030.821,79€
8) Altri ricavi e proventi diversi	26.528.776,49€	21.422.463,50€

<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	249.734.052,47€	214.357.663,38€
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	29.134.121,70€	25.988.096,71€
10) Prestazioni di servizi	85.084.296,91€	65.693.104,70€
11) Utilizzo beni di terzi	3.842.132,12€	4.368.857,62€
12) Trasferimenti e contributi	4.444.316,44€	5.504.246,31€
a) <i>Trasferimenti correnti</i>	4.444.316,44€	5.392.446,13€
b) <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00€	108.443,72€
c) <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00€	3.356,46€
13) Personale	55.740.249,24€	54.229.161,22€
14) Ammortamenti e svalutazioni	24.545.721,48€	31.970.658,58€
a) <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	5.044.059,45€	3.413.224,94€
b) <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	14.730.418,85€	16.054.201,26€
c) <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00€	0,00€
d) <i>Svalutazione dei crediti</i>	4.771.243,18€	12.503.232,38€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	263.429,16€	256.754,06€
16) Accantonamenti per rischi	704.922,52€	1.238.815,48€
17) Altri accantonamenti	307.777,69€	31.075,65€
18) Oneri diversi di gestione	10.656.883,05€	5.355.215,98€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	214.723.850,31€	194.635.986,31€
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	35.010.202,16€	19.721.677,07€
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	205.524,40€	1.317,44€
a) <i>da societa' controllate</i>	0,00€	0,00€
b) <i>da societa' partecipate</i>	204.604,40€	0,00€
c) <i>da altri soggetti</i>	920,00€	1.317,44€
20) Altri proventi finanziari	350.897,29€	557.252,98€
<b>Totale proventi finanziari</b>	556.421,69€	558.570,42€
<i>Oneri finanziari</i>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	9.769.698,89€	10.377.090,54€
a) <i>Interessi passivi</i>	5.710.540,42€	6.642.367,82€
b) <i>Altri oneri finanziari</i>	4.059.158,47€	3.734.722,72€
<b>Totale oneri finanziari TOTALE</b>	(9.213.277,20) €	(9.818.520,12) €
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	1.396.658,00€	1.000.045,00€
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>	2.271.212,29€	23.352,22€
22) Rivalutazioni	(874.554,29) €	976.692,78€
23) Svalutazioni		
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>	812.106,99€	1.272.818,13€
24) <i>Proventi straordinari</i>	60.000,00€	3.800,00€
a) <i>Proventi da permessi di costruire</i>	54.960.557,37€	1.660.895,70€
b) <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	6.497,50€	0,00€
c) <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	9.542,32€	0,00€
d) <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	55.848.704,18€	2.937.513,83€
e) <i>Altri proventi straordinari</i>		
<b>Totale proventi straordinari</b>	0,00€	0,00€
25) <i>Oneri straordinari</i>	53.831.585,82€	1.615.443,51€

a) Trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	66.405,55€	0,00€
c) Minusvalenze patrimoniali	53.897.991,37€	1.615.443,51€
d) Altri oneri straordinari	1.950.712,81€	1.322.070,32€
<b>Totale</b>	<b>26.873.083,48€</b>	<b>12.201.920,05€</b>
<b>oneri straordinari TOTALE PROVENTI</b>	<b>3.915.526,21€</b>	<b>2.941.654,20€</b>
<b>ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>22.957.557,27€</b>	<b>9.260.265,85€</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
<b>B+-C+-D+-E)</b>		
26) Imposte		
<b>27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		
28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi		

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	0,00€
	0,00€	0,00€

<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
		40.029,50€	74.985,50€
<u>I Immobilizzazioni immateriali</u>			
1) Costi di impianto e di ampliamento		2.423.024,03€	2.861.124,04€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'		687.826,61€	714.221,27€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		930.060,93€	1.263.700,93€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		2.996.519,35€	2.041.243,00€
5) Avviamento		743.494,02€	2.687.481,30€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti		30.429.277,02€	14.869.319,40€
9) Altre		38.250.231,46€	24.512.075,44€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>			
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		79.181.487,83€	73.155.764,28€
II 1)		9.845.736,53€	9.845.736,53€
Beni		6.440.096,89€	5.966.294,26€
demani		61.710.349,26€	56.182.870,70€
ali 1.1)		1.185.305,15€	1.160.862,79€
Terreni			
1.2) Fabbricati		37.846.678,03€	23.875.168,91€
1.3) Infrastrutture		0,00€	0,00€
1.9) Altri beni demaniali		100.857.833,38€	119.022.618,84€
<u>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</u>		0,00€	0,00€
2.1) Terreni		103.007.901,94€	95.174.018,02€
a) di cui in leasing finanziario		0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati		1.697.604,26€	1.693.061,36€
a) di cui in leasing finanziario		26.276,20€	7.718,23€
2.3) Impianti e macchinari		187.363,88€	261.512,63€
di cui in leasing finanziario		705.329,67€	742.954,59€
2.4) Attrezzature industriali e		667.712,12€	7.417.826,87€
commerciali 2.5) Mezzi di		10.099.610,70€	10.253.855,30€
trasporto		238.543.441,12€	233.726.810,34€
2.6) Macchine per ufficio			
e hardware 2.7) Mobili e		572.821.239,13€	565.331.309,37€
arredi			
2.8) Infrastrutture		8.416.656,34€	9.182.496,28€
2.99) Altri beni materiali		3.579.112,67€	8.082.469,56€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti		4.786.545,50€	539.311,08€
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		50.998,17€	560.715,64€
<u>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</u>		791.420,30€	0,00€
1) Partecipazioni in		0,00€	0,00€
a) imprese controllate		0,00€	0,00€
b) imprese partecipate		0,00€	0,00€
c) altri soggetti		791.420,30€	0,00€
2) Crediti verso		101.215,00€	100.000,00€
a) altre amministrazioni pubbliche		9.309.291,64€	9.282.496,28€
b) imprese controllate		620.380.762,23€	599.125.881,09€
c) imprese partecipate			
d) altri soggetti			
3) Altri titoli			
<b>Totale immobilizzazioni</b>			

<b>finanziarie TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>			
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
<i>I) Rimanenze</i>			
<b>Totale rimanenze</b>		3.353.912,11€	3.356.743,25€
<i>II) Crediti</i>			
1) Crediti di natura tributaria		10.266.358,89€	40.573.895,79€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		10.266.358,89€	40.573.895,79€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		24.828.509,95€	27.117.260,83€
a) verso amministrazioni pubbliche		12.025.072,29€	19.608.552,49€
b) imprese controllate		8.440.064,18€	1.735.262,00€
c) imprese partecipate		3.192.660,98€	4.331.153,57€
d) verso altri soggetti		1.170.712,50€	1.442.292,77€
3) Verso clienti ed utenti		85.345.107,71€	58.208.893,26€
4) Altri Crediti		57.982.591,00€	43.037.700,40€
a) verso l'Erario		6.742.779,82€	868.865,00€
b) per attività svolta per c/terzi		9.901,68€	3.743.821,45€
c) altri		51.229.909,50€	38.425.013,95€
<b>Totale crediti</b>		178.422.567,55€	168.937.750,28€
<i>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1) Partecipazioni		24,32€	8.704,02€
2) Altri titoli		8.314,90€	0,00€
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		8.339,22€	8.704,02€
<i>IV) Disponibilita' liquide</i>			
1) Conto di tesoreria		1.184.668,30€	691.687,75€
a) Istituto tesoriere		1.184.668,30€	691.687,75€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		11.295.343,08€	10.971.547,58€
3) Denaro e valori in cassa		249.595,57€	187.248,14€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		2.683,85€	0,00€
<b>Totale disponibilita' liquide</b>		12.732.290,80€	11.850.483,47€
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		194.517.109,68€	184.153.681,02€
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1) Ratei attivi		480.222,60€	18.340,45€
2) Risconti attivi		226.215,75€	519.269,74€
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		706.438,35€	537.610,19€
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		815.604.310,26€	783.817.172,30€

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2019	2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I) Fondo di dotazione	184.653.242,16€	183.639.083,70€
II) Riserve	40.521.385,17€	30.724.684,05€
a) da risultato economico di esercizi precedenti	(53.024.894,30) €	(69.783.058,89) €
b) da capitale	(895.009,68) €	(3.965.152,86) €
c) da permessi di costruire	16.167.844,66€	15.508.135,91€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	86.193.877,41€	88.736.846,33€
e) altre riserve indisponibili	(7.920.432,92) €	227.913,56€
III) Risultato economico dell'Esercizio	22.957.557,27€	9.260.265,85€
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>248.132.184,60€</b>	<b>223.624.033,60€</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€ 0,00€ 0,00€	0,00€ 0,00€ 0,00€
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>248.132.184,60€</b>	<b>223.624.033,60€</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	4.161,50€	29.359,42€
1) Per trattamento di quiescenza	1.836.347,74€	1.865.686,23€
2) Per imposte	16.134.993,12€	13.824.541,13€
3) Altri	0,00€	0,00€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	17.975.502,36€	15.719.586,78€
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>6.020.102,75€</b>	<b>6.072.946,54€</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>6.020.102,75€</b>	<b>6.072.946,54€</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		
<b>D) DEBITI</b>	214.911.437,07€	219.426.357,66€
1) Debiti da finanziamento	47.188.284,39€	51.474.259,68€
a) prestiti obbligazionari	47.015,57€	0,00€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	51.442.715,45€	52.646.517,17€
c) verso banche e tesoriere	116.233.421,66€	115.305.580,81€
d) verso altri finanziatori	82.558.283,11€	70.053.259,92€
2) Debiti verso fornitori	1.544.891,37€	1.527.028,35€
3) Acconti	18.617.698,92€	16.498.465,58€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	0,00€	0,00€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	2.079.825,23€	2.754.028,46€
b) altre amministrazioni pubbliche	406.835,50€	0,00€
c) imprese controllate	(1.377,67) €	0,00€
d) imprese partecipate	16.132.415,86€	13.744.437,12€
e) altri soggetti	74.449.879,04€	86.489.740,61€
5) Altri debiti	6.035.052,49€	6.149.511,10€
a) tributari	3.115.645,01€	2.146.075,43€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00€	11.637,00€
c) per attività svolta per c/terzi	65.299.181,54€	78.182.517,08€
d) altri	392.082.189,51€	393.994.852,12€
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	20.583.063,10€	3.626.542,63€
I) Ratei passivi	130.811.267,94€	140.779.210,63€
II) Risconti passivi	110.722.020,38€	110.722.020,38€

1) Contributi agli investimenti	110.722.020,38€	110.722.020,38€
a) da altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) da altri soggetti	19.979.912,65€	19.944.555,15€
2) Concessioni pluriennali		
3) Altri risconti passivi	109.334,91€	10.112.635,10€
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>151.394.331,04€</b>	<b>144.405.753,26€</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>815.604.310,26€</b>	<b>783.817.172,30€</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	13.261.561,28€	12.344.056,10€
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	28.500.000,00€	0,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>41.761.561,28€</b>	<b>12.344.056,10€</b>

- Di dare atto che copia della presente deliberazione sarà inviata alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti con le modalità indicate dall'art. 24, comma 1 e 3, T.U.S.P. e dell'art. 21 del decreto correttivo;
- Di dare atto che il Bilancio consolidato (esercizio 2019), sarà inviato alla BDAP nei termini e per gli effetti dell'art. 9 del D.L. 113/2016, convertito con modificazioni dalla L. 7 agosto 2016, n. 160;

Con separata votazione di dichiarare il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art.134, comma 4, del T. U. E. L. D. Lgs. 267 del 18.8.2000.

IL RESPONSABILE DEL  
PROCEDIMENTO

Dott.ssa Giulia Scosta

IL DIRIGENTE

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. 151707 del 30.11.2020;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile "favorevoli" espressi dalla Dirigente della Direzione Attività Finanziarie dott.ssa Grazia Marcucci in data 30.11.2020 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. 54 del 30.11.2020;
- visto il vigente Statuto Comunale e il vigente Regolamento del Consiglio Comunale;
- visto il parere favorevole espresso dalla competente Commissione Consiliare (prot. n. 156254 del 3.12.2020);

Tutto ciò premesso

### **Per la Giunta illustra l'atto l'Assessore Masselli.**

Il Presidente cede la parola al Presidente della III Commissione Consiliare, Cons. Brizi il quale riferisce in merito al parere espresso dalla III Commissione sulla proposta in oggetto, in data 3.12.2020, come da nota prot. n. 156254/2020.

Il Presidente dichiara aperta la **fase della discussione** ed intervengono, in fase dibattimentale, come da registrazione integrale della seduta conservata agli atti, i Consiglieri: Pasculli, Filipponi, Fiorini, Orsini e l'Assessore Masselli per la replica da parte della Giunta.

Il Presidente dichiara aperta la **fase delle dichiarazioni di voto**.

Per dichiarazioni di voto intervengono i seguenti Consiglieri:



- Gentiletti: dichiara a nome del gruppo consiliare "Senso civico" voto contrario sulla proposta in oggetto;
- Cecconelli: dichiara a nome del gruppo consiliare "FdI" voto favorevole sulla proposta in oggetto;
- Filipponi: dichiara a nome del gruppo consiliare "P.D." voto contrario sulla proposta in oggetto;
- Orsini: dichiara a nome del gruppo consiliare "Uniti per Terni" voto contrario sulla proposta in oggetto;
- Fiorini: dichiara il proprio voto contrario sulla proposta in oggetto.

Il Presidente pone **in votazione la proposta prot. n. 151707 del 30.11.2020**

Dopodichè

Con voti:

FAVOREVOLI (19) – (APOLLONIO Federica, ARMILLEI Sergio, BRAGHIROLI Patrizia, BRIZI Federico, CECCONELLI Maurizio, CICCHINI Paolo, CINI Federico, COZZA Marco, DOMINICI Lucia, FERRANTI Francesco Maria, LATINI Leonardo, MAGGIORA Devid, MUSACCHI Doriana, PEPEGNA Rita, POCAFORZA Francesco, PRESCIUTTINI Mirko, ROSSI Michele, SANTINI Monia, SILVANI Giulia)

CONTRARI (13) – (ANGELETTI Paolo, DE ANGELIS Tiziana, FILIPPONI Francesco, FIORELLI Claudio, FIORINI Emanuele, GENTILETTI Alessandro, LEONELLI Anna Maria, ORSINI Valdimiro, PASCULLI Federico, PINCARDINI Paola, POCOCACIO Valentina, SIMONETTI Luca, TOBIA Comunardo)

ASTENUTI (0)

Accertati con appello nominale dal Segretario Generale con riconoscimento audio video

### **DELIBERA**

1. 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 (19) – (APOLLONIO Federica, ARMILLEI Sergio, BRAGHIROLI Patrizia, BRIZI Federico, CECCONELLI Maurizio, CICCHINI Paolo, CINI Federico, COZZA Marco,

DOMINICI Lucia, FERRANTI Francesco Maria, LATINI Leonardo, MAGGIORA Devid, MUSACCHI DORIANA, PEPEGNA Rita, POCAFORZA Francesco, PRESCIUTTINI Mirko, ROSSI Michele, SANTINI Monia, SILVANI Giulia)

CONTRARI (13) - (ANGELETTI Paolo, DE ANGELIS Tiziana, FILIPPONI Francesco, FIORELLI Claudio, FIORINI Emanuele, GENTILETTI Alessandro, LEONELLI Anna Maria, ORSINI Valdimiro, PASCULLI Federico, PINCARDINI Paola, POCOCACIO Valentina, SIMONETTI Luca, TOBIA Comunardo)

ASTENUTI (0)

Accertati con appello nominale dal Segretario Generale con riconoscimento audio video

## **DELIBERA**

- Di approvare l'immediata esecutività dell'atto.

\*\*\*\*\*

IL TESTO INTEGRALE DEGLI INTERVENTI E' REGISTRATO SU APPOSITI SUPPORTI MAGNETICI CONSERVATI PRESSO IL COMUNE.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

Francesco Maria Ferranti

IL SEGRETARIO GENERALE

dr. Giampaolo Giunta

# Comune di Terni

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1) Proventi da tributi	60.168.686,23€	59.962.452,74€
2) Proventi da fondi perequativi	17.786.678,33€	17.787.346,22€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	12.796.784,48€	11.485.794,86€
a) Proventi da trasferimenti correnti	9.248.505,54€	9.988.216,09€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00€	1.497.578,77€
c) Contributi agli investimenti	3.548.278,94€	0,00€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	128.943.913,46€	100.732.454,58€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.586.876,46€	2.814.139,38€
b) Ricavi della vendita di beni	127,00€	10.781.648,00€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	126.356.910,00€	87.136.667,20€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	259.388,76€	(63.670,31) €
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.249.824,72€	3.030.821,79€
8) Altri ricavi e proventi diversi	26.528.776,49€	21.422.463,50€
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>249.734.052,47€</b>	<b>214.357.663,38€</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	29.134.121,70€	25.988.096,71€
10) Prestazioni di servizi	85.084.296,91€	65.693.104,70€
11) Utilizzo beni di terzi	3.842.132,12€	4.368.857,62€
12) Trasferimenti e contributi	4.444.316,44€	5.504.246,31€
a) Trasferimenti correnti	4.444.316,44€	5.392.446,13€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	108.443,72€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00€	3.356,46€
13) Personale	55.740.249,24€	54.229.161,22€
14) Ammortamenti e svalutazioni	24.545.721,48€	31.970.658,58€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.044.059,45€	3.413.224,94€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.730.418,85€	16.054.201,26€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	4.771.243,18€	12.503.232,38€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	263.429,16€	256.754,06€
16) Accantonamenti per rischi	704.922,52€	1.238.815,48€
17) Altri accantonamenti	307.777,69€	31.075,65€
18) Oneri diversi di gestione	10.656.883,05€	5.355.215,98€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>214.723.850,31€</b>	<b>194.635.986,31€</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>35.010.202,16€</b>	<b>19.721.677,07€</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	205.524,40€	1.317,44€
a) da societa' controllate	0,00€	0,00€
b) da societa' partecipate	204.604,40€	0,00€

<i>c) da altri soggetti</i>		920,00€	1.317,44€
20) Altri proventi finanziari		350.897,29€	557.252,98€
<b>Totale proventi finanziari</b>		556.421,69€	558.570,42€
<u>Oneri finanziari</u>			
21) Interessi ed altri oneri finanziari		9.769.698,89€	10.377.090,54€
<i>a) Interessi passivi</i>		5.710.540,42€	6.642.367,82€
<i>b) Altri oneri finanziari</i>		4.059.158,47€	3.734.722,72€
<b>Totale oneri finanziari</b>		9.769.698,89€	10.377.090,54€
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		(9.213.277,20) €	(9.818.520,12) €
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>			
22) Rivalutazioni		1.396.658,00€	1.000.045,00€
23) Svalutazioni		2.271.212,29€	23.352,22€
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		(874.554,29) €	976.692,78€
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
<u>24) Proventi straordinari</u>			
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>		812.106,99€	1.272.818,13€
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		60.000,00€	3.800,00€
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		54.960.557,37€	1.660.895,70€
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>		6.497,50€	0,00€
<i>e) Altri proventi straordinari</i>		9.542,32€	0,00€
<b>Totale proventi straordinari</b>		55.848.704,18€	2.937.513,83€
<u>25) Oneri straordinari</u>			
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>		0,00€	0,00€
<i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		53.831.585,82€	1.615.443,51€
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>		0,00€	0,00€
<i>d) Altri oneri straordinari</i>		66.405,55€	0,00€
<b>Totale oneri straordinari</b>		53.897.991,37€	1.615.443,51€
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		1.950.712,81€	1.322.070,32€
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		26.873.083,48€	12.201.920,05€
26) Imposte		3.915.526,21€	2.941.654,20€
<b>27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		22.957.557,27€	9.260.265,85€
28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi		0,00€	0,00€

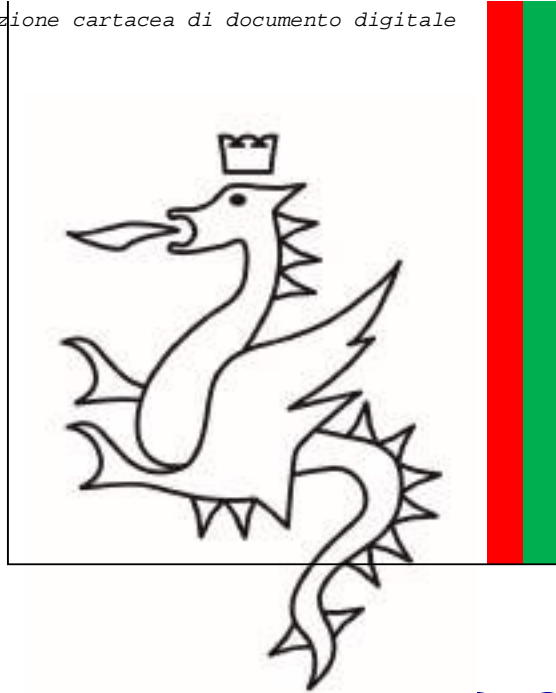
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2019	2018
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00€	0,00€
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	40.029,50€	74.985,50€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	2.423.024,03€	2.861.124,04€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	687.826,61€	714.221,27€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	930.060,93€	1.263.700,93€
5) Avviamento	2.996.519,35€	2.041.243,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	743.494,02€	2.687.481,30€
9) Altre	30.429.277,02€	14.869.319,40€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>38.250.231,46€</b>	<b>24.512.075,44€</b>
<i>II Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	79.181.487,83€	73.155.764,28€
1.1) Terreni	9.845.736,53€	9.845.736,53€
1.2) Fabbricati	6.440.096,89€	5.966.294,26€
1.3) Infrastrutture	61.710.349,26€	56.182.870,70€
1.9) Altri beni demaniali	1.185.305,15€	1.160.862,79€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	37.846.678,03€	23.875.168,91€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	100.857.833,38€	119.022.618,84€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	103.007.901,94€	95.174.018,02€
di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	1.697.604,26€	1.693.061,36€
2.5) Mezzi di trasporto	26.276,20€	7.718,23€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	187.363,88€	261.512,63€
2.7) Mobili e arredi	705.329,67€	742.954,59€
2.8) Infrastrutture	667.712,12€	7.417.826,87€
2.99) Altri beni materiali	10.099.610,70€	10.253.855,30€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	238.543.441,12€	233.726.810,34€
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>572.821.239,13€</b>	<b>565.331.309,37€</b>
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	8.416.656,34€	9.182.496,28€
a) imprese controllate	3.579.112,67€	8.082.469,56€
b) imprese partecipate	4.786.545,50€	539.311,08€
c) altri soggetti	50.998,17€	560.715,64€
2) Crediti verso	791.420,30€	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	791.420,30€	0,00€
3) Altri titoli	101.215,00€	100.000,00€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>9.309.291,64€</b>	<b>9.282.496,28€</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>620.380.762,23€</b>	<b>599.125.881,09€</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		

	<b>Totale rimanenze</b>	3.353.912,11€	3.356.743,25€
<b>II) Crediti</b>			
1) Crediti di natura tributaria		10.266.358,89€	40.573.895,79€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		10.266.358,89€	40.573.895,79€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		24.828.509,95€	27.117.260,83€
a) verso amministrazioni pubbliche		12.025.072,29€	19.608.552,49€
b) imprese controllate		8.440.064,18€	1.735.262,00€
c) imprese partecipate		3.192.660,98€	4.331.153,57€
d) verso altri soggetti		1.170.712,50€	1.442.292,77€
3) Verso clienti ed utenti		85.345.107,71€	58.208.893,26€
4) Altri Crediti		57.982.591,00€	43.037.700,40€
a) verso l'Erario		6.742.779,82€	868.865,00€
b) per attività svolta per c/terzi		9.901,68€	3.743.821,45€
c) altri		51.229.909,50€	38.425.013,95€
	<b>Totale crediti</b>	178.422.567,55€	168.937.750,28€
<b>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
1) Partecipazioni		24,32€	8.704,02€
2) Altri titoli		8.314,90€	0,00€
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	8.339,22€	8.704,02€
<b>IV) Disponibilita' liquide</b>			
1) Conto di tesoreria		1.184.668,30€	691.687,75€
a) Istituto tesoriere		1.184.668,30€	691.687,75€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		11.295.343,08€	10.971.547,58€
3) Denaro e valori in cassa		249.595,57€	187.248,14€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		2.683,85€	0,00€
	<b>Totale disponibilita' liquide</b>	12.732.290,80€	11.850.483,47€
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	194.517.109,68€	184.153.681,02€
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1) Ratei attivi		480.222,60€	18.340,45€
2) Risconti attivi		226.215,75€	519.269,74€
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	706.438,35€	537.610,19€
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	815.604.310,26€	783.817.172,30€

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I) Fondo di dotazione	184.653.242,16€	183.639.083,70€
II) Riserve	40.521.385,17€	30.724.684,05€
a) da risultato economico di esercizi precedenti	(53.024.894,30) €	(69.783.058,89) €
b) da capitale	(895.009,68) €	(3.965.152,86) €
c) da permessi di costruire	16.167.844,66€	15.508.135,91€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	86.193.877,41€	88.736.846,33€
e) altre riserve indisponibili	(7.920.432,92) €	227.913,56€
III) Risultato economico dell'Esercizio	22.957.557,27€	9.260.265,85€
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>248.132.184,60€</b>	<b>223.624.033,60€</b>
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€
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>248.132.184,60€</b>	<b>223.624.033,60€</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1) Per trattamento di quiescenza	4.161,50€	29.359,42€
2) Per imposte	1.836.347,74€	1.865.686,23€
3) Altri	16.134.993,12€	13.824.541,13€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>17.975.502,36€</b>	<b>15.719.586,78€</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	6.020.102,75€	6.072.946,54€
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>6.020.102,75€</b>	<b>6.072.946,54€</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) Debiti da finanziamento	214.911.437,07€	219.426.357,66€
a) prestiti obbligazionari	47.188.284,39€	51.474.259,68€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	47.015,57€	0,00€
c) verso banche e tesoriere	51.442.715,45€	52.646.517,17€
d) verso altri finanziatori	116.233.421,66€	115.305.580,81€
2) Debiti verso fornitori	82.558.283,11€	70.053.259,92€
3) Acconti	1.544.891,37€	1.527.028,35€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	18.617.698,92€	16.498.465,58€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	2.079.825,23€	2.754.028,46€
c) imprese controllate	406.835,50€	0,00€
d) imprese partecipate	(1.377,67) €	0,00€
e) altri soggetti	16.132.415,86€	13.744.437,12€
5) Altri debiti	74.449.879,04€	86.489.740,61€
a) tributari	6.035.052,49€	6.149.511,10€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.115.645,01€	2.146.075,43€
c) per attivita' svolta per c/terzi	0,00€	11.637,00€
d) altri	65.299.181,54€	78.182.517,08€
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>392.082.189,51€</b>	<b>393.994.852,12€</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I) Ratei passivi	20.583.063,10€	3.626.542,63€
II) Risconti passivi	130.811.267,94€	140.779.210,63€
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	19.979.912,65€	19.944.555,15€

3) Altri risconti passivi	109.334,91€	10.112.635,10€
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>151.394.331,04€</b>	<b>144.405.753,26€</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>815.604.310,26€</b>	<b>783.817.172,30€</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	13.261.561,28€	12.344.056,10€
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	28.500.000,00€	0,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>41.761.561,28€</b>	<b>12.344.056,10€</b>





**Comune di  
TERNI**

**BILANCIO  
CONSOLIDATO  
2019  
RELAZIONE SULLA GESTIONE E  
NOTA INTEGRATIVA**

**Indice**

Indice.....	1
1. Normativa di riferimento .....	3
2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento .....	5

2.1. Gruppo amministrazione pubblica .....	5
2.2. Area di consolidamento .....	8
3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento.....	11
3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare .....	11
3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo .....	11
3.3. Consolidamento dei bilanci .....	28
4. Schemi di Bilancio consolidato .....	30
5. Nota integrativa .....	3536
5.1. Criteri di valutazione.....	36
5.2. Il Conto Economico - Il risultato economico dell'esercizio .....	38
5.3. La gestione patrimoniale .....	40
6. Conclusioni .....	44

## 1. Normativa di riferimento

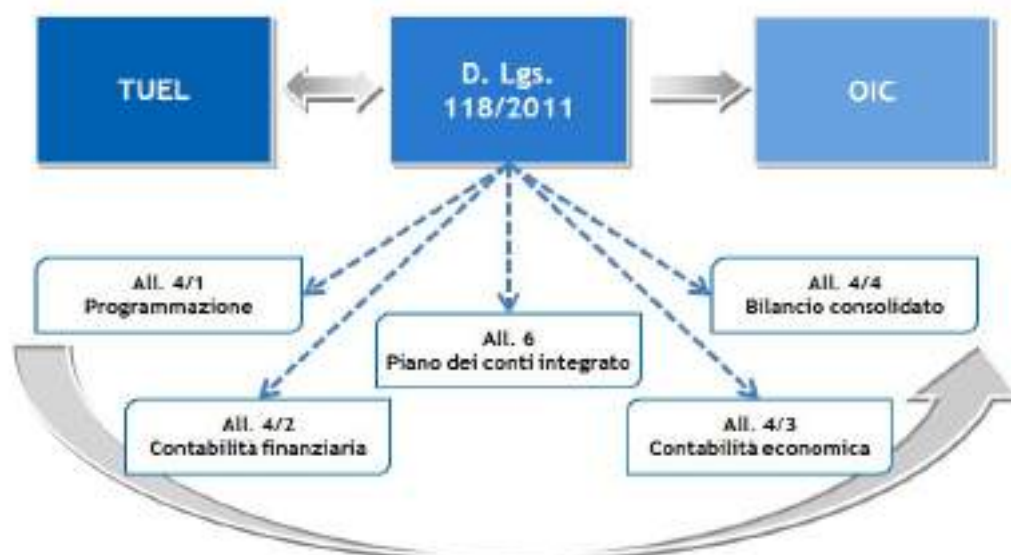
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

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

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

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

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



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

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

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

In particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

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

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

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
  - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
  - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
  - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

L'art. 110 del D.L. n. 34/2020 (cosiddetto "decreto rilancio") ha prorogato il termine di approvazione del bilancio consolidato 2019 al 30 novembre 2020.

## 2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

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

### 2.1. Gruppo amministrazione pubblica

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

- 1) **gli organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano in tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

- 2) **gli enti strumentali controllati** dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
  - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L’influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell’altro contraente (ad esempio l’imposizione della tariffa minima, l’obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni). I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante. L’attività si definisce prevalente se l’ente controllato abbia conseguito nell’anno precedente ricavi e proventi riconducibili all’amministrazione pubblica capogruppo superiori all’80% dei ricavi complessivi.

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

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Fondazione CE.F.F.A.S.	Partecipazione diretta	100,00%

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

Per l'Ente si considerano 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	
Fondazione Casagrande	Partecipazione diretta	
Fondazione Sacci	Partecipazione diretta	
Ente Cantamaggio Ternano	Partecipazione diretta	
ICSIM in liquidazione	Partecipazione diretta	
Associazione GAL Ternano	Partecipazione diretta	
SEU Servizio Europa Umbria	Partecipazione diretta	
ISUC	Partecipazione diretta	

- 4) **le società controllate** dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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%

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

- 5) le **società partecipate** dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Servizio Idrico Integrato Scpa	Partecipazione diretta + indiretta	18,00% diretta + 18,92% 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%

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

## 2.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel gruppo amministrazione pubblica possono non essere consolidati nei casi di:

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

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

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Parametro	Ente Capogruppo	3%
Totale Patrimonio netto	243.179.604,32 €	7.295.388,13 €
Totale Attivo	559.155.523,72 €	16.774.665,71 €
Totale ricavi caratteristici	110.547.467,45 €	3.316.424,02 €

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%
Consorzio Villa Umbra	Partecipata	5,00%
Fondazione Teatro stabile Umbria	Partecipata	6,5%
Greenasm Srl	Partecipata	50,00%



Servizio Idrico Integrato Scpa	Partecipata	36,92%
Sviluppumbria	Partecipata	2,43%
Umbria Digitale Scarl	Partecipata	3,51%
Umbria Distribuzione Gas	Partecipata	40%
Umbria Energy SpA	Partecipata	50%

In virtù del punto 5 denominato “Nota integrativa al bilancio consolidato” di cui al principio contabile 4/4 si riportano di seguito i compensi di sindaci e amministratori delle società capogruppo rispettivamente:

- Per ASM Terni SpA vengono di seguito riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell’articolo 2427 comma 1 numero 16 del Codice Civile:

	<b>Amministratori</b>	<b>Sindaci</b>
Compensi	58.562	74.506

- Per Sviluppumbria Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi corrisposti ad amministratori e sindaci, ai sensi dell’articolo 2427, punto 16 del Codice Civile.

	31.12.2019	31.12.2018
Amministratori	30	31
Sindaci (Collegio Sindacale)	25	32
Società di Revisione (Revisione Legale)	26	26

Si segnala che la società non ha concesso anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci.

Con riferimento all’andamento della gestione del Comune di Terni si rinvia alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 127 del 30.06.2020 di approvazione del Rendiconto di gestione 2019.

Per quanto attiene gli organismi oggetto del consolidamento si evidenzia quanto segue:

#### **ASM TERNI S.p.A.**

Si rinvia all’allegato bilancio di esercizio 2019 comprensivo della nota integrativa e relazione sulla gestione.

### **TERNI RETI S.r.l.**

Si rinvia all'allegato bilancio di esercizio 2019 comprensivo della nota integrativa e relazione sulla gestione.

### **FARMACIATERNI S.r.l.**

Si rinvia all'allegato bilancio di esercizio 2019 comprensivo della nota integrativa e relazione sulla gestione.

### **S.I.I. S.c.p.A.**

Si rinvia all'allegato bilancio di esercizio 2019 comprensivo della nota integrativa e relazione sulla gestione.

### **UMBRIA DIGITALE S.c.a.r.l.**

Si rinvia all'allegato bilancio di esercizio 2019 comprensivo della nota integrativa e relazione sulla gestione.

### **SVILUPPUMBRIA S.p.A.**

Si rinvia all'allegato bilancio di esercizio 2019 comprensivo della nota integrativa e relazione sulla gestione.

### **GREENASM S.r.l.**

Si rinvia all'allegato bilancio di esercizio 2019 comprensivo della nota integrativa e relazione sulla gestione.

### **UMBRIA ENERGY S.p.A.**

Si rinvia all'allegato bilancio di esercizio 2019 comprensivo della nota integrativa e relazione sulla gestione.

### **CONSORZIO VILLA UMBRA**

Si rinvia all'allegato bilancio di esercizio 2019 comprensivo della nota integrativa e relazione sulla gestione.

### **TNS CONSORZIO in liquidazione**

Si rinvia all'allegato bilancio di esercizio 2019 comprensivo della nota integrativa e relazione sulla gestione.

### **FONDAZIONE CEFFAS**

Si rinvia all'allegato bilancio di esercizio 2019 comprensivo della nota integrativa e relazione sulla gestione.

### **FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA**

Si rinvia all'allegato bilancio di esercizio 2019 comprensivo della nota integrativa e relazione sulla gestione.

## 3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

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

1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
2. Eliminazione delle operazioni infragruppo;
3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
4. Consolidamento dei bilanci.

### 3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

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

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

È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

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

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

### 3.2. Eliminazione delle

#### operazioni infragruppo

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

Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

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



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

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

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

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

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

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte. Nel nostro caso, si è deciso di non elidere importi inferiori a € 1.000.

Nelle seguenti scritture si evidenziano le scritture di elisione derivante da rapporti infragruppo e di elisione delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune e delle società holding:

## ELENCO RETTIFICHE

ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0,00	670.044,90	0,00	670.044,90
ASM Terni SpA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0,00	86.324,00	0,00	86.324,00
ASM Terni SpA	b) Altri oneri finanziari(E.C.O.21.b)	0,00	175.595,35	0,00	175.595,35
Comune di Terni	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	670.044,90	0,00	670.044,90	0,00
Comune di Terni	1) Proventi da tributi(E.A.1)	86.324,00	0,00	86.324,00	0,00
Comune di Terni	20) Altri proventi finanziari(E.C.P.20)	175.595,35	0,00	175.595,35	0,00
				<b>931.964,25</b>	<b>931.964,25</b>
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	15.106.449,30	0,00	15.106.449,30	0,00
ASM Terni SpA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	1.440.288,00	0,00	1.440.288,00	0,00
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi(E.B.10)	0,00	15.106.449,30	0,00	15.106.449,30
Comune di Terni	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0,00	1.440.288,00	0,00	1.440.288,00
				<b>16.546.737,3</b>	<b>16.546.737,3</b>
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	4.227,00	0,00	4.227,00	0,00
Comune di Terni	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.008.932,83	0,00	2.008.932,83	0,00
Comune di Terni	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	1.766.388,72	0,00	1.766.388,72	0,00
Terni Reti Srl	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0,00	4.227,00	0,00	4.227,00
Terni Reti Srl	10) Prestazioni di servizi(E.B.10)	0,00	1.808.932,83	0,00	1.808.932,83
Terni Reti Srl	16) Accantonamenti per rischi(E.B.16)	0,00	84.898,00	0,00	84.898,00
Terni Reti Srl	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0,00	93.674,00	0,00	93.674,00
Terni Reti Srl	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0,00	1.787.816,72	0,00	1.787.816,72
				<b>3.779.548,55</b>	<b>3.779.548,55</b>
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi(E.B.10)	0,00	1.293.830,71	0,00	1.293.830,71
Terni Reti Srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.293.830,71	0,00	1.293.830,71	0,00
				<b>1.293.830,71</b>	<b>1.293.830,71</b>
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
Farmacia Terni srl	10) Prestazioni di servizi(E.B.10)	0,00	5.000,00	0,00	5.000,00
				<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

## ELENCO RETTIFICHE

ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	b) Acquisto di materiale primo e/o beni di consumo(E.B.5)	0,00	1.963,15	0,00	1.963,15
Farmacia Terni srl	b) Ricavi della vendita di beni(E.A.4.b)	1.963,15	0,00	1.963,15	0,00
				1.963,15	1.963,15
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	286.424,75	0,00	106.748,02	0,00
Comune di Terni	B) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.4.B)	259.130,73	0,00	95.871,07	0,00
Servizio Idrico Integrato Sopa	1) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0,00	286.424,75	0,00	106.748,02
Servizio Idrico Integrato Sopa	1B) Oneri diversi di gestione(E.B.1B)	0,00	259.130,73	0,00	95.871,07
				201.419,08	201.419,08
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	1) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	24.596,60	0,00	863,34
Umbras Digitale Scrl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	24.596,60	0,00	863,34	0,00
				863,34	863,34
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	10.027,25	0,00	243,66	0,00
Sviluppumbria SpA	1) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0,00	10.027,25	0,00	243,66
				243,66	243,66
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	1) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	1.016.290,46	0,00	508.145,23
Greencom Srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.016.290,46	0,00	508.145,23	0,00
				508.145,23	508.145,23
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	1) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	242.496,83	0,00	121.248,42
Umbras Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	242.496,83	0,00	121.248,42	0,00
				121.248,42	121.248,42
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	1) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	12.800,00	0,00	640,00
Consorzio Villa Umbras	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	12.800,00	0,00	640,00	0,00
				640,00	640,00

## ELENCO RETTIFICHE

ELISIONE COST/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	5) Altri ricavi e proventi diversi(E. A. 6)	818,41	0,00	818,41	0,00
Comune di Terni	a) Trasferimenti correnti(E. B. 12. a)	0,00	9.304,23	0,00	9.304,23
Fondazione Ce.F.F.A.S.	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	9.304,23	0,00	9.304,23	0,00
Fondazione Ce.F.F.A.S.	10) Prestazioni di servizi (E. B. 10)	0,00	618,41	0,00	618,41
				9.922,64	9.922,64
ELISIONE COST/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Trasferimenti correnti(E. B. 12. a)	0,00	45.000,00	0,00	2.925,00
Fondazione Teatro stabile Umbra	5) Altri ricavi e proventi diversi(E. A. 6)	45.000,00	0,00	2.925,00	0,00
				2.925,00	2.925,00
ELISIONE COST/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E. B. 10)	0,00	656.265,00	0,00	242.293,04
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	656.265,00	0,00	242.293,04	0,00
				242.293,04	242.293,04
ELISIONE COST/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	10.133.140,00	0,00	10.133.140,00	0,00
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	(6.391.984,71)	0,00	(6.391.984,71)	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	10) Prestazioni di servizi (E. B. 10)	0,00	10.133.140,00	0,00	3.741.155,29
				3.741.155,29	3.741.155,29
ELISIONE COST/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E. B. 10)	0,00	119.215,00	0,00	119.215,00
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E. B. 10)	0,00	(75.200,62)	0,00	(75.200,62)
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	119.215,00	0,00	44.014,18	0,00
				44.014,18	44.014,18
ELISIONE COST/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) da società' partecipate(E. C. P. 19)	324.357,00	0,00	324.357,00	0,00
ASM Terni SpA	b) da società' partecipate(E. C. P. 19)	(204.604,40)	0,00	(204.604,40)	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	b) Altri oneri finanziari(E. C. O. 21. b)	0,00	324.357,00	0,00	119.752,60
				119.752,60	119.752,60
ELISIONE COST/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.	114.122,00	0,00	114.122,00	0,00

## ELENCO RETTIFICHE

4.c)					
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	(57.061,00)	0,00	(57.061,00)	0,00
Greensem Srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	114.122,00	0,00	57.061,00
				57.061,00	57.061,00
<b>ELISIONE COSTI/RICAVI</b>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	22.400,00	0,00	22.400,00
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	(11.200,00)	0,00	(11.200,00)
Greensem Srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	22.400,00	0,00	11.200,00	0,00
				11.200,00	11.200,00
<b>ELISIONE COSTI/RICAVI</b>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.628.572,00	0,00	1.628.572,00	0,00
ASM Terni SpA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	(833.286,00)	0,00	(833.286,00)	0,00
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	1.628.572,00	0,00	814.286,00
Umbria Energy SpA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0,00	38.000,00	0,00	19.000,00
				833.286,00	833.286,00
<b>ELISIONE COSTI/RICAVI</b>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	263.883,00	0,00	263.883,00
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	(131.941,50)	0,00	(131.941,50)
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	263.883,00	0,00	131.941,50	0,00
				131.941,50	131.941,50
<b>ELISIONE COSTI/RICAVI</b>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.274.680,00	0,00	1.274.680,00	0,00
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	(764.808,00)	0,00	(764.808,00)	0,00
Umbria Distribuzione Gas	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	1.274.680,00	0,00	509.872,00
				509.872,00	509.872,00
<b>ELISIONE COSTI/RICAVI</b>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	99,00	0,00	99,00	0,00
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	(72,93)	0,00	(72,93)	0,00
Consorzio TMS	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	99,00	0,00	26,07
				26,07	26,07



## ELENCO RETTIFICHE

ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	6.615,00	0,00	2.442,26	0,00
Terni Reti Se	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	6.615,00	0,00	6.615,00
Terni Reti Se	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	(4.172,74)	0,00	(4.172,74)
				<b>2.442,26</b>	<b>2.442,26</b>
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Se	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	8.680,00	0,00	8.680,00
Terni Reti Se	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	(4.340,00)	0,00	(4.340,00)
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	8.680,00	0,00	4.340,00	0,00
				<b>4.340,00</b>	<b>4.340,00</b>
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Se	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.614.243,00	0,00	3.614.243,00	0,00
Terni Reti Se	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	(2.168.545,80)	0,00	(2.168.545,80)	0,00
Umbria Distribuzione Gas	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0,00	3.614.243,00	0,00	1.445.697,20
				<b>1.445.697,20</b>	<b>1.445.697,20</b>
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Villa Umbra	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.000,00	0,00	100,00	0,00
Terni Reti Se	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00
Terni Reti Se	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	(1.900,00)	0,00	(1.900,00)
				<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Farmacia Terni srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	3.912,20	0,00	3.912,20
Farmacia Terni srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	(2.467,82)	0,00	(2.467,82)
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.912,20	0,00	1.444,38	0,00
				<b>1.444,38</b>	<b>1.444,38</b>
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Farmacia Terni srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	27.550,73	0,00	27.550,73
Farmacia Terni srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	(13.775,37)	0,00	(13.775,37)
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	27.550,73	0,00	13.775,36	0,00
				<b>13.775,36</b>	<b>13.775,36</b>

## ELENCO RETTIFICHE

ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	7.801,00	0,00	2.806,29	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	(7.100,73)	0,00	(2.621,58)	0,00
Sviluppumbria SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	7.601,00	0,00	184,70
				184,70	184,70
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	6.952.109,00	0,00	2.566.718,64
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	6.952.109,00	0,00	3.476.054,50	0,00
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	(1.818.671,72)	0,00	(909.335,86)	0,00
				2.566.718,64	2.566.718,64
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Digitale Soari	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	2.047,35	0,00	71,86
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.047,35	0,00	1.023,68	0,00
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	(1.903,83)	0,00	(951,82)	0,00
				71,86	71,86
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Villa Umbra	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	31.927,00	0,00	1.696,35
Consorzio Villa Umbra	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	(9.514,20)	0,00	(475,71)
Umbria Digitale Soari	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	31.927,08	0,00	1.120,64	0,00
				1.120,64	1.120,64
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Greenstem Srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	45.046,00	0,00	22.523,00
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	45.046,00	0,00	22.523,00	0,00
				22.523,00	22.523,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	22.094,00	0,00	8.837,60
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	22.094,00	0,00	11.047,00	0,00
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	(4.418,80)	0,00	(2.209,40)	0,00
				8.837,60	8.837,60

## ELENCO RETTIFICHE

ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.324.339,00	0,00	929.735,60	0,00
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	2.324.339,00	0,00	1.162.169,60
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	(484.887,80)	0,00	(232.433,90)
				<b>929.735,60</b>	<b>929.735,60</b>
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio TNS	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0,00	3.000,00	0,00	790,04
Consorzio TNS	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0,00	(2.723,17)	0,00	(717,14)
Sviluppumbria SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.000,00	0,00	72,90	0,00
				<b>72,90</b>	<b>72,90</b>
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.l)	45.256.240,00	0,00	45.256.240,00	0,00
ASM Terni SpA	b) da capitale(P.P.A.l.b)	2.353.025,00	0,00	2.353.025,00	0,00
ASM Terni SpA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.l.e)	385.421,00	0,00	385.421,00	0,00
Comune di Terni	b) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	47.994.684,00	0,00	47.994.684,00
Comune di Terni	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.l.e)	0,00	2,00	0,00	2,00
				<b>47.994.686,0</b>	<b>47.994.686,0</b>
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	b) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	3.515.327,00	0,00	3.515.327,00
Comune di Terni	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.l.e)	0,00	(9.410.088,00)	0,00	(9.410.088,00)
Differenza da consolidamento					
Terni Reti Srl	l) Fondo di dotazione(P.P.A.l)	2.409.663,00	0,00	2.409.663,00	0,00
Terni Reti Srl	b) da capitale(P.P.A.l.b)	(9.024.529,00)	0,00	(9.024.529,00)	0,00
Terni Reti Srl	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.l.e)	720.107,00	0,00	720.107,00	0,00
				<b>(5.894.759,0)</b>	<b>(5.894.759,0)</b>
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	b) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	323.658,71	0,00	323.658,71
Comune di Terni	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.l.e)	0,00	1,29	0,00	1,29
Differenza da consolidamento					
Farmacia Terni srl	l) Fondo di dotazione(P.P.A.l)	323.659,00	0,00	323.659,00	0,00
Farmacia Terni srl	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.l.e)	1,00	0,00	1,00	0,00
				<b>323.660,00</b>	<b>323.660,00</b>

## ELENCO RETTIFICHE

ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	b) imprese partecipate(P.A.B.N.1.b)	0,00	4.561.212,00	0,00	4.561.212,00
Comune di Terni	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0,00	868.391,89	0,00	868.391,89
Servizio Idrico Integrato SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.II)	3.596.211,20	0,00	3.596.211,20	0,00
Servizio Idrico Integrato SpA	b) da capitale(P.P.A.II.b)	739.242,24	0,00	739.242,24	0,00
Servizio Idrico Integrato SpA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	994.150,45	0,00	994.150,45	0,00
				<b>5.429.603,89</b>	<b>5.429.603,89</b>
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	5) Avviamento(P.A.B.1.5)	558.873,90	0,00	558.873,90	0,00
Differenza da consolidamento					
ASM Terni SpA	b) imprese partecipate(P.A.B.N.1.b)	0,00	6.724.559,00	0,00	6.724.559,00
Servizio Idrico Integrato SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.II)	3.516.480,00	0,00	3.516.480,00	0,00
Servizio Idrico Integrato SpA	b) da capitale(P.P.A.II.b)	703.296,00	0,00	703.296,00	0,00
Servizio Idrico Integrato SpA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	945.809,10	0,00	945.809,10	0,00
				<b>5.724.559,00</b>	<b>5.724.559,00</b>
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	5) Avviamento(P.A.B.1.5)	4.856,03	0,00	4.856,03	0,00
Comune di Terni	b) imprese partecipate(P.A.B.N.1.b)	0,00	169.899,18	0,00	169.899,18
Umbria Digitale Scari	l) Fondo di dotazione(P.P.A.II)	140.400,00	0,00	140.400,00	0,00
Umbria Digitale Scari	d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali(P.P.A.II.d)	10.016,14	0,00	10.016,14	0,00
Umbria Digitale Scari	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	14.627,01	0,00	14.627,01	0,00
				<b>169.899,18</b>	<b>169.899,18</b>
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) imprese partecipate(P.A.B.N.2.c)	0,00	125.096,86	0,00	125.096,86
Comune di Terni	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0,00	85.177,24	0,00	85.177,24
Sviluppumbria SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.II)	140.974,09	0,00	140.974,09	0,00
Sviluppumbria SpA	b) da capitale(P.P.A.II.b)	2.584,60	0,00	2.584,60	0,00
Sviluppumbria SpA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	86.735,41	0,00	86.735,41	0,00
				<b>210.274,10</b>	<b>210.274,10</b>
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) altri soggetti(P.A.B.N.1.c)	0,00	4.057,00	0,00	4.057,00
Comune di Terni	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0,00	(24.330,00)	0,00	(24.330,00)

## ELENCO RETTIFICHE

Fondazione Ce.F.F.A.S.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.l)	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
Fondazione Ce.F.F.A.S.	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.l.a)	(26.275,00)	0,00	(26.275,00)	0,00
Fondazione Ce.F.F.A.S.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.l.e)	1.002,00	0,00	1.002,00	0,00
				(20.273,00)	(20.273,00)
<b>ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Comune di Terni	5) Avviamento(P.A.B.15)	1.012,88	0,00	1.012,88	0,00
Comune di Terni	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0,00	9.106,16	0,00	9.106,16
Fondazione Teatro statale Umbria	l) Fondo di dotazione(P.P.A.l)	7.788,17	0,00	7.788,17	0,00
Fondazione Teatro statale Umbria	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.l.e)	305,11	0,00	305,11	0,00
				9.106,16	9.106,16
<b>ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Comune di Terni	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.l.e)	0,00	(894.498,21)	0,00	(894.498,21)
Consorzio TMS	l) Fondo di dotazione(P.P.A.l)	464.733,70	0,00	464.733,70	0,00
Consorzio TMS	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.l.a)	(3.799.127,88)	0,00	(3.799.127,88)	0,00
Consorzio TMS	b) da capitale(P.P.A.l.b)	2.395.765,01	0,00	2.395.765,01	0,00
Consorzio TMS	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.l.e)	44.130,96	0,00	44.130,96	0,00
				(894.498,21)	(894.498,21)
<b>ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Comune di Terni	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.l.e)	0,00	48.747,45	0,00	48.747,45
Consorzio Villa Urbis	l) Fondo di dotazione(P.P.A.l)	48.747,45	0,00	48.747,45	0,00
				48.747,45	48.747,45
<b>ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
ASM Terni SpA.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.l.e)	0,00	267.381,50	0,00	267.381,50
Greenarm Srl	l) Fondo di dotazione(P.P.A.l)	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
Greenarm Srl	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.l.a)	261.381,50	0,00	261.381,50	0,00
Greenarm Srl	b) da capitale(P.P.A.l.b)	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
				267.381,50	267.381,50
<b>ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
ASM Terni SpA.	5) Avviamento(P.A.B.15)	634.589,50	0,00	634.589,50	0,00
differenza da consolidamento					
ASM Terni SpA.	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	2.651.748,00	0,00	2.651.748,00
Umbria Energy SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.l)	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00

## ELENCO RETTIFICHE

Umbria Energy SpA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.A.II.a)	902.409,00	0,00	902.409,00	0,00
Umbria Energy SpA	b) da capitale(P.P.A.II.b)	544.767,50	0,00	544.767,50	0,00
Umbria Energy SpA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	69.982,00	0,00	69.982,00	0,00
				<b>2.651.748,00</b>	<b>2.651.748,00</b>

## ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASMI Terni SpA	b) Avanzamento(P.A.B.1.b)	153.971,04	0,00	153.971,04	0,00
ASMI Terni SpA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0,00	1.346.084,00	0,00	1.346.084,00
Umbria Distribuzione Gas	l) Fondo di dotazione(P.P.A.II)	848.000,00	0,00	848.000,00	0,00
Umbria Distribuzione Gas	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	289.348,26	0,00	289.348,26	0,00
Umbria Distribuzione Gas	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	54.764,70	0,00	54.764,70	0,00
				<b>1.346.084,00</b>	<b>1.346.084,00</b>

## ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio THS	l) Fondo di dotazione(P.P.A.II)	484.733,70	0,00	484.733,70	0,00
Consorzio THS	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	(3.799.127,88)	0,00	(3.799.127,88)	0,00
Consorzio THS	b) da capitale(P.P.A.II.b)	2.395.765,01	0,00	2.395.765,01	0,00
Consorzio THS	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	44.130,96	0,00	44.130,96	0,00
Sviluppumbria SpA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0,00	1,00	0,00	1,00
Sviluppumbria SpA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0,00	(894.499,21)	0,00	(894.499,21)
				<b>(894.499,21)</b>	<b>(894.499,21)</b>

## ELISIONE CREDITI/DEBITI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASMI Terni SpA	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	271.253,41	0,00	271.253,41	0,00
ASMI Terni SpA	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	937.500,00	0,00	937.500,00	0,00
ASMI Terni SpA	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	147.200,00	0,00	147.200,00	0,00
Comune di Terni	c) altri(P.A.C.1.4.c)	0,00	271.253,41	0,00	271.253,41
Comune di Terni	a) verso l'Ente(P.A.C.1.4.a)	0,00	937.500,00	0,00	937.500,00
Comune di Terni	b) per attività svolta per clientela(P.A.C.1.4.b)	0,00	147.200,00	0,00	147.200,00
				<b>1.355.953,41</b>	<b>1.355.953,41</b>

## ELISIONE CREDITI/DEBITI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASMI Terni SpA	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.1.2.a)	0,00	2.776.587,80	0,00	2.776.587,80
ASMI Terni SpA	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.1.2.a)	0,00	1.507.744,90	0,00	1.507.744,90
Comune di Terni	d) altri(P.P.D.5.d)	2.776.587,80	0,00	2.776.587,80	0,00
Comune di Terni	c) imposte controllate(P.P.D.4.c)	1.507.744,90	0,00	1.507.744,90	0,00
				<b>4.284.332,70</b>	<b>4.284.332,70</b>

## ELENCO RETTIFICHE

ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	3.488.367,35	0,00	3.488.367,35
Comune di Terni	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00
Terni Reti Se	d) altri(P.P.D.5.d)	2.163.076,00	0,00	2.163.076,00	0,00
Terni Reti Se	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.825.291,35	0,00	1.825.291,35	0,00
				<b>3.988.367,35</b>	<b>3.988.367,35</b>
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	d) altri(P.P.D.5.d)	136.092,24	0,00	136.092,24	0,00
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.808.082,67	0,00	1.808.082,67	0,00
Terni Reti Se	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0,00	324.735,00	0,00	324.735,00
Terni Reti Se	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	1.619.438,91	0,00	1.619.438,91
				<b>1.944.174,91</b>	<b>1.944.174,91</b>
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	323.219,18	0,00	323.219,18
Farmacia Terni srl	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	323.219,18	0,00	323.219,18	0,00
				<b>323.219,18</b>	<b>323.219,18</b>
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	7.842,80	0,00	7.842,80	0,00
Farmacia Terni srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	7.842,80	0,00	7.842,80
				<b>7.842,80</b>	<b>7.842,80</b>
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	767.024,76	0,00	263.185,54
Comune di Terni	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0,00	268.130,73	0,00	66.671,07
Servizio Idrico Integrato Sipa	d) altri(P.P.D.5.d)	1.026.155,48	0,00	378.856,60	0,00
				<b>378.856,60</b>	<b>378.856,60</b>
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	684.537,85	0,00	252.731,37	0,00
Servizio Idrico Integrato Sipa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	684.537,85	0,00	252.731,37
				<b>252.731,37</b>	<b>252.731,37</b>
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	d) altri(P.P.D.5.d)	8.435,00	0,00	296,07	0,00
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	6.000,00	0,00	210,60	0,00

## ELENCO RETTIFICHE

Comune di Terni	2 B) Infrastrutture(P.A.B.II.2.B)	40.848,00	0,00	1.433,76	0,00
Umbria Digitale Scrl	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.I.2.a)	0,00	56.283,00	0,00	1.940,43
				1.940,43	1.940,43
<b>ELISIONE CREDITI/DEBITI</b>					
	<b>SCRITTURE</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenze(P.A.C.II.3)	0,00	20.064,50	0,00	487,32
Sviluppumbria SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	20.064,50	0,00	487,32	0,00
				487,32	487,32
<b>ELISIONE CREDITI/DEBITI</b>					
	<b>SCRITTURE</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Comune di Terni	d) altri(P.P.D.5.d)	155.527,89	0,00	77.763,94	0,00
Greencom Srl	3) Verso clienti ed utenze(P.A.C.II.3)	0,00	155.527,89	0,00	77.763,94
				77.763,94	77.763,94
<b>ELISIONE CREDITI/DEBITI</b>					
	<b>SCRITTURE</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	13.265,48	0,00	6.632,74	0,00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenze(P.A.C.II.3)	0,00	13.265,48	0,00	6.632,74
				6.632,74	6.632,74
<b>ELISIONE CREDITI/DEBITI</b>					
	<b>SCRITTURE</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	10.500,00	0,00	525,00	0,00
Consorzio Villa Umbra	3) Verso clienti ed utenze(P.A.C.II.3)	0,00	10.500,00	0,00	525,00
				525,00	525,00
<b>ELISIONE CREDITI/DEBITI</b>					
	<b>SCRITTURE</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Comune di Terni	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	9.304,23	0,00	9.304,23	0,00
Fondazione Ce.F.F.A.S.	1) Retor. altri (P.A.D.1)	0,00	9.304,23	0,00	9.304,23
				9.304,23	9.304,23
<b>ELISIONE CREDITI/DEBITI</b>					
	<b>SCRITTURE</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
ASM Terni SpA	b) imprese controllate(P.A.B.IV.2.b)	0,00	11.479.363,00	0,00	11.479.363,00
ASM Terni SpA	b) imprese controllate(P.A.C.II.2.b)	0,00	(7.241.182,18)	0,00	(7.241.182,18)
Servizio Miroc Integrato Scpa	d) verso altri finanziatori(P.P.D.1.d)	11.479.363,00	0,00	4.238.180,82	0,00
				4.238.180,82	4.238.180,82
<b>ELISIONE CREDITI/DEBITI</b>					
	<b>SCRITTURE</b>	<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
ASM Terni SpA	c) imprese partecipate(P.A.C.II.2.c)	0,00	4.510.454,00	0,00	4.510.454,00
ASM Terni SpA	c) imprese partecipate(P.A.C.II.2.c)	0,00	(2.845.194,38)	0,00	(2.845.194,38)
Servizio Miroc Integrato Scpa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	4.510.454,00	0,00	1.665.259,62	0,00
				1.665.259,62	1.665.259,62



## ELENCO RETTIFICHE

ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	d) imprese partecipate(P.D.4.d)	(2.184,00)	0,00	(2.184,00)	0,00
ASM Terni SpA	f) imprese partecipate(P.D.4.d)	1.377,67	0,00	1.377,67	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	d) verso altre soggetti(P.A.C.1.2.d)	0,00	(2.184,00)	0,00	(806,33)
				(806,33)	(806,33)
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) imprese controllate(P.A.C.11.2.b)	0,00	1.110.316,00	0,00	1.110.316,00
ASM Terni SpA	b) imprese controllate(P.A.B.IV.2.b)	0,00	(555.158,00)	0,00	(555.158,00)
Geosistem Srl	d) s/n(P.D.5.d)	1.110.316,00	0,00	555.158,00	0,00
				555.158,00	555.158,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	2) Debiti verso fornitori(P.D.2)	49.893,00	0,00	49.893,00	0,00
ASM Terni SpA	2) Debiti verso fornitori(P.D.2)	(24.946,50)	0,00	(24.946,50)	0,00
Geosistem Srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.11.3)	0,00	49.893,00	0,00	24.946,50
				24.946,50	24.946,50
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) imprese controllate(P.A.B.IV.2.b)	0,00	901.262,00	0,00	901.262,00
ASM Terni SpA	b) imprese controllate(P.A.C.11.2.b)	0,00	(450.631,00)	0,00	(450.631,00)
Unire Energy SpA	2) Debiti verso fornitori(P.D.2)	901.262,00	0,00	450.631,00	0,00
				450.631,00	450.631,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) imprese partecipate(P.D.4.c)	503.885,00	0,00	503.885,00	0,00
ASM Terni SpA	c) imprese partecipate(P.D.4.c)	(251.942,50)	0,00	(251.942,50)	0,00
Unire Energy SpA	f) verso altre soggetti(P.A.C.1.2.d)	0,00	503.885,00	0,00	251.942,50
				251.942,50	251.942,50
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) imprese partecipate(P.A.C.11.2.c)	0,00	579.111,00	0,00	579.111,00
ASM Terni SpA	c) imprese partecipate(P.A.C.11.2.c)	0,00	(347.466,60)	0,00	(347.466,60)
Unire Distribuzione Gas	2) Debiti verso fornitori(P.D.2)	579.111,00	0,00	231.644,40	0,00
				231.644,40	231.644,40
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.11.3)	0,00	1.432,00	0,00	528,69

## ELENCO RETTIFICHE

Terni Reti Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.432,00	0,00	1.432,00	0,00
Terni Reti Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	(903,31)	0,00	(903,31)	0,00
				528,69	528,69
<b>ELISIONE CREDITI/DEBITI</b>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Consorzio Villa Umbra	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C. II.3)	0,00	2.000,00	0,00	100,00
Terni Reti Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.000,00	0,00	2.000,00	0,00
Terni Reti Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	(1.900,00)	0,00	(1.900,00)	0,00
				100,00	100,00
<b>ELISIONE CREDITI/DEBITI</b>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Farmacia Terni srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C. II.3)	0,00	2.161,11	0,00	2.161,11
Farmacia Terni srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C. II.3)	0,00	(1.363,23)	0,00	(1.363,23)
Servizio Idrico Integrato Spa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.161,11	0,00	797,88	0,00
				797,88	797,88
<b>ELISIONE CREDITI/DEBITI</b>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Farmacia Terni srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C. II.3)	0,00	1.826,71	0,00	1.826,71
Farmacia Terni srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C. II.3)	0,00	(963,36)	0,00	(963,36)
Umbria Energy SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.826,71	0,00	963,36	0,00
				963,36	963,36
<b>ELISIONE CREDITI/DEBITI</b>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Consorzio Villa Umbra	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	4.505,00	0,00	225,25	0,00
Consorzio Villa Umbra	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	(1.342,40)	0,00	(67,12)	0,00
Umbria Digitale Scari	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C. II.3)	0,00	4.505,00	0,00	158,13
				158,13	158,13
<b>ELISIONE CREDITI/DEBITI</b>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Greenas m Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	130.785,00	0,00	65.392,50	0,00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C. II.3)	0,00	130.785,00	0,00	65.392,50
				65.392,50	65.392,50
<b>ELISIONE CREDITI/DEBITI</b>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Umbria Distribuzione Gas	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C. II.3)	0,00	231.982,00	0,00	92.792,80
Umbria Energy SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	231.982,00	0,00	115.991,00	0,00
Umbria Energy SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	(46.396,40)	0,00	(23.198,20)	0,00
				92.792,80	92.792,80

**ELENCO RETTIFICHE**

<b>ELISIONE CREDITI/DEBITI</b>					
<b>SCRITTURE</b>		<b>DARE</b>	<b>AVERE</b>	<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
Consorzio TNS	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	180.020,00	0,00	47.407,82	0,00
Consorzio TNS	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	(163.408,82)	0,00	(43.033,34)	0,00
Selappuntoria SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.8.3)	0,00	180.020,00	0,00	4.374,49
				<b>4.374,49</b>	<b>4.374,49</b>
<b>TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO</b>				<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
				<b>110.778.034,</b>	<b>110.778.034,</b>

Alcune precisazioni sulle scritture appena evidenziate.

Il valore di riferimento per i crediti, i debiti, i costi ed i ricavi, poi elisi, è quello contenuto all'interno del bilancio del Comune di Terni. Pertanto, le partite si sono ritenute riconciliate a questo valore. I disallineamenti delle partite debitorie e creditorie sostanzialmente tuttora presenti verranno riconciliati ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett. j) del D. Lgs. 118/2001.

Nel caso di elisioni disallineate tra società, il valore di riferimento considerato è quello della holding ASM Terni SpA o delle altre due controllate Terni Reti e Farmacie Terni Srl.

Le elisioni di partite concernenti entità consolidate con il metodo proporzionale, sono anch'esse eseguite proporzionalmente alla quota di partecipazione. Nel caso di due entità consolidate con il metodo proporzionale, le elisioni sono state apportate considerando il valore più basso di partecipazione. Nel caso di due entità consolidate l'una con il metodo integrale e l'altra con il metodo proporzionale, le elisioni sono state apportate considerando il metodo proporzionale.

Per quanto concerne l'elisione delle partecipazioni, si è proceduto all'operazione di elisione delle partecipazioni della capogruppo nelle partecipate e la relativa quota di patrimonio netto. L'elisione avviene al netto del risultato economico di esercizio.

La differenza di consolidamento è il risultato della differenza tra il valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie della partecipazione nel bilancio della capogruppo ed il corrispondente valore della quota di patrimonio netto. Se la differenza è positiva si avrà l'iscrizione o ad avviamento o a riserva da consolidamento (ma in detrazione). La differenza negativa è iscritta ad altre riserve indisponibili nel patrimonio netto del bilancio consolidato.

### 3.3. Consolidamento dei bilanci

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

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

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

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
ASM Terni SpA	Integrale	Integrale / Proporzionale
Farmacia Terni Srl	Integrale	Integrale / Proporzionale
Terni Reti Srl	Integrale	Integrale / Proporzionale
Fondazione CE.F.F.A.S.	Integrale	Integrale / Proporzionale

Consorzio TNS in liquidazione	Proporzionale	Proporzionale
Consorzio Villa Umbra	Proporzionale	Proporzionale
Fondazione Teatro stabile Umbria	Proporzionale	Proporzionale
Greenasm Srl	Proporzionale	Proporzionale
Servizio Idrico Integrato Scpa	Proporzionale	Proporzionale
Sviluppumbria	Proporzionale	Proporzionale
Umbria Digitale Scarl	Proporzionale	Proporzionale
Umbria Distribuzione Gas	Proporzionale	Proporzionale

L'elisione delle operazioni infragruppo tra i soggetti inclusi nell'Area di consolidamento è avvenuta in funzione delle rispettive percentuali di consolidamento.

## 4. Schemi di Bilancio consolidato

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1) Proventi da tributi	60.168.686,23€	59.962.452,74€
2) Proventi da fondi perequativi	17.786.678,33€	17.787.346,22€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	12.796.784,48€	11.485.794,86€
a) Proventi da trasferimenti correnti	9.248.505,54€	9.988.216,09€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00€	1.497.578,77€
c) Contributi agli investimenti	3.548.278,94€	0,00€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	128.943.913,46€	100.732.454,58€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.586.876,46€	2.814.139,38€
b) Ricavi della vendita di beni	127,00€	10.781.648,00€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	126.356.910,00€	87.136.667,20€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	259.388,76€	(63.670,31) €
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.249.824,72€	3.030.821,79€
8) Altri ricavi e proventi diversi	26.528.776,49€	21.422.463,50€
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>249.734.052,47€</b>	<b>214.357.663,38€</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	29.134.121,70€	25.988.096,71€
10) Prestazioni di servizi	85.084.296,91€	65.693.104,70€
11) Utilizzo beni di terzi	3.842.132,12€	4.368.857,62€
12) Trasferimenti e contributi	4.444.316,44€	5.504.246,31€
a) Trasferimenti correnti	4.444.316,44€	5.392.446,13€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	108.443,72€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00€	3.356,46€
13) Personale	55.740.249,24€	54.229.161,22€
14) Ammortamenti e svalutazioni	24.545.721,48€	31.970.658,58€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.044.059,45€	3.413.224,94€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.730.418,85€	16.054.201,26€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	4.771.243,18€	12.503.232,38€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	263.429,16€	256.754,06€
16) Accantonamenti per rischi	704.922,52€	1.238.815,48€
17) Altri accantonamenti	307.777,69€	31.075,65€
18) Oneri diversi di gestione	10.656.883,05€	5.355.215,98€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>214.723.850,31€</b>	<b>194.635.986,31€</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>35.010.202,16€</b>	<b>19.721.677,07€</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	205.524,40€	1.317,44€
a) da società controllate	0,00€	0,00€
b) da società partecipate	204.604,40€	0,00€

<i>c) da altri soggetti</i>	920,00€	1.317,44€
20) Altri proventi finanziari	350.897,29€	557.252,98€
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>556.421,69€</b>	<b>558.570,42€</b>
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	9.769.698,89€	10.377.090,54€
<i>a) Interessi passivi</i>	5.710.540,42€	6.642.367,82€
<i>b) Altri oneri finanziari</i>	4.059.158,47€	3.734.722,72€
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>9.769.698,89€</b>	<b>10.377.090,54€</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(9.213.277,20) €</b>	<b>(9.818.520,12) €</b>
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
22) Rivalutazioni	1.396.658,00€	1.000.045,00€
23) Svalutazioni	2.271.212,29€	23.352,22€
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>(874.554,29) €</b>	<b>976.692,78€</b>
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
<u>24) Proventi straordinari</u>		
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>	812.106,99€	1.272.818,13€
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	60.000,00€	3.800,00€
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	54.960.557,37€	1.660.895,70€
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>	6.497,50€	0,00€
<i>e) Altri proventi straordinari</i>	9.542,32€	0,00€
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>55.848.704,18€</b>	<b>2.937.513,83€</b>
<u>25) Oneri straordinari</u>		
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00€	0,00€
<i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	53.831.585,82€	1.615.443,51€
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00€	0,00€
<i>d) Altri oneri straordinari</i>	66.405,55€	0,00€
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>53.897.991,37€</b>	<b>1.615.443,51€</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.950.712,81€</b>	<b>1.322.070,32€</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>26.873.083,48€</b>	<b>12.201.920,05€</b>
26) Imposte	3.915.526,21€	2.941.654,20€
<b>27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>22.957.557,27€</b>	<b>9.260.265,85€</b>
28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2019	2018
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00€	0,00€
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i><u>I Immobilizzazioni immateriali</u></i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	40.029,50€	74.985,50€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	2.423.024,03€	2.861.124,04€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	687.826,61€	714.221,27€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	930.060,93€	1.263.700,93€
5) Avviamento	2.996.519,35€	2.041.243,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	743.494,02€	2.687.481,30€
9) Altre	30.429.277,02€	14.869.319,40€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>38.250.231,46€</b>	<b>24.512.075,44€</b>
<i><u>Immobilizzazioni materiali</u></i>		
II 1) Beni demaniali	79.181.487,83€	73.155.764,28€
1.1) Terreni	9.845.736,53€	9.845.736,53€
1.2) Fabbricati	6.440.096,89€	5.966.294,26€
1.3) Infrastrutture	61.710.349,26€	56.182.870,70€
1.9) Altri beni demaniali	1.185.305,15€	1.160.862,79€
<i><u>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</u></i>		
2.1) Terreni	37.846.678,03€	23.875.168,91€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	100.857.833,38€	119.022.618,84€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	103.007.901,94€	95.174.018,02€
di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	1.697.604,26€	1.693.061,36€
2.5) Mezzi di trasporto	26.276,20€	7.718,23€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	187.363,88€	261.512,63€
2.7) Mobili e arredi	705.329,67€	742.954,59€
2.8) Infrastrutture	667.712,12€	7.417.826,87€
2.99) Altri beni materiali	10.099.610,70€	10.253.855,30€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	238.543.441,12€	233.726.810,34€
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>572.821.239,13€</b>	<b>565.331.309,37€</b>
<i><u>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</u></i>		
1) Partecipazioni in	8.416.656,34€	9.182.496,28€
a) imprese controllate	3.579.112,67€	8.082.469,56€
b) imprese partecipate	4.786.545,50€	539.311,08€
c) altri soggetti	50.998,17€	560.715,64€
2) Crediti verso	791.420,30€	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	791.420,30€	0,00€
3) Altri titoli	101.215,00€	100.000,00€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>9.309.291,64€</b>	<b>9.282.496,28€</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>620.380.762,23€</b>	<b>599.125.881,09€</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i><u>I) Rimanenze</u></i>		



	<b>Totale rimanenze</b>	3.353.912,11€	3.356.743,25€
<b>II) Crediti</b>			
1) Crediti di natura tributaria		10.266.358,89€	40.573.895,79€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		10.266.358,89€	40.573.895,79€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		24.828.509,95€	27.117.260,83€
a) verso amministrazioni pubbliche		12.025.072,29€	19.608.552,49€
b) imprese controllate		8.440.064,18€	1.735.262,00€
c) imprese partecipate		3.192.660,98€	4.331.153,57€
d) verso altri soggetti		1.170.712,50€	1.442.292,77€
3) Verso clienti ed utenti		85.345.107,71€	58.208.893,26€
4) Altri Crediti		57.982.591,00€	43.037.700,40€
a) verso l'Erario		6.742.779,82€	868.865,00€
b) per attività svolta per c/terzi		9.901,68€	3.743.821,45€
c) altri		51.229.909,50€	38.425.013,95€
	<b>Totale crediti</b>	178.422.567,55€	168.937.750,28€
<b>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
1) Partecipazioni		24,32€	8.704,02€
2) Altri titoli		8.314,90€	0,00€
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	8.339,22€	8.704,02€
<b>IV) Disponibilita' liquide</b>			
1) Conto di tesoreria		1.184.668,30€	691.687,75€
a) Istituto tesoriere		1.184.668,30€	691.687,75€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		11.295.343,08€	10.971.547,58€
3) Denaro e valori in cassa		249.595,57€	187.248,14€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		2.683,85€	0,00€
	<b>Totale disponibilita' liquide</b>	12.732.290,80€	11.850.483,47€
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	194.517.109,68€	184.153.681,02€
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1) Ratei attivi		480.222,60€	18.340,45€
2) Risconti attivi		226.215,75€	519.269,74€
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	706.438,35€	537.610,19€
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	815.604.310,26€	783.817.172,30€

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I) Fondo di dotazione	184.653.242,16€	183.639.083,70€
II) Riserve	40.521.385,17€	30.724.684,05€
a) da risultato economico di esercizi precedenti	(53.024.894,30) €	(69.783.058,89) €
b) da capitale	(895.009,68) €	(3.965.152,86) €
c) da permessi di costruire	16.167.844,66€	15.508.135,91€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	86.193.877,41€	88.736.846,33€
e) altre riserve indisponibili	(7.920.432,92) €	227.913,56€
III) Risultato economico dell'Esercizio	22.957.557,27€	9.260.265,85€
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>248.132.184,60€</b>	<b>223.624.033,60€</b>
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€
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>248.132.184,60€</b>	<b>223.624.033,60€</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1) Per trattamento di quiescenza	4.161,50€	29.359,42€
2) Per imposte	1.836.347,74€	1.865.686,23€
3) Altri	16.134.993,12€	13.824.541,13€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>17.975.502,36€</b>	<b>15.719.586,78€</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	6.020.102,75€	6.072.946,54€
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>6.020.102,75€</b>	<b>6.072.946,54€</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) Debiti da finanziamento	214.911.437,07€	219.426.357,66€
a) prestiti obbligazionari	47.188.284,39€	51.474.259,68€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	47.015,57€	0,00€
c) verso banche e tesoriere	51.442.715,45€	52.646.517,17€
d) verso altri finanziatori	116.233.421,66€	115.305.580,81€
2) Debiti verso fornitori	82.558.283,11€	70.053.259,92€
3) Acconti	1.544.891,37€	1.527.028,35€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	18.617.698,92€	16.498.465,58€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	2.079.825,23€	2.754.028,46€
c) imprese controllate	406.835,50€	0,00€
d) imprese partecipate	(1.377,67) €	0,00€
e) altri soggetti	16.132.415,86€	13.744.437,12€
5) Altri debiti	74.449.879,04€	86.489.740,61€
a) tributari	6.035.052,49€	6.149.511,10€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.115.645,01€	2.146.075,43€
c) per attivita' svolta per c/terzi	0,00€	11.637,00€
d) altri	65.299.181,54€	78.182.517,08€
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>392.082.189,51€</b>	<b>393.994.852,12€</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I) Ratei passivi	20.583.063,10€	3.626.542,63€
II) Risconti passivi	130.811.267,94€	140.779.210,63€
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	19.979.912,65€	19.944.555,15€

3) Altri risconti passivi	109.334,91€	10.112.635,10€
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>151.394.331,04€</b>	<b>144.405.753,26€</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>815.604.310,26€</b>	<b>783.817.172,30€</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	13.261.561,28€	12.344.056,10€
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	28.500.000,00€	0,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>41.761.561,28€</b>	<b>12.344.056,10€</b>

## 5. Nota integrativa

### 5.1. Criteri di valutazione

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

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico dell'Ente sono definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Il principio prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, gli stessi debbano essere uniformati apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea che è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

I criteri, sottoelencati, adottati dal Comune di Terni nella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011:

**Immobilizzazioni immateriali:** sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

**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 sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

**Immobilizzazioni finanziarie:** comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese a partecipazione pubblica. Sono state valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'Art. 2426 n. 4 Codice Civile secondo cui *"le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate possono essere valutate, con riferimento ad una o più tra dette imprese, anziché secondo il criterio indicato al num. 1) costo di acquisto od produzione, per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato nonché quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli Artt. 2423 e 2423 bis."*

**Rimanenze:** sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato

**Crediti:** ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato.

**Disponibilità liquide:** le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

**Ratei e risconti:** sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

**Patrimonio netto:** rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

**Debiti:** i debiti da finanziamento 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. I debiti verso fornitori 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 dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

**Riconoscimento dei ricavi e proventi:** i ricavi per le prestazioni di servizi sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi. I proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione sia dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale, sia dell'aspetto economico, attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti.

## 5.2. Il Conto Economico - Il risultato economico dell'esercizio

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2019 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 2019, risulta diminuito per effetto del consolidamento.

	2019	2018
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>26.873.083,48 €</b>	<b>12.201.920,05 €</b>
Imposte (*)	3.915.526,21 €	2.941.654,20,00 €
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>22.957.557,27 €</b>	<b>9.260.265,85,00 €</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	-	-

## 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:

	2019	2018	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	249.734.052,47€	214.357.663,38€	35.376.389,09€
1) Proventi da tributi	60.168.686,23€	59.962.452,74€	206.233,49€
2) Proventi da fondi perequativi	17.786.678,33€	17.787.346,22€	(667,89) €
3) Proventi da trasferimenti e contributi	12.796.784,48€	11.485.794,86€	1.310.989,62€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	128.941.950,31€	100.732.454,58€	28.209.495,73€
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	259.388,76€	(63.670,31) €	323.059,07€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.249.824,72€	3.030.821,79€	219.002,93€
8) Altri ricavi e proventi diversi	26.530.739,64€	21.422.463,50€	5.108.276,14€
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	249.734.052,47€	214.357.663,38€	35.376.389,09€

	2019	2018	Differenza
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	214.723.850,31€	194.635.986,31€	20.087.864,00€
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	29.134.121,70€	25.988.096,71€	3.146.024,99€
10) Prestazioni di servizi	85.084.296,91€	65.693.104,70€	19.391.192,21€
11) Utilizzo beni di terzi	3.842.132,12€	4.368.857,62€	(526.725,50) €
12) Trasferimenti e contributi	4.444.316,44€	5.504.246,31€	(1.059.929,87) €
13) Personale	55.740.249,24€	54.229.161,22€	1.511.088,02€
14) Ammortamenti e svalutazioni	24.545.721,48€	31.970.658,58€	(7.424.937,10) €
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	263.429,16€	256.754,06€	6.675,10€
16) Accantonamenti per rischi	704.922,52€	1.238.815,48€	(533.892,96) €
17) Altri accantonamenti	307.777,69€	31.075,65€	276.702,04€
18) Oneri diversi di gestione	10.656.883,05€	5.355.215,98€	5.301.667,07€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	214.723.850,31€	194.635.986,31€	20.087.864,00€

## 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 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.

	2019	2018	Differenza
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	(9.213.277,20) €	(9.818.520,12) €	605.242,92€
<i>Proventi finanziari</i>	556.421,69€	558.570,42€	(2.148,73) €
<i>Oneri finanziari</i>	9.769.698,89€	10.377.090,54€	(607.391,65) €
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(9.213.277,20) €</b>	<b>(9.818.520,12) €</b>	<b>605.242,92€</b>

## 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:

	2019	2018	Differenza
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	1.950.712,81€	1.322.070,32€	628.642,49€
<i>24) Proventi straordinari</i>	55.848.704,18€	2.937.513,83€	52.911.190,35€
<i>25) Oneri straordinari</i>	53.897.991,37€	1.615.443,51€	52.282.547,86€
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.950.712,81€</b>	<b>1.322.070,32€</b>	<b>628.642,49€</b>

### 5.3. La gestione patrimoniale

#### ATTIVITÀ

L'aggregato "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme con l'Attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione. La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi quali:

I) Immobilizzazioni immateriali

II) Immobilizzazioni materiali

**III) Immobilizzazioni finanziarie.****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.

	2019	2018	Differenza
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>	38.250.231,46€	24.512.075,44€	13.738.156,02€
1) Costi di impianto e di ampliamento	40.029,50€	74.985,50€	(34.956,00) €
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	2.423.024,03€	2.861.124,04€	(438.100,01) €
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	687.826,61€	714.221,27€	(26.394,66) €
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	930.060,93€	1.263.700,93€	(333.640,00) €
5) Avviamento	2.996.519,35€	2.041.243,00€	955.276,35€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	743.494,02€	2.687.481,30€	(1.943.987,28) €
9) Altre	30.429.277,02€	14.869.319,40€	15.559.957,62€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>38.250.231,46€</b>	<b>24.512.075,44€</b>	<b>13.738.156,02€</b>

**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:

	2019	2018	Differenza
II 1) Beni demaniali	79.181.487,83€	73.155.764,28€	6.025.723,55€
1.1) Terreni	9.845.736,53€	9.845.736,53€	0,00€
1.2) Fabbricati	6.440.096,89€	5.966.294,26€	473.802,63€
1.3) Infrastrutture	61.710.349,26€	56.182.870,70€	5.527.478,56€
1.9) Altri beni demaniali	1.185.305,15€	1.160.862,79€	24.442,36€

	2019	2018	Differenza
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>	493.639.751,30€	258.448.734,75€	235.191.016,55€
2.1) Terreni	37.846.678,03€	23.875.168,91€	13.971.509,12€
2.2) Fabbricati	100.857.833,38€	119.022.618,84€	(18.164.785,46) €
2.3) Impianti e macchinari	103.007.901,94€	95.174.018,02€	7.833.883,92€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	1.697.604,26€	1.693.061,36€	4.542,90€
2.5) Mezzi di trasporto	26.276,20€	7.718,23€	18.557,97€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	187.363,88€	261.512,63€	(74.148,75) €
2.7) Mobili e arredi	705.329,67€	742.954,59€	(37.624,92) €
2.8) Infrastrutture	667.712,12€	7.417.826,87€	(6.750.114,75) €
2.99) Altri beni materiali	10.099.610,70€	10.253.855,30€	(154.244,60) €

**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.

	2019	2018	Differenza
<u>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</u>	8.963.187,64€	9.282.496,28€	(319.308,64) €
1) Partecipazioni in	8.541.753,20€	9.182.496,28€	(640.743,08) €
2) Crediti verso	320.219,44€	0,00€	320.219,44€
3) Altri titoli	101.215,00€	100.000,00€	1.215,00€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>8.963.187,64€</b>	<b>9.282.496,28€</b>	<b>(319.308,64) €</b>

## 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.

	2019	2018	Differenza
<u>I) Rimanenze</u>	3.353.912,11€	3.356.743,25€	(2.831,14) €
<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.353.912,11€</b>	<b>3.356.743,25€</b>	<b>(2.831,14) €</b>

## 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.

	2019	2018	Differenza
<u>II) Crediti</u>	178.768.671,55€	168.937.750,28€	9.830.921,27€
1) Crediti di natura tributaria	10.413.558,89€	40.573.895,79€	(30.160.336,90) €
2) Crediti per trasferimenti e contributi	25.174.613,95€	27.117.260,83€	(1.942.646,88) €
3) Verso clienti ed utenti	85.345.107,71€	58.208.893,26€	27.136.214,45€
4) Altri Crediti	57.835.391,00€	43.037.700,40€	14.797.690,60€
<b>Totale crediti</b>	<b>178.768.671,55€</b>	<b>168.937.750,28€</b>	<b>9.830.921,27€</b>

## 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).

	2019	2018	Differenza
<b>IV) Disponibilita' liquide</b>	12.732.290,80€	11.850.483,47€	881.807,33€
1) Conto di tesoreria	1.184.668,30€	691.687,75€	492.980,55€
2) Altri depositi bancari e postali	11.295.343,08€	10.971.547,58€	323.795,50€
3) Denaro e valori in cassa	249.595,57€	187.248,14€	62.347,43€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	2.683,85€	0,00€	2.683,85€
<b>Totale disponibilita' liquide</b>	12.732.290,80€	11.850.483,47€	881.807,33€

## RATEI E RISCOINTI 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:

	2019	2018	Differenza
<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>	706.438,35€	537.610,19€	168.828,16€
1) Ratei attivi	480.222,60€	18.340,45€	461.882,15€
2) Risconti attivi	226.215,75€	519.269,74€	(293.053,99) €
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	706.438,35€	537.610,19€	168.828,16€

## 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:

	2019	2018	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	248.132.184,60€	223.624.033,60€	24.508.151,00€
I) Fondo di dotazione	184.653.242,16€	183.639.083,70€	1.014.158,46€
II) Riserve	40.521.385,17€	30.724.684,05€	9.796.701,12€
III) Risultato economico dell'Esercizio	22.957.557,27€	9.260.265,85€	13.697.291,42€
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	248.132.184,60€	223.624.033,60€	24.508.151,00€
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€
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00€	0,00€	0,00€
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	248.132.184,60€	223.624.033,60€	24.508.151,00€

## 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.

	2019	2018	Differenza
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	17.975.502,36€	15.719.586,78€	2.255.915,58€
1) Per trattamento di quiescenza	4.161,50€	29.359,42€	(25.197,92) €
2) Per imposte	1.836.347,74€	1.865.686,23€	(29.338,49) €
3) Altri	16.134.993,12€	13.824.541,13€	2.310.451,99€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€	0,00€
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	17.975.502,36€	15.719.586,78€	2.255.915,58€

## 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:

	2019	2018	Differenza
<b>D) DEBITI</b>	392.082.189,51€	393.994.852,12€	(1.912.662,61) €
1) Debiti da finanziamento	214.911.437,07€	219.426.357,66€	(4.514.920,59) €
2) Debiti verso fornitori	82.558.283,11€	70.053.259,92€	12.505.023,19€
3) Acconti	1.544.891,37€	1.527.028,35€	17.863,02€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	18.617.698,92€	16.498.465,58€	2.119.233,34€
5) Altri debiti	74.449.879,04€	86.489.740,61€	(12.039.861,57) €
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	392.082.189,51€	393.994.852,12€	(1.912.662,61) €

## RATEI E RISCOINTI 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

	2019	2018	Differenza
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	151.394.331,04€	144.405.753,26€	6.988.577,78€
I) Ratei passivi	20.583.063,10€	3.626.542,63€	16.956.520,47€
II) Risconti passivi	130.811.267,94€	140.779.210,63€	(9.967.942,69) €
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	151.394.331,04€	144.405.753,26€	6.988.577,78€

## 6. Conclusioni

Il lavoro di consolidamento svolto ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Terni che consente di evidenziare la situazione

economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Comunale in modo da rendere meglio conto alla collettività dell'utilizzo delle risorse pubbliche, fornendo un documento più completo del semplice bilancio dell'ente locale in merito alle grandezze economiche finanziarie in gioco.

Il bilancio consolidato del gruppo Comune di Terni evidenzia per l'annualità 2019 un risultato positivo d'esercizio di euro 22.957.557,27, registrando una crescita del 147% rispetto all'anno precedente. Tale crescita è dovuta all'aumento del risultato della gestione caratteristica, in particolare al maggiore aumento dei ricavi rispetto ai costi di esercizio. Notevole è l'aumento dei ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (+45%) a dispetto del +29% registrato dai costi per servizi. I ricavi e i proventi dalla prestazione di servizi, il cui importo è di € 126.356.910,00 rilevano un incremento positivo rispetto al valore conseguito nell'esercizio 2018. Un dato contabile da considerare riguarda il valore delle sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, registrate nel rendiconto 2019 dell'Ente capogruppo di € 54.946.113,71, determinato dalla cancellazione di debiti contabilizzati negli esercizi precedenti e trasferiti in quanto di competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione. Si rileva, inoltre, nella voce contabile sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, che ammonta a € 53.831.585,82, la registrazione nel rendiconto 2019 di oneri da cui derivano decrementi del valore di crediti dell'Ente capogruppo trasferiti all'Organo Straordinario di Liquidazione.

L'attivo immobilizzato copre circa il 76% del totale delle attività.

Si segnala che per la partecipazione Farmacia Terni s.r.l. sono state effettuate delle scritture in contabilità economico-patrimoniale, in base a quanto approvato con la Deliberazione di C.C. n. 203 del 24.06.2019, riguardante la ricapitalizzazione della partecipata avvenuta tramite la copertura delle perdite d'esercizio 2018 e precedenti di € 615.735,00. Con deliberazione di G.C. n. 232 del 30.07.2019 si è disposto l'utilizzo del "Fondo per copertura perdite società partecipate", debitamente accantonato per € 616.000,00 nel Rendiconto 2018, ricostituendo il capitale sociale per l'originale importo di € 323.658,71, secondo le disposizioni del Codice Civile.

Nei Conti d'Ordine dello Stato Patrimoniale Passivo del consolidato sono stati inseriti nella voce "Garanzie prestate a imprese controllate", gli importi relativi a garanzie prestate a favore della Soc. controllata ASM SpA, come dall'analisi del documento della Centrale Rischi:

	Valore garanzia	Importo Garantito
Banca MPS S.P.A.	€ 5.000.000,00	€ 195.450,00
Banca di Desio e della Brianza	€ 20.500.000,00	€ 9.854.979,00
Impresa TWO S.r.l.	€ 3.000.000,00	€ 358.408,00

per complessivi € 28.500.000,00.

Cala l'incidenza delle spese del personale dal 27,8% del 2018 al 25,9% del 2019. Anche il totale delle attività vede una crescita di circa 25 milioni di euro rispetto all'anno precedente dovuta essenzialmente a maggiori crediti verso clienti (+46,5%) e maggiori immobilizzazioni immateriali derivanti dal bilancio di SII Scpa. L'attivo immobilizzato copre circa il 76% del totale delle attività, il coefficiente di indebitamento del gruppo pubblico Comune di Terni passa da 1.76 del 2018 a 1.58 del 2019, registrando pertanto un miglioramento della situazione finanziaria. Lo stesso patrimonio netto che vede una crescita di circa l'11% grazie a minori valori negativi derivanti dai risultati economici degli esercizi precedenti e al risultato di esercizio che bilanciano più che positivamente l'aumento delle altre riserve indisponibili (alimentate essenzialmente dalle differenze da consolidamento derivanti dalla elisione delle partecipazioni). È corretto precisare che taluni valori reciproci non risultano esattamente allineati. Al fine di concludere correttamente l'elaborazione del bilancio consolidato, il valore di riferimento per i

crediti, i debiti, i costi ed i ricavi, poi elisi, è quello contenuto all'interno del bilancio del Comune di Terni. Pertanto, le partite si sono ritenute riconciliate a questo valore. I disallineamenti delle partite debitorie e creditorie sostanzialmente tuttora presenti verranno riconciliati ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett. j) del D. Lgs. 118/2001. Lo stesso dicasi nel caso di elisioni disallineate tra società, il valore di riferimento considerato è quello della holding ASM Terni SpA o delle altre due controllate Terni Reti e Farmacie Terni Srl.

# COMUNE DI TERNI

PROVINCIA DI TERNI

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

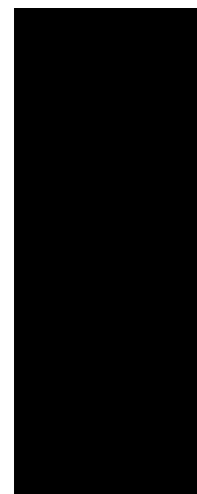
*VERBALE N. 54 DEL 30.11.2020*

*L'Organo di Revisione*

*Carlo Ulisse Rossi*

*Fiorella Pezzetti*

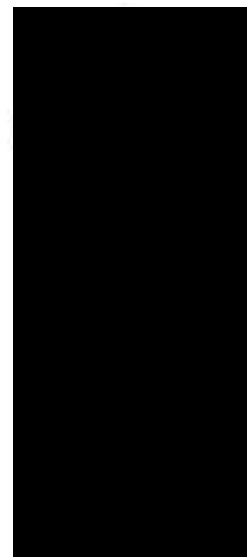
*Roberto Frasca*



---

## INDICE

<b>1</b>	<b>Verbale n. 54 del 30.11.2020</b>	.....
<b>2</b>	<b>Introduzione</b>	.....
<b>3</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato</b>	.....
<b>4</b>	<b>Conto economico consolidato</b>	.....
<b>5</b>	<b>Relazione sulla gestione consolidata e non integrativa</b>	.....
<b>6</b>	<b>Osservazioni</b>	.....
<b>7</b>	<b>Conclusioni</b>	.....



---

**Comune di Terni**

**Verbale n. 54 del 30.11.2020**

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019**

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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.231-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 2019 del Comune di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni, li 30.11.2020

**L'organo di revisione/**

  
Carlo Unse Rossi

  
Fiorella Pezzetti

  
Roberto Frasca



## 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. 127 del 30.06.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 25.11.2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 289 del 11.11.2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata comprensiva di nota integrativa.*

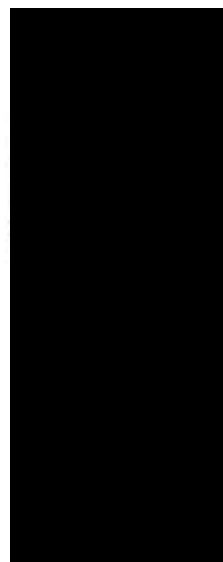
### Dato atto che

- il Comune di Terni ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 283 del 11.11.2020 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 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;
- 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:



PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO					
	SOGGETTO (SOCIETA')	% PARTECIPAZIONE DIRETTA	CODICE FISCALE	TIPOLOGIA ENTE	
<b>SOCIETA' I° LIVELLO</b>					
	ASM TERNI SPA	100	00694610150	SOCIETA' CONTROLLATA	
	TERNI RETI SRL	100	01354750551	SOCIETA' CONTROLLATA	
	FARMACIA TERNI SRL	100	00694720558	SOCIETA' CONTROLLATA	
	SII SCPA	89,119 indiretta tramite ASM Terni SpA	01250250150	SOCIETA' PARTECIPATA	
	UMBRIA DIGITAL SQUARE	3,51	05761180961	SOCIETA' PARTECIPATA	
	SVI UMPUMBRIA SPA	2,43	00267120541	SOCIETA' PARTECIPATA	
	<b>SOCIETA' II LIVELLO</b>	<i>Partecip. Indiretta del Comune</i>	<i>Partecip. Diretta della Soc. di I° livello nelle Soc. di II° livello</i>	<b>CODICE FISCALE</b>	
<b>ASM TERNI SPA</b>	URBENASMI SRL	50	50	01455120558	SOCIETA' PARTECIPATA
	UMBRIA ENERGY SPA	50	50	01313790550	SOCIETA' PARTECIPATA
	UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS	40	40	01356900550	SOCIETA' PARTECIPATA
	<b>SOGGETTO (ENTRIMENTALI)</b>	<b>% PARTECIPAZIONE</b>	<b>CODICE FISCALE</b>		
<b>CONSORZI</b>					
	CONSORZIO VILLA LIMBRA	5		54126280547	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
	CONSORZIO ENS in liquidazione	25,71 da 00,62 mil tramite SVI Ippogrifis spa		00721230550	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
<b>FONDAZIONI/ISTITUZIONI</b>					
	Fondazione C.E.F.A.S.	100		01065250553	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
	Fondazione Teatro Stabile Umbria	100		01976930543	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO

**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	
Fondazione Casagrande	Partecipazione diretta	
Fondazione Sacci	Partecipazione diretta	
Ente Cantamaggio Ternano	Partecipazione diretta	
ICSIM in liquidazione	Partecipazione diretta	
Associazione GAL Ternano	Partecipazione diretta	
SEU Servizio Europa Umbria	Partecipazione diretta	
ISUC	Partecipazione diretta	

**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%

**SOCIETA' PARTECIPATE**

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Servizio Idrico Integrato Sopa	Partecipazione diretta + indiretta	18,00% diretta + 18,92% 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	44,16%
ATC Servizi SpA in liquidazione	Partecipazione diretta	44,16%
ATC Parcheggi Srl in liquidazione	Partecipazione indiretta	44,16%

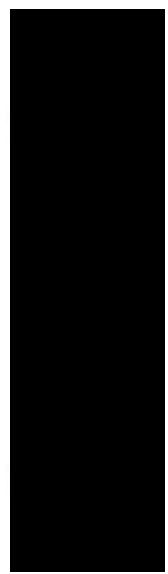
**ORGANISMI COMPRESI NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO**

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 C.E.F.P.A.S.	Controllata	100,00%
Consorzio TNS in liquidazione	Partecipata	26,33%
Consorzio Villa Umbra	Partecipata	5,00%
Fondazione Teatro stabile Umbria	Partecipata	6,5%

---

Greenasm Srl	Partecipata	50,00%
Servizio Idrico Integrato Sepu	Partecipata	36,92%
Sviluppumbria	Partecipata	2,43%
Umbria Digitale Scarl	Partecipata	1,51%
Umbria Distribuzione Gas	Partecipata	40%
Umbria Energy SpA	Partecipata	50%



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 2019 del Comune di Terni.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (€):

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2019	2018
A) CREDITI VERSO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CREDITI e PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>Immobilitazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	40.029.50€	74.985.50€
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.123.024.01€	2.861.124.04€
3) Debiti di brevetti ed utilizzazione opere dell'ingegno	637.826,60€	714.221.27€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	910.60,93€	1.260.910,93€
5) Avviamenti	2.996.519,35€	2.041.243,00€
E) Immobilizzazioni in corso ed acconti	711.494,03€	2.687.481,30€
9) Altre	30.419.775,02€	14.869.319,49€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>58.250.731,46€</b>	<b>24.412.675,44€</b>
<i>immobilizzazioni materiali</i>		
II) Beni demaniali	79.181.487,83€	71.155.764,28€
1.1) Terni	9.845.736,57€	9.845.736,53€
2) Fabbricati	6.110.496,59€	5.966.293,26€
1.3) Infrastrutture	61.710.149,26€	56.182.870,70€
1.9) Altri beni demaniali	1.525.105,15€	1.160.863,79€
<i>III) 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	37.896.678,03€	25.875.168,91€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	100.857.833,38€	119.021.618,84€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
b) di cui in leasing finanziario	101.007.991,94€	95.171.118,02€
c) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	1.692.604,26€	1.675.061,36€
	26.276,20€	2.714,23€

2.51 Mezzi di trasporto	187.367,88€	261.912,63€
2.61 Macchine per ufficio e hardware	705.379,67€	112.941,50€
2.71 Mobili e arredo	667.717,13€	7.417.826,57€
2.81 Infrastruttura	10.099.619,70€	10.251.855,30€
2.99: Altri beni materiali	238.543.441,12€	171.576.810,34€
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>		
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>572.821.259,13€</b>	<b>165.111.109,17€</b>
<b>II) Immobilizzazioni Finanziarie</b>		
1) Partecipazioni in:	8.415.556,54€	9.182.195,18€
a) imprese controllate	1.174.112,07€	8.081.467,56€
b) imprese partecipate	4.785.524,92€	539.311,18€
c) altri soggetti	50.998,17€	560.717,54€
2) Crediti verso:	791.820,30€	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	791.820,30€	0,00€
3) A tri titoli	101.215,00€	100.000,00€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>9.309.291,64€</b>	<b>9.282.195,18€</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>582.130.550,77€</b>	<b>174.393.304,35€</b>
<b>CAPITALE CIRCOLANTE</b>		
<u>II) Rimanenze</u>		

<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.353.212,11€</b>	<b>3.356.745,25€</b>
<b>III) Crediti</b>		
1) Crediti di natura tributaria	10.266.358,89€	40.573.895,79€
a) Crediti da tributi desumibili dal finanziamento dell'attività	0,00€	0,00€
b) altri crediti da tributi	10.266.358,89€	40.573.895,79€
c) Crediti da tributi percepiti	0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi	23.828.509,95€	27.117.260,85€
a) verso amministrazioni pubbliche	12.025.072,20€	19.608.552,44€
b) imprese controllate	8.340.061,18€	1.735.262,00€
c) imprese partecipate	1.192.660,98€	1.331.151,57€
d) verso altri soggetti	1.170.715,59€	1.442.294,77€
3) Verso clienti ed utenti	85.345.107,71€	58.208.895,26€
4) Altri crediti	57.987.591,08€	43.047.700,40€
a) verso l'Ente	6.742.779,82€	868.865,00€
b) per attività svolte per conto	9.951,68€	1.741.821,45€
c) altri	51.193.860,58€	39.437.013,95€
<b>Totale crediti</b>	<b>178.422.567,22€</b>	<b>168.907.750,28€</b>
<b>IV) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1) Partecipazioni	74,32€	8.704,03€
2) Altri titoli	8.119,72€	0,00€
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>8.194,04€</b>	<b>8.704,03€</b>



<u>IV) Disponibilità liquide</u>			
1) Conti di tesoreria		1.184.658,30€	691.487,75€
a) Tesoreria ordinaria		1.184.658,30€	691.487,75€
b) Tesoreria speciale d'ordine		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		11.795.343,08€	10.971.547,58€
3) Denari e valori in cassa		249.595,57€	187.248,14€
4) Altri crediti presso le istituzioni statali, interstatali, UE		7.683,85€	0,00€
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>12.732.780,80€</b>	<b>11.850.283,47€</b>
	<b>TOTALE ATTOCCORRENTI (IV)</b>	<b>12.732.780,80€</b>	<b>11.850.283,47€</b>
<b>IV) RATE E RISCOSE</b>			
1) Ratei attivi		480.222,60€	18.340,45€
2) Riscosti attivi		226.215,75€	519.299,40€
	<b>TOTALE RATE E RISCOSE (V)</b>	<b>706.438,35€</b>	<b>537.639,85€</b>
	<b>TOTALE DEL FATTIVO (A) (B) (C) (D) (E)</b>	<b>13.439.219,15€</b>	<b>12.387.923,32€</b>

## 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.

	2019	2018	Differenza
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>38.250.231,46€</b>	<b>24.512.075,44€</b>	<b>13.738.156,02€</b>
1) Costo di impianto e di ampliamento	10.029,50€	74.965,50€	(64.936,00)€
2) Costo di ricerca su appalti e pubblicità	2.423.024,03€	2.861.124,54€	(438.100,51)€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	687.826,61€	731.221,27€	(43.394,66)€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	930.060,94€	1.263.700,33€	(333.639,39)€
5) Arredamenti	2.996.510,33€	2.641.743,00€	354.767,33€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	743.494,02€	2.687.481,30€	(1.943.987,28)€
9) Altre	10.429.277,02€	14.869.315,40€	(4.440.038,38)€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>38.250.231,46€</b>	<b>24.512.075,44€</b>	<b>13.738.156,02€</b>

## 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:

	2019	2018	Differenza
<b>II.11 Beni censibili</b>	79.101.907,83€	76.159.764,20€	6.023.723,55€
1.1) Terreni	9.047.716,53€	1.095.736,53€	0,00€
1.2) Edifici	6.440.076,99€	5.966.294,66€	4.73002,33€
1.3) Infrastrutture	61.710.349,25€	56.182.070,50€	5.527.470,50€
1.9) Altri beni demaniali	1.185.305,15€	1.160.862,79€	24.442,36€

	2019	2018	Differenza
<b>III.2) Altre immobilizzazioni materiali</b>	495.619.751,50€	250.448.714,75€	235.191.016,55€
2.1) Terreni	37.046.670,00€	21.075.160,45€	14.971.509,12€
2.2) Fabbricati	130.857.833,38€	119.022.610,84€	11.835.222,54€
2.3) Impianti e macchinari	135.007.911,44€	95.174.018,02€	39.833.893,42€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	1.657.624,26€	1.693.061,36€	-4.542,90€
2.5) Mezzi di trasporto	26.276,20€	7.738,23€	18.537,97€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	187.363,88€	261.512,63€	-74.148,75€
2.7) Mobili e arredi	705.129,67€	742.934,59€	-37.804,92€
2.8) Infrastrutture	667.712,12€	7.417.026,87€	-6.749.314,75€
2.9) Altri beni materiali	10.079.610,70€	10.213.055,40€	-133.444,70€

## 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

	2019	2018	Differenza
<b>III) Immobilizzazioni Finanziarie</b>	9.761.107,64€	9.282.496,28€	131.308,64€
1) Partecipazioni	4.541.716,00€	4.102.496,28€	640.743,00€
2) Crediti verso	170.219,44€	0,00€	170.219,44€
3) Altri titoli	101.215,00€	100.000,00€	1.215,00€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	8.363.187,64€	9.282.496,28€	131.308,64€

## RIMANENZE

La voce Rimanzene 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.

	2019	2018	Differenza
<b>II) Rimanzene</b>	3.353.917,14€	3.356.743,25€	(2.821,14)€
<b>Totale rimanenze</b>	3.353.917,14€	3.356.743,25€	(2.821,14)€

## 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 e del patrimonio.

	2019	2018	Differenza
<b>111 Crediti</b>	178.766.671,55€	168.937.750,28€	9.830.921,27€
1) Credito contabilità tributaria	10.413.558,89€	10.573.893,79€	(160.334,90)€
2) Crediti per trasferimenti e contributi	20.174.611,53€	27.117.260,83€	(7.942.649,30)€
3) Verso clienti ed utenti	95.095.101,71€	19.208.893,26€	27.136.214,45€
4) Altri crediti	57.883.499,42€	46.037.701,40€	11.797.698,02€
<b>Totale crediti</b>	178.766.671,55€	168.937.750,28€	9.830.921,27€

## 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).

	2019	2018	Differenza
<b>112 Disponibilità liquide</b>	12.732.290,80€	11.850.493,47€	881.007,33€
1) Conti di tesoreria	1.184.658,30€	691.687,75€	492.980,55€
2) Altri depositi bancari e postali	11.295.343,08€	10.971.547,58€	323.795,50€
3) Denaro e valori in cassa	244.595,57€	187.248,14€	62.347,43€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	2.633,85€	0,00€	2.633,85€
<b>Totale disponibilità liquide</b>	12.732.290,80€	11.850.493,47€	881.007,33€

## 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:

	2019	2018	Differenza
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	706.410,35€	547.674,19€	168.826,16€
1) Ratei attivi	406.272,50€	10.340,45€	463.982,15€
2) Risconti attivi	226.215,75€	519.269,74€	(293.053,99)€
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	706.438,35€	537.620,19€	160.928,16€

## PASSIVITÀ

### II. 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:

	2019	2018	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	248.132.184,60€	223.624.033,60€	24.508.151,00€
I) Fondo di dotazione	180.653.242,16€	183.639.083,70€	(3.014.158,44)€
II) Riserve	40.521.385,17€	30.724.684,05€	9.796.701,12€
III) Risultato economico dell'esercizio	22.957.557,27€	9.260.265,85€	13.697.291,42€
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	248.132.184,60€	223.624.033,60€	24.508.151,00€
Fondo di dotazione ex servizi 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€
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	248.132.184,60€	223.624.033,60€	24.508.151,00€

### 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:

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

	2019	2018	Differenza
<b>D) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	17.975.502,36€	15.719.586,78€	2.255.915,58€
1) Per trattamento di quiescenza	4.141,508	29.355,12€	(25.197,42)€
2) Per impieghi	1.836.347,74€	1.655.606,23€	(20.338,40)€
3) Altri	15.134.993,12€	13.624.541,13€	1.510.451,99€
4) Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€	0,00€
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (D)</b>	17.975.502,36€	15.719.586,78€	2.255.915,58€

**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:

	2019	2018	Differenza
<b>D) DEBITI</b>	<b>393.682.189,51€</b>	<b>393.994.852,12€</b>	<b>(1.912.662,61) €</b>
1) Debiti da finanziamento	214.911.437,07€	219.426.357,66€	(4.514.920,59) €
2) Debiti verso fornitori	82.358.283,11€	70.053.259,52€	12.305.023,59€
3) Accenti	1.541.891,37€	1.527.028,35€	14.863,02€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	18.517.698,92€	16.498.163,58€	2.019.535,34€
5) Altri debiti	74.449.079,01€	86.489.740,61€	(12.039.861,57) €
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>393.682.189,51€</b>	<b>393.994.852,12€</b>	<b>(1.912.662,61) €</b>

**RATEI E RISCOINTI 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.

	2019	2018	Differenza
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>151.394.331,04€</b>	<b>144.405.753,26€</b>	<b>6.988.577,78€</b>
1) Ratei passivi	20.583.163,10€	5.626.512,65€	14.956.650,45€
11) Risconti passivi	130.811.267,94€	138.779.240,61€	(7.967.972,67) €
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>151.394.331,04€</b>	<b>144.405.753,26€</b>	<b>6.988.577,78€</b>

**3. Conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	2019	2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1) Proventi da tributi	60.168.686,23€	59.660.457,74€
2) Proventi di livello gerarchico	1.786.678,33€	17.787.346,22€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	12.796.784,48€	11.485.794,86€
a) Proventi da trasferimenti correnti	9.742.505,58€	9.488.216,09€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00€	1.497.578,77€
c) Contributi agli investimenti	1.544.278,91€	0,00€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	179.941.911,49€	100.732.450,58€

<i>a) Proventi derivanti dalle gestioni dei negozi</i>	2.496.976,40€	2.814.179,38€
<i>b) Ricavi della vendita di negozi</i>	127,00€	10.781.648,00€
<i>c) Ricavi e proventi sulla cessione di attività</i>	126.156.910,00€	87.136.867,20€
2) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (1-1)	0,00€	0,00€
6) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	259.268,70€	(61.670.313)€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.249.424,72€	1.040.871.79€
8) Altri ricavi e oneri diversi	26.528.776,49€	21.422.463,50€
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>219.711.052,47€</b>	<b>213.357.661,18€</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	29.14.171,70€	25.989.086,71€
10) Prestazioni di servizio	85.081.296,91€	65.693.104,70€
11) Utilizzazioni di terzi	1.842.121,12€	4.468.857,67€
12) Trasferimenti e distribuzioni	4.444.76,44€	5.571.246,31€
<i>a) Incasamenti di vendite</i>	4.044,76,44€	5.292.446,13€
<i>b) Contributi agli investimenti ed Amministrativi pubblici</i>	0,00€	108.441,72€
<i>c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00€	1.356,46€
13) Personale	55.740.249,24€	51.229.161,22€
14) Ammortamenti e svalutazioni	24.515.021,48€	18.970.654,58€
<i>a) Ammortamento di immobilizzazioni materiali</i>	1.044.359,25€	1.411.224,94€
<i>b) Ammortamento di immobilizzazioni immateriali</i>	14.710.416,85€	16.054.201,76€
<i>c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00€	0,00€
<i>d) Svalutazione dei crediti</i>	8.771.245,38€	12.505.227,88€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (1-1)	263.429,10€	256.754,80€
16) Accantonamenti per rischi	704.922,52€	1.216.815,48€
17) Altri accantonamenti	507.777,69€	51.075,65€
18) Altri diversi di gestione	10.656.883,05€	5.355.215,48€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>213.723.850,31€</b>	<b>194.635.985,51€</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVE E NEGATIVE DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>5.987.202,16€</b>	<b>19.721.675,67€</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	205.524,40€	1.117,44€
<i>a) da società controllate</i>	0,00€	0,00€
<i>b) da società controllate</i>	205.524,40€	0,00€
<i>c) da altri soggetti</i>	920,00€	1.117,44€
20) Altri proventi finanziari	350.827,29€	557.752,98€
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>556.351,69€</b>	<b>558.870,42€</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	4.769.698,89€	10.377.090,54€
<i>a) Interessi passivi</i>	5.710.540,42€	6.642.367,82€
<i>b) Altri oneri finanziari</i>	1.059.158,47€	3.734.722,72€
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>4.769.698,89€</b>	<b>10.377.090,54€</b>
<b>TOTALE C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>19.211.277,205€</b>	<b>19.818.520,125€</b>

<b>DI RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
	22) Rivalutazioni	1.790.658,00€	1.000.045,00€
	23) Svalutazioni	2.271.212,29€	21.157.226
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		1871.554.241€	976.692.78€
	24) <i>Proventi straordinari</i>		
	a) <i>Proventi da pertinenza di costruire</i>		
	b) <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	812.176,99€	1.272.815,11€
	c) <i>Sopraelevazioni attive e altre plusvalenze del passivo</i>	50.000,00€	1.300,00€
	d) <i>Plusvalenze patrimoniali</i>	54.967.557,37€	1.660.894,71€
	e) <i>Altri proventi straordinari</i>	5.447,50€	0,00€
	<b>Totale proventi straordinari</b>	9.542,72€	0,00€
	25) <i>Oneri straordinari</i>		
	a) <i>Trasferimenti in conto capitale</i>	55.848.704,18€	2.037.513,83€
	b) <i>Sopraelevazioni passive e minusvalenze dell'attivo</i>	0,00€	0,00€
	c) <i>Minusvalenze patrimoniali</i>	55.848.704,18€	1.615.443,51€
	d) <i>Altri oneri straordinari</i>	0,00€	0,00€
	<b>Totale oneri straordinari</b>	66.305,55€	0,00€
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	55.897,991,37€	1.615.443,51€
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>	1.950.712,81€	1.322.070,32€
	<b>F)</b>	26.873.083,48€	12.201.920,05€
	26) <i>Imposte</i>		
27) <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		3.915.526,21€	2.941.654,20€
	28) <i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	22.957.557,27€	9.260.265,85€
		0,00€	0,00€

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2019 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 2019, risulta diminuito per effetto del consolidamento.

	2019	2018
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)</b>	<b>26.873.083,48 €</b>	<b>12.201.920,05 €</b>
Imposte (*)	3.915.526,21 €	2.941.654,20 €
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>22.957.557,27 €</b>	<b>9.260.265,85 €</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

**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.**

	2019	2018	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	249.734.052,47€	214.357.663,38€	35.376.389,09€
1) Proventi da tributi	63.168.686,73€	59.962.452,24€	2.062.038,44€
2) Proventi da fondi perequativi	17.786.678,33€	17.737.394,32€	467.099,41€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	12.796.784,48€	11.485.794,86€	1.310.999,62€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	123.941.950,31€	100.732.454,58€	23.209.495,73€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, ecc (+/-)	0,00€	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	259.060,74€	(61.670,31)€	323.059,07€
7) Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	3.249.824,72€	3.030.021,79€	219.002,93€
8) Altri ricavi e proventi diretti	26.530.739,64€	21.422.463,50€	5.108.276,14€
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>249.734.052,47€</b>	<b>214.357.663,38€</b>	<b>35.376.389,09€</b>

	2019	2018	Differenza
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	214.723.956,31€	194.635.966,31€	20.087.989,00€
9) Acquisto di mater. e prime e/o beni di consumo	29.134.121,70€	23.980.066,71€	3.146.024,99€
10) Prestazioni di servizi	85.034.296,91€	63.493.104,70€	21.541.192,21€
11) Utilizzo beni e servizi	3.842.132,12€	4.368.437,82€	(526.305,70)€
12) Trasferimenti e contributi	4.444.174,44€	3.504.145,31€	1.039.929,87€
13) Personale	55.740.242,24€	34.229.161,22€	21.511.081,02€
14) Ammortamenti e svalutazioni	24.245.721,40€	31.970.558,50€	(7.424.837,10)€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	763.429,16€	256.754,04€	506.675,10€
16) Accantonamenti per rischi	704.422,524	1.230.315,40€	(525.892,88)€
17) Accantonamenti	307.733,49€	41.375,67€	276.702,04€
18) Oneri diretti di gestione	20.656.493,05€	5.375.215,98€	15.281.667,07€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>214.723.956,31€</b>	<b>194.635.966,31€</b>	<b>20.087.989,00€</b>

## 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 collocazione nel Conto economico in corrispondenza della 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.



	2019	2018	Differenza
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	19.213.277,201 €	19.818.520,121 €	605.242,920 €
<i>Proventi finanziari</i>	556.421,690 €	558.570,420 €	(2.148,730) €
<i>Oneri finanziari</i>	9.769.658,870 €	10.377.090,510 €	(607.391,640) €
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>19.213.277,201 €</b>	<b>19.818.520,121 €</b>	<b>605.242,920 €</b>

## 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:

	2019	2018	Differenza
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	1.950.712,810 €	1.322.070,320 €	628.642,490 €
<i>24) Proventi straordinari</i>	25.019.704,180 €	2.937.313,830 €	52.911.190,350 €
<i>25) Oneri straordinari</i>	61.097.948,070 €	1.615.453,510 €	52.282.517,860 €
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.950.712,810 €</b>	<b>1.322.070,320 €</b>	<b>628.642,490 €</b>

#### 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;

- 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 2019 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 2019 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 (ONC);

il bilancio consolidato 2019 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Terni.

In considerazione:

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

- 
- 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**

[Redacted]  
Carlo Ulisse Rossi

[Redacted]  
Fiorella Pezzetti

[Redacted]  
Roberto Frasca

[Redacted]



**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

**DIREZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE**

**Su PROPOSTA DI DELIBERAZIONE prot. n. del come da segnatura**

**AVENTE PER OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA COMPRENSIVA DI NOTA INTEGRATIVA.**

Ai sensi dell'art. 49, comma 1 D. Lgs 18.08.2000 n. 267, in ordine alla **regolarità tecnica, sulla proposta di delibera di cui in oggetto:**

PARERE NON DOVUTO (precisando che/motivando che) \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

SI ESPRIME PARERE FAVOREVOLE (con eventuali osservazioni) \_\_\_tenuto conto dell'obbligatorietà dell'adempimento\_\_\_\_\_

NON FAVOREVOLE (motivazione)\_\_\_\_\_

Terni, li \_\_30.11.2020\_\_\_\_\_

IL DIRIGENTE

\_\_\_dott.ssa Grazia Marcucci\_

*Il presente documento è firmato digitalmente conformemente al D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.*

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0166077** del 29/12/2020 - Uscita

Impronta informatica: b400639898f596b57ca841de1d8f1ba7d46d7e6bac6ef2f82a4ae9aaa3c7f8c9

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale





## PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

### DIREZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE

**Su** PROPOSTA DI DELIBERAZIONE prot. n. del come da segnatura

**AVENTE PER OGGETTO: APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA COMPRENSIVA DI NOTA INTEGRATIVA.**

Ai sensi dell'art. 49, comma 1 D. Lgs 18.08.2000 n. 267, in ordine alla **regolarità contabile**, sulla **proposta di delibera di cui in oggetto**:

PARERE NON DOVUTO (precisando che/motivando che) \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

SI ESPRIME PARERE FAVOREVOLE (con eventuali osservazioni) tenuto conto dell'obbligatorietà dell'adempimento \_\_\_\_\_

NON FAVOREVOLE (motivazione) \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Terni, li 30.11.2020

IL DIRIGENTE

dott.ssa Grazia Marcucci

*Il presente documento è firmato digitalmente conformemente al D.Lgs. 82/2005 e s.m.i.*

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0166077** del 29/12/2020 - Uscita

Impronta informatica: b400639898f596b57ca841de1d8f1ba7d46d7e6bac6ef2f82a4ae9aaa3c7f8c9

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0151427** del 30/11/2020 - Entrata

Impronta informatica: 298eb30e7fd030d1b32d2550c1442e8854ab8d841eb81d6a1d7de2cb3c877b3a

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**

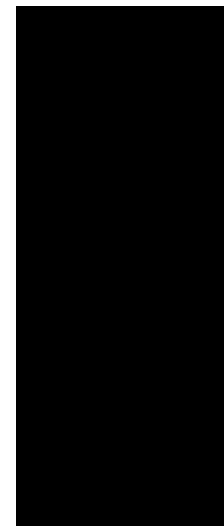
***VERBALE N. 54 DEL 30.11.2020***

***L'Organo di Revisione***

***Carlo Ulisse Rossi***

***Fiorella Pezzetti***

***Roberto Frasca***





Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0166077** del 29/12/2020 - Uscita

Impronta informatica: b400639898f596b57ca841de1d8f1ba7d46d7e6bac6ef2f82a4ae9aaa3c7f8c9

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0151427** del 30/11/2020 - Entrata

Impronta informatica: 298eb30e7fd030d1b32d2550c1442e8854ab8d841eb81d6a1d7de2cb3c877b3a

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

---

## INDICE

<b>1</b>	<b>Verbale n. 54 del 30.11.2020</b> .....
<b>2</b>	<b>Introduzione</b> .....
<b>3</b>	<b>Stato Patrimoniale consolidato</b> .....
<b>4</b>	<b>Conto economico consolidato</b> .....
<b>5</b>	<b>Relazione sulla gestione consolidata e non integrativa</b> .....
<b>6</b>	<b>Osservazioni</b> .....
<b>7</b>	<b>Conclusioni</b> .....



---

## Comune di Terni

### Verbale n. 54 del 30.11.2020

#### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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 2019 del Comune di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Terni, li 30.11.2020

L'organo di revisione/

Carlo Unise/Rossi

Fiorella Pezzetti

Roberto Frasca

---

## 1. Introduzione

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

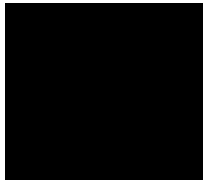
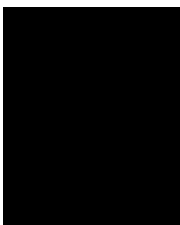
### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 127 del 30.06.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 25.11.2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 289 del 11.11.2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- 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 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata comprensiva di nota integrativa.*

### 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. 283 del 11.11.2020 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 economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti
- 
- 

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0166077** del 29/12/2020 - Uscita

Impronta informatica: b400639898f596b57ca841de1d8f1ba7d46d7e6bac6ef2f82a4ae9aaa3c7f8c9

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0151427** del 30/11/2020 - Entrata

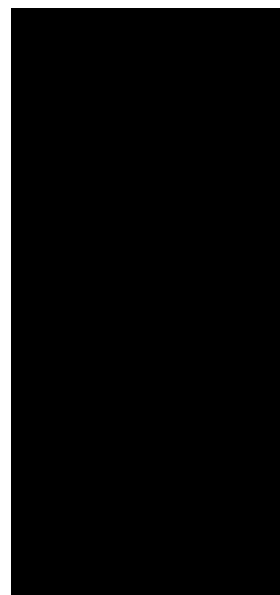
Impronta informatica: 298eb30e7fd030d1b32d2550c1442e8854ab8d841eb81d6a1d7de2cb3c877b3a

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

---

#### **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;
- 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:



Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0166077 del 29/12/2020 - Uscita

Impronta informatica: b400639898f596b57ca841de1d8f1ba7d46d7e6bac6ef2f82a4ae9aaa3c7f8c9

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0151427 del 30/11/2020 - Entrata

Impronta informatica: 298eb30e7fd030d1b32d2550c1442e8854ab8d841eb81d6a1d7de2cb3c877b3a

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO					
	SOGGETTO (SOCIETA')	%PARTECIPAZIONE DIRETTA		CODICE FISCALE	TIPOLOGIA ENTE
<b>SOCIETA' I° LIVELLO</b>					
	ASM TERNI SPA	100		00694640550	SOCIETA' CONTROLLATA
	TERNI RETI SRL	100		01354390555	SOCIETA' CONTROLLATA
	FARMACIA TERNI SRL	100		00693370558	SOCIETA' CONTROLLATA
	SIU SPA	89,114 indiretta tramite ASM Terni SpA		01250750550	SOCIETA' PARTECIPATA
	UMBRIA DIGITAL SCARI	5,51		05761180961	SOCIETA' PARTECIPATA
	SVI UMPUMBRIA SPA	2,43		00267120541	SOCIETA' PARTECIPATA
	<b>SOCIETA' II LIVELLO</b>	<i>Partecip. Indiretta del Comune</i>	<i>Partecip. Diretta della Soc. di I° livello nella Soc. di II° livello</i>	<b>CODICE FISCALE</b>	
<b>ASM TERNI SPA</b>	GIRENASMI SRL	50	50	01455120558	SOCIETA' PARTECIPATA
	UMBRIA ENERGY SPA	50	50	01313790550	SOCIETA' PARTECIPATA
	UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS	40	40	01356930550	SOCIETA' PARTECIPATA
	<b>SOGGETTO (ENTRUMENTALI)</b>	<b>%PARTECIPAZIONE</b>		<b>CODICE FISCALE</b>	
<b>CONSORZI</b>					
	CONSORZIO VILLA TIMBRA	5		94126280547	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
	CONSORZIO ENS in liquidazione	25,7140 (0,62000 tramite SVI Umpumbria spa)		00721250550	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO
<b>FONDAZIONI/ISTITUZIONI</b>					
	Fondazione C.E.F.A.S.	100		01065250553	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO
	Fondazione Teatro Stabile Umbria	1,60		01926520543	ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO



**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	
Fondazione Casagrande	Partecipazione diretta	
Fondazione Sacci	Partecipazione diretta	
Ente Cantamaggio Ternano	Partecipazione diretta	
ICSIM in liquidazione	Partecipazione diretta	
Associazione GAL Ternano	Partecipazione diretta	
SEU Servizio Europa Umbria	Partecipazione diretta	
ISUC	Partecipazione diretta	

**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%

**SOCIETA' PARTECIPATE**

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Servizio Idrico Integrato Sopa	Partecipazione diretta + indiretta	18,00% diretta + 18,92% 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 Keti Srl	Controllata	100,00%
Fondazione C.E.F.P.A.S.	Controllata	100,00%
Consorzio TNS in liquidazione	Partecipata	26,33%
Consorzio Villa Umbria	Partecipata	5,00%
Fondazione Teatro stabile Umbria	Partecipata	6,5%

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0166077** del 29/12/2020 - Uscita

Impronta informatica: b400639898f596b57ca841de1d8f1ba7d46d7e6bac6ef2f82a4ae9aaa3c7f8c9

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0151427** del 30/11/2020 - Entrata

Impronta informatica: 298eb30e7fd030d1b32d2550c1442e8854ab8d841eb81d6a1d7de2cb3c877b3a

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

---

Greenasm Srl	Partecipata	50,00%
Servizio Idrico Integrato Sepu	Partecipata	36,92%
Sviluppumbria	Partecipata	2,43%
Umbria Digitale Scarl	Partecipata	1,51%
Umbria Distribuzione Gas	Partecipata	40%
Umbria Energy SpA	Partecipata	50%





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 2019 del Comune di Terni.

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente (€):

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	2019	2018
A) CREDITI VERSO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CREDITI e PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	40.029.500	74.985.500
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	2.123.024.010	2.861.124.040
3) Debiti di brevetti ed utilizzazione opere dell'ingegno	637.826,60	714.221.270
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	910.609,00	1.260.000,00
5) Avviamenti	2.996.519,150	2.041.243,000
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	711.094,000	2.487.481,300
9) Altre	30.479.771,020	14.869.319,400
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>58.750.271,460</b>	<b>24.412.675,440</b>
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II) Beni demaniali	79.181.482,830	71.153.764,280
1.1) Terni	9.843.736,570	9.843.736,530
2) Fabbricati	6.110.496,590	5.966.294,260
1.3) Infrastrutture	61.710.149,260	56.182.870,700
1.9) Altri beni demaniali	1.125.105,150	1.160.862,790
<u>III) Altre immobilizzazioni materiali</u>		
2.1) Terreni	37.896.678,030	25.875.188,910
a) di cui in leasing operativo	0,000	0,000
2.2) Fabbricati	100.857.800,030	119.021.618,840
a) di cui in leasing finanziario	0,000	0,000
2.3) Impianti e macchinari	101.007.991,940	95.171.118,020
a) di cui in leasing finanziario	0,000	0,000
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	1.692.604,260	1.693.061,360
	26.276,200	7.714,230

2.6) Mezzi di trasporto	187.365,88€	251.512,63€
2.6a) Macchine per ufficio e hardware	735.579,67€	112.941,59€
2.7) Mobili e arredo	467.712,13€	7.417.826,57€
2.8) Infrastrutture	19.099.619,70€	40.251.855,30€
2.99) Altri beni materiali	238.543.441,10€	171.576.810,34€
<b>II) Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>		
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>572.821.259,13€</b>	<b>464.311.309,17€</b>
<b>III) Immobilizzazioni Finanziarie</b>		
1) Partecipazioni in:	8.415.556,34€	9.182.495,18€
a) imprese controllate	1.774.112,67€	8.082.462,56€
b) imprese partecipate	4.785.545,90€	539.311,16€
c) altri soggetti	50.998,17€	560.721,46€
2) Crediti verso:	791.820,00€	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	791.820,00€	0,00€
3) Altri titoli	101.215,00€	100.000,00€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>9.309.291,64€</b>	<b>9.282.495,18€</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>520.380.762,29€</b>	<b>574.123.851,09€</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<u>II) Rimanenze</u>		

<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.353.912,11€</b>	<b>3.356.745,25€</b>
<b>III) Crediti</b>		
1) Crediti di natura tributaria	10.266.358,89€	40.573.895,79€
a) Crediti da tributi desunti ai fini accertamento delle tasse	0,00€	0,00€
b) altri crediti da tributi	10.266.358,89€	40.573.895,79€
c) Crediti da tributi percepiti	0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi	24.828.509,95€	27.117.260,83€
a) verso amministrazioni pubbliche	12.025.072,20€	19.608.552,44€
b) imprese controllate	8.310.061,18€	1.735.262,00€
c) imprese partecipate	5.192.660,98€	3.331.193,93€
d) verso altri soggetti	1.170.712,56€	1.442.252,77€
3) Verso clienti ed utenti	85.345.107,71€	58.208.893,16€
4) Altri crediti	57.987.591,00€	43.087.700,40€
a) verso l'Ente	6.742.779,82€	868.863,00€
b) per attività svolte per conto	9.961,68€	4.741.821,45€
c) altri	51.234.850,50€	38.477.016,95€
<b>Totale crediti</b>	<b>178.422.567,23€</b>	<b>168.907.750,28€</b>
<b>IV) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizza</b>		
1) Partecipazioni	74,32€	8.769,07€
2) Altri titoli	8.145,00€	0,00€
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizza</b>	<b>8.119,32€</b>	<b>8.769,07€</b>

<u>II) Disponibilità liquide</u>			
1) Conti di tesoreria		1.184.668,50€	691.687,75€
a) Conto tesoreria		1.184.668,50€	691.687,75€
b) Conto deposito all'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		11.795.343,08€	10.971.547,58€
3) Denari e valori in cassa		249.595,57€	187.248,14€
4) Altri crediti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		7.683,85€	0,00€
	Totale disponibilità liquide	12.712.790,80€	11.850.483,47€
	<b>TOTALE ATIVO C/REGLANZI (C)</b>	194.570.059,68€	184.151.681,02€
<b>III) RATE E RISCOSE</b>			
1) Ratei attivi		480.222,60€	18.340,45€
2) Riscotti attivi		226.215,75€	519.259,41€
	<b>TOTALE RATE E RISCOSE (D)</b>	706.438,35€	537.600,19€
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A) (B) (C) (D)</b>	815.608.510,29€	783.812.122,19€

## 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.

	2019	2018	Differenza
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	38.250.231,46€	24.512.075,44€	13.738.156,02€
1) Costi di impianto e di ampliamento	10.029,50€	74.985,50€	(64.956,00)€
2) Costi di ricerca su opere e pubblicità	2.423.024,03€	2.861.124,54€	(438.100,51)€
3) Diritti di brevetto ed altre concessioni opere dell'ingegno	687.826,61€	711.221,27€	(23.394,66)€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	930.000,44€	1.263.700,33€	(333.699,89)€
5) Avviamento	2.996.510,35€	2.041.743,00€	954.767,35€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	743.494,02€	2.687.481,30€	(1.943.987,28)€
9) Altre	10.429.277,02€	14.869.315,40€	(4.440.038,38)€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	38.250.231,46€	24.512.075,44€	13.738.156,02€

## 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:

	2019	2018	Differenza
<b>II Beni materiali</b>	<b>79.101.907,83€</b>	<b>78.159.764,29€</b>	<b>942.143,54€</b>
11) Terreni	9.045.716,53€	9.045.716,53€	0,00€
12) Edifici	6.440.076,99€	5.966.274,66€	473.802,33€
13) Infrastrutture	61.710.349,25€	56.182.070,30€	5.527.470,56€
19) Altri beni demersali	1.185.305,15€	1.160.862,79€	24.442,36€

	2019	2018	Differenza
<b>III Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>193.617.751,50€</b>	<b>250.418.714,75€</b>	<b>-56.800.963,25€</b>
21) Terreni	37.036.670,03€	2.107.160,91€	34.929.509,12€
22) Fabbricati	130.853.833,30€	119.022.610,84€	11.831.222,46€
23) Impianti e macchinari	13.600.790,14€	95.174.018,02€	-81.573.227,88€
24) Attrezzature industriali e commerciali	1.697.624,26€	1.693.061,36€	4.562,90€
25) Mezzi di trasporto	26.276,20€	7.738,23€	18.537,97€
26) Marchiose per software hardware	187.363,88€	261.512,63€	-74.148,75€
27) Mobili e arredi	705.329,67€	742.934,59€	-37.604,92€
28) Infrastrutture	667.712,12€	7.417.926,87€	-6.750.214,75€
29) Altri beni materiali	10.079.610,70€	10.213.025,40€	-133.414,70€

## 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 inserite tra le immobilizzazioni finanziarie

	2019	2018	Differenza
<b>III Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>9.961.102,64€</b>	<b>9.282.496,28€</b>	<b>678.606,36€</b>
1) Partecipazioni	9.541.215,29€	9.112.496,28€	428.719,01€
2) Crediti verso	770.219,44€	0,00€	770.219,44€
3) Altri titoli	110.215,00€	110.000,00€	215,00€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>9.961.102,64€</b>	<b>9.282.496,28€</b>	<b>678.606,36€</b>

## 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.

	2019	2018	Differenza
<b>II Rimanenze</b>	<b>3.353.917,14€</b>	<b>3.356.743,25€</b>	<b>-2.826,11€</b>
<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.353.917,14€</b>	<b>3.356.743,25€</b>	<b>-2.826,11€</b>

## 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.

	2019	2018	Differenza
<b><u>11 Crediti</u></b>	<b>178.766.671,55€</b>	<b>168.957.750,28€</b>	<b>9.808.921,27€</b>
1) Crediti contabili tributaria	10.413.558,89€	10.573.895,79€	(160.336,90)€
2) Crediti per trasferimenti e contributi	25.177.611,53€	27.117.260,83€	(1.942.646,68)€
3) Verso clienti ed utenti	85.095.100,71€	59.208.893,26€	27.136.214,45€
4) Altri crediti	57.885.491,01€	62.057.700,40€	(14.172.690,60)€
<b>Totale crediti</b>	<b>178.766.671,55€</b>	<b>168.957.750,28€</b>	<b>9.808.921,27€</b>

## 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).

	2019	2018	Differenza
<b><u>12 Disponibilità liquide</u></b>	<b>12.732.290,80€</b>	<b>11.850.493,47€</b>	<b>881.007,33€</b>
1) Fondo di tesoreria	1.184.658,30€	691.687,75€	492.980,55€
2) Altri depositi bancari e posta...	11.295.343,08€	10.971.517,58€	323.795,50€
3) Denaro e valori in cassa	249.595,57€	187.248,14€	62.347,43€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	2.633,85€	0,00€	2.633,85€
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>12.732.290,80€</b>	<b>11.850.493,47€</b>	<b>881.007,33€</b>

## 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:

	2019	2018	Differenza
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	706.439,35€	537.610,19€	168.829,16€
1) Ratei attivi	400.272,50€	10.340,45€	390.932,05€
2) Risconti attivi	226.215,75€	519.269,74€	(293.053,99)€
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	706.439,35€	537.610,19€	168.829,16€

## 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:

	2019	2018	Differenza
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	248.132.184,60€	223.624.033,60€	24.508.151,00€
I) Fondo di dotazione	180.653.242,16€	183.639.083,70€	(2.985.841,54)€
II) Riserve	40.521.385,17€	30.724.684,05€	9.796.701,12€
III) Risultato economico dell'esercizio	22.957.557,27€	9.260.265,85€	13.697.291,42€
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	248.132.184,60€	223.624.033,60€	24.508.151,00€
Fondo di dotazione di servizi patrimoniali di terzi	0,00€	0,00€	0,00€
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€	0,00€
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0,00€	0,00€	0,00€
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	248.132.184,60€	223.624.033,60€	24.508.151,00€

### 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:

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

	2019	2018	Differenza
<b>D) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	17.975.502,36€	15.719.586,79€	2.255.915,58€
1) Per trattamento di quiescenza	4.141,508	29.355,12€	(25.213,61)€
2) Per impieghi	1.836.347,74€	1.655.606,27€	(180.738,49)€
3) Altri	15.134.993,12€	13.824.541,18€	1.310.451,94€
4) Fondo di consolidamento per rischi e oneri (grup)	0,00€	0,00€	0,00€
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (D)</b>	17.975.502,36€	15.719.586,79€	2.255.915,58€

## 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:

	2019	2018	Differenza
<b>D) DEBITI</b>	<b>392.082.189,51€</b>	<b>393.994.852,12€</b>	<b>(1.912.662,61) €</b>
1) Debiti da finanziamento	214.911.437,07€	219.426.357,66€	(4.514.920,59) €
2) Debiti verso fornitori	82.358.213,11€	70.053.250,52€	12.304.962,59€
3) Accusati	1.541.891,37€	1.527.028,35€	14.863,02€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	18.617.698,92€	16.490.163,59€	2.127.535,33€
5) Altri debiti	74.449.079,04€	86.489.740,61€	(12.039.861,57) €
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>392.082.189,51€</b>	<b>393.994.852,12€</b>	<b>(1.912.662,61) €</b>

## 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.

	2019	2018	Differenza
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>(51.394.331,04€)</b>	<b>144.405.753,26€</b>	<b>(6.088.577,26€)</b>
1) Ratei passivi	20.583.163,10€	3.626.512,65€	16.956.650,45€
11) Risconto passivo	130.081.267,94€	140.779.240,61€	(9.697.972,67) €
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>(51.394.331,04€)</b>	<b>144.405.753,26€</b>	<b>(6.088.577,26€)</b>

## 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1) Proventi da tributi	60.168.686,23€	59.760.457,74€
2) Proventi da fiscalità perequativa	1.786.678,33€	12.787.346,22€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	12.796.784,48€	11.485.794,86€
a) Proventi da trasferimenti correnti	9.742.505,58€	9.488.216,09€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00€	1.197.578,77€
c) Contributi agli investimenti	3.044.278,91€	0,00€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	129.941.911,46€	109.732.450,58€

a) Proventi derivanti dalle gestioni dei beni	2.429.376,40€	2.814.179,38€
b) Ricavi della vendita di beni	123,00€	10.781.648,00€
c) Ricavi e proventi dalla cessione di attività	126.156,910,00€	87.136,667,20€
2) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione ecc. (1-1)	0,00€	0,00€
6) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	259.266,70€	(61.670.313)€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.249.424,72€	3.040.871,79€
8) Altri ricavi e proventi diversi	26.529.576,49€	21.422.463,50€
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>249.731.052,41€</b>	<b>214.357.661,18€</b>
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE</u></b>		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	79.141,71,70€	25.488.086,71€
10) Prestazioni di servizio	85.084.296,91€	65.693.104,70€
11) Utilizzazioni di mezzi	1.842.121,12€	1.468.857,67€
12) Trasferimenti e contributi	4.444.346,44€	5.551.246,31€
a) Contributi di capitale	4.044,346,44€	5.292.446,13€
b) Contributi agli investimenti ed Amministrativi pubblici	0,00€	108.441,72€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00€	1.356,46€
13) Personale	55.740.249,24€	51.229.161,22€
14) Ammortamenti e svalutazioni	24.515.721,48€	18.970.658,58€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.044.289,29€	1.413.224,94€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.743.416,85€	16.054.201,76€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	6.728.215,34€	12.503.231,88€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (1-1)	263.429,10€	256.754,80€
16) Accantonamenti per rischi	704.922,52€	1.236.819,48€
17) Altri accantonamenti	507.777,69€	51.075,65€
18) Altri oneri di gestione	10.656,883,05€	5.355.215,48€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>214.723.850,31€</b>	<b>194.635.985,31€</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVE E NEGATIVE DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>35.007.202,10€</b>	<b>19.721.675,87€</b>
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	205.524,40€	1.517,44€
a) da società controllate	0,00€	0,00€
b) da società per azioni	205.524,40€	0,00€
c) da altri soggetti	920,00€	1.517,44€
20) Altri proventi finanziari	350.827,29€	557.252,98€
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>556.351,69€</b>	<b>558.770,42€</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
21) Interessi ed oneri finanziari	4.769.698,89€	10.577.790,53€
a) Interessi passivi	5.710.540,42€	6.642.367,82€
b) Altri oneri finanziari	4.059.158,47€	3.934.722,72€
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>4.769.698,89€</b>	<b>10.577.790,53€</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>19.211.277,20€</b>	<b>19.818.520,12€</b>



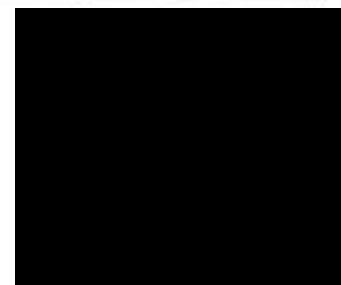
<u>DIRETTIVE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>			
	22) Rivalutazioni	1.796.658,00€	1.000.045,00€
	23) Svalutazioni	2.271.212,29€	21.152,23€
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		1874.554,251€	976.692,78€
	<i>24) Proventi straordinari</i>		
	a) Proventi da perdite di controllo		
	b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	812.176,99€	1.272.818,13€
	c) Sovvenzioni attive e altre attività del passivo	50.000,00€	1.300,00€
	d) Plusvalenze patrimoniali	54.967.557,37€	1.669.894,70€
	e) Altri proventi straordinari	5.442,50€	0,00€
	<b>Totale proventi straordinari</b>	9.342,52€	0,00€
	<i>25) Oneri straordinari</i>	55.848.704,18€	2.037.515,83€
	a) Trasferimenti in conto capitale		
	b) Sopravvalenze passive e minusvalenze dell'attivo	0,00€	0,00€
	c) Minusvalenze patrimoniali	55.848.704,18€	1.615.443,51€
	d) Altri oneri straordinari	0,00€	0,00€
	<b>Totale oneri straordinari</b>	66.405,55€	0,00€
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	55.897.991,37€	1.615.443,51€
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C+D+E)</b>	1.050.712,81€	1.522.070,52€
	<b>F)</b>	26.873.083,48€	12.201.920,05€
	<i>26) Imposte</i>		
<b>27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		3.915.526,21€	2.941.654,20€
	<i>28) Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	22.957.557,27€	9.260.265,85€
		0,00€	0,00€

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2019 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 2019, risulta diminuito per effetto del consolidamento.

	2019	2018
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>26.873.083,48 €</b>	<b>12.201.920,05 €</b>
Imposte (*)	3.915.526,21 €	2.941.654,20 €
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	<b>22.957.557,27 €</b>	<b>9.260.265,85 €</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

**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.

	2019	2018	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	249.734.052,47€	214.357.663,38€	35.376.389,09€
1) Proventi da tributi	63.168.686,73€	59.942.457,74€	3.226.229,44€
2) Proventi da fondi perequativi	37.786.675,33€	37.737.346,32€	49.329,01€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	12.796.784,48€	11.485.794,86€	1.310.999,62€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	123.941.930,31€	100.732.454,58€	23.209.475,73€
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	259.089,74€	(61.670,31)€	320.760,05€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.249.824,72€	3.030.021,79€	219.802,93€
8) Altri ricavi e proventi diversi	26.530.739,64€	71.422.463,50€	(44.891.723,86)€
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>249.734.052,47€</b>	<b>214.357.663,38€</b>	<b>35.376.389,09€</b>

	2019	2018	Differenza
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	214.723.950,31€	194.635.966,31€	20.087.984,00€
9) Acquisto di mater. e prime e/o beni di consumo	29.134.121,70€	25.980.056,71€	3.154.064,99€
10) Prestazioni di servizi	85.034.296,91€	63.693.304,70€	21.340.992,21€
11) Utilizzi benefici terzi	3.842.132,12€	4.388.457,84€	(546.325,72)€
12) Trasferimenti e contributi	4.444.176,44€	5.504.145,91€	(1.059.969,47)€
13) Personale	55.740.242,24€	54.229.161,22€	1.511.081,02€
14) Ammortamenti e svalutazioni	24.045.723,40€	33.970.558,50€	(9.924.835,10)€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	765.429,16€	256.754,04€	508.675,12€
16) Accantonamenti per rischi	704.922,524	1.230.315,404	(525.392,884)€
17) Accantonamenti	307.737,59€	31.375,67€	276.361,92€
18) Oneri diversi di gestione	10.656.893,05€	5.375.215,98€	5.281.677,07€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>214.723.950,31€</b>	<b>194.635.966,31€</b>	<b>20.087.984,00€</b>

## 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 collocazione nel Conto economico in corrispondenza della 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.

	2019	2018	Differenza
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	19.213.277,70 €	19.318.520,12 €	605.242,92€
<i>Proventi finanziari</i>	556.421,69€	558.570,12€	2.148,731 €
<i>Oneri finanziari</i>	9.769.698,87€	10.377.090,51€	1607.391.651€
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>19.213.277,70 €</b>	<b>19.318.520,12 €</b>	<b>605.242,92€</b>

## 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:

	2019	2018	Differenza
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	1.950.712,81€	1.322.070,32€	628.642,49€
<i>24) Proventi straordinari</i>	55.019.704,10€	2.937.313,83€	52.911.190,35€
<i>25) Oneri straordinari</i>	51.097.991,03€	1.615.443,51€	52.282.517,86€
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.950.712,81€</b>	<b>1.322.070,32€</b>	<b>628.642,49€</b>

#### 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;

- 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 riepilogo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 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 2019 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 (ONC);
- il bilancio consolidato 2019 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Terni.

In considerazione:

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

- 
- 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**

[Redacted]  
Cagliari, 11/12/2020

[Redacted]  
Eirella Pezzetti

[Redacted]  
Roberto Frasca

[Redacted]



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 9.12.2020

Oggetto: Comunicazione **Parere favorevole** della III ^ Commissione sulla Proposta di Delibera di Consiglio Comunale prot. n. 151707/2020. **"Approvazione del Bilancio consolidato per l'Esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata comprensiva di nota integrativa"**.

Si comunica che la **III Commissione Consiliare** in data 9.12.2020 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, Apollonio, Maggiora, Cecconelli, Dominici)

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

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

Commissari presenti **senza** diritto di voto: n. 5 (cinque - Rossi, Musacchi, Angeletti, Gentiletti, De Angelis).

Distinti saluti

Il Segretario

Dott. Antonio De Angelis

Firmato Il Presidente

Federico Brizi



**PUBBLICAZIONE ED ESECUTIVITA'**  
**DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E GENERALI**

**VERBALE DI DELIBERAZIONE C.C. N. 242 DEL 14.12.2020**

**AVENTE PER OGGETTO:** APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019, CORREDATO DALLA RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA COMPRENSIVA DI NOTA INTEGRATIVA.

Il presente verbale di deliberazione viene pubblicato oggi all'Albo Pretorio on-line di questo ente per 15 giorni consecutivi ai sensi dell'art. 124 comma 1, del D.lgs.18.08.2000 n.267 e dell'art. 32, comma 1, legge 18.06.2009, n. 69.

Per l'esecuzione o per conoscenza la presente viene inoltrata alle direzioni:

- Attività Finanziarie - Aziende
- Ass. Masselli

- La presente viene inviata al Presidente del Consiglio Comunale

F.to il Funzionario incaricato

(Anna Bonaiuti)