

Comune di Terni

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	34.567.770,87€	55.627.949,65€
2) Proventi da fondi perequativi	17.410.000,00€	17.365.235,19€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	20.708.060,35€	20.918.139,21€
a) Proventi da trasferimenti correnti	11.354.698,90€	18.037.389,39€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	4.497.203,81€	106.689,00€
c) Contributi agli investimenti	4.856.157,64€	2.774.060,82€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	157.664.900,86€	116.795.498,51€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.721.958,70€	4.064.959,01€
b) Ricavi della vendita di beni	12.487.216,70€	11.448.419,14€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	140.455.725,46€	101.282.120,36€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(127.099,35) €	(37.488,52) €
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.250.163,86€	3.471.523,43€
8) Altri ricavi e proventi diversi	16.186.640,96€	14.262.082,34€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	250.660.437,55€	228.402.939,81€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.044.393,72€	31.583.963,46€
10) Prestazioni di servizi	83.094.582,76€	76.029.774,61€
11) Utilizzo beni di terzi	2.507.821,29€	3.912.459,65€
12) Trasferimenti e contributi	7.663.913,12€	5.382.231,16€
a) Trasferimenti correnti	7.222.913,12€	5.246.231,16€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	441.000,00€	136.000,00€
13) Personale	52.110.391,68€	52.339.032,10€
14) Ammortamenti e svalutazioni	22.710.470,46€	18.814.250,05€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.077.657,35€	2.839.868,84€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.525.680,62€	5.831.426,44€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	9.107.132,49€	10.142.954,77€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(25.615,31) €	(115.576,02) €
16) Accantonamenti per rischi	1.631.396,31€	7.436.197,57€
17) Altri accantonamenti	3.623.328,17€	2.044.538,47€
18) Oneri diversi di gestione	4.377.137,64€	4.523.364,83€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	223.737.819,84€	201.950.235,88€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	26.922.617,71€	26.452.703,93€
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00€	1.348.524,00€
a) da societa' controllate	0,00€	0,00€
b) da societa' partecipate	0,00€	1.329.534,00€

c) da altri soggetti	0,00€	18.990,00€
20) Altri proventi finanziari	402.424,83€	576.949,05€
Totale proventi finanziari	402.424,83€	1.925.473,05€
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	8.795.860,63€	9.148.490,59€
a) Interessi passivi	6.784.179,78€	6.995.437,19€
b) Altri oneri finanziari	2.011.680,85€	2.153.053,40€
Totale oneri finanziari	8.795.860,63€	9.148.490,59€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(8.393.435,80) €	(7.223.017,54) €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	1.437.913,00€	2.962.361,17€
23) Svalutazioni	0,00€	80.819,34€
TOTALE RETTIFICHE (D)	1.437.913,00€	2.881.541,83€
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<u>24) Proventi straordinari</u>		
a) Proventi da permessi di costruire	1.395.995,08€	535.000,00€
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00€	13.041,27€
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.000.537,89€	4.319.685,06€
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00€	9.405,86€
e) Altri proventi straordinari	9.162,13€	7.825,48€
Totale proventi straordinari	5.405.695,10€	4.884.957,67€
<u>25) Oneri straordinari</u>		
a) Trasferimenti in conto capitale	10.955.894,10€	12.597.751,50€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.367.104,02€	7.847.253,55€
c) Minusvalenze patrimoniali	6.562,91€	21,04€
d) Altri oneri straordinari	0,00€	0,00€
Totale oneri straordinari	13.329.561,03€	20.445.026,09€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	(7.923.865,93) €	(15.560.068,42) €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+-E)	12.043.228,98€	6.551.159,80€
26) Imposte	3.230.797,78€	2.529.748,02€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.812.431,20€	4.021.411,78€
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	8.812.431,20€	0,00€
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€

STATO PATRIMONIALE	2021	2020
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	509,39€	0,00€
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	509,39€	0,00€
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	28.750,50€	28.750,50€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	2.185.547,93€	2.238.838,98€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	410.339,44€	521.680,46€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	904.153,15€	867.066,55€
5) Avviamento	846.862,00€	2.230.857,73€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.267.972,05€	2.514.729,25€
9) Altre	12.364.784,99€	10.612.242,44€
Totale immobilizzazioni immateriali	19.008.410,06€	19.014.165,91€
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	87.634.404,11€	83.947.570,54€
1.1) Terreni	10.801.336,19€	10.113.320,35€
1.2) Fabbricati	10.582.703,75€	6.872.882,98€
1.3) Infrastrutture	64.471.807,38€	65.030.040,43€
1.9) Altri beni demaniali	1.778.556,79€	1.931.326,78€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	25.271.195,80€	23.750.626,85€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	116.889.760,79€	112.728.264,50€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	89.132.125,40€	90.756.786,05€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	2.118.904,78€	2.135.647,49€
2.5) Mezzi di trasporto	1.238.091,57€	1.250.715,16€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	1.374.730,50€	1.331.601,37€
2.7) Mobili e arredi	918.344,47€	874.336,34€
2.8) Infrastrutture	1.839.286,36€	872.969,88€
2.99) Altri beni materiali	5.113.456,12€	9.027.204,23€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	217.383.911,92€	216.634.123,06€
Totale immobilizzazioni materiali	548.914.211,82€	543.309.845,47€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	3.404.187,95€	4.195.102,33€
a) imprese controllate	808.051,37€	745.930,07€
b) imprese partecipate	2.465.905,86€	2.891.848,93€
c) altri soggetti	130.230,72€	557.323,33€
2) Crediti verso	1.063.374,66€	4.973.225,64€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	732.065,59€	4.963.666,62€
d) altri soggetti	331.309,07€	9.559,02€
3) Altri titoli	100.004,17€	100.000,00€
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.567.566,78€	9.268.327,97€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	572.490.188,66€	571.592.339,35€
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		

	Totale rimanenze	3.835.439,60€	3.425.692,22€
II) Crediti			
1) Crediti di natura tributaria		6.716.598,75€	8.220.400,04€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		6.716.598,75€	7.524.905,30€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	695.494,74€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		11.512.831,88€	19.152.392,36€
a) verso amministrazioni pubbliche		4.768.779,70€	13.536.209,46€
b) imprese controllate		914.340,00€	756.922,00€
c) imprese partecipate		4.541.399,58€	3.761.846,84€
d) verso altri soggetti		1.288.312,60€	1.097.414,06€
3) Verso clienti ed utenti		80.271.965,08€	59.507.696,18€
4) Altri Crediti		56.760.108,34€	62.341.917,83€
a) verso l'Erario		7.335.071,13€	8.104.984,07€
b) per attivita' svolta per c/terzi		68.920,25€	56.974,43€
c) altri		49.356.116,96€	54.179.959,33€
	Totale crediti	155.261.504,05€	149.222.406,41€
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Partecipazioni		103,18€	1.706,27€
2) Altri titoli		210.709,00€	0,00€
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	210.812,18€	1.706,27€
IV) Disponibilita' liquide			
1) Conto di tesoreria		29.699.925,20€	11.519.110,16€
a) Istituto tesoriere		29.699.925,20€	11.519.110,16€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		14.503.666,12€	12.858.688,12€
3) Denaro e valori in cassa		275.501,32€	139.018,62€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
	Totale disponibilita' liquide	44.479.092,64€	24.516.816,90€
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	203.786.848,47€	177.166.621,80€
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		3.975,96€	254.343,80€
2) Risconti attivi		1.187.253,55€	555.310,84€
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.191.229,51€	809.654,64€
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	777.468.776,03€	749.568.615,79€

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
I) Fondo di dotazione	196.452.134,21€	0,00€
II) Riserve	100.587.875,53€	0,00€
b) da capitale	0,00€	0,00€
c) da permessi di costruire	17.152.265,22€	0,00€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	82.348.221,76€	0,00€
e) altre riserve indisponibili	1.087.388,55€	0,00€
f) altre riserve disponibili	0,00€	0,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	8.812.431,20€	0,00€
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	(41.446.526,22) €	0,00€
V) Riserve negative per beni indisponibili	(2.376.613,74) €	0,00€
Totale Patrimonio netto di gruppo	262.029.300,98€	0,00€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	262.029.300,98€	257.005.865,93€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	3.253,23€	0,00€
2) Per imposte	2.574.219,95€	2.726.434,77€
3) Altri	17.952.409,21€	14.216.583,11€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	196.915,00€	291.016,16€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	20.726.797,39€	17.234.034,04€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.188.974,55€	5.332.694,43€
TOTALE T.F.R. (C)	5.188.974,55€	5.332.694,43€
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	197.638.186,72€	185.134.875,45€
a) prestiti obbligazionari	38.720.172,51€	42.736.043,37€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	24.476.757,30€	12.597.751,50€
c) verso banche e tesoriere	45.248.910,93€	36.757.982,77€
d) verso altri finanziatori	89.192.345,98€	93.043.097,81€
2) Debiti verso fornitori	83.593.496,76€	71.085.521,32€
3) Acconti	482.431,85€	429.114,27€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	11.723.689,47€	13.171.081,39€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	5.670.708,76€	2.888.931,74€
c) imprese controllate	950.183,30€	1.435.795,40€
d) imprese partecipate	3.144,00€	12.663,01€
e) altri soggetti	5.099.653,41€	8.833.691,24€
5) Altri debiti	59.489.680,23€	62.288.016,64€
a) tributari	3.110.195,81€	5.490.101,60€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.729.767,44€	2.872.540,86€
c) per attivita' svolta per c/terzi	0,00€	0,00€
d) altri	53.649.716,98€	53.925.374,18€
TOTALE DEBITI (D)	352.927.485,03€	332.108.609,07€
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	498.330,64€	481.306,35€
II) Riscointi passivi	136.097.887,44€	137.406.105,97€

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0165926 del 19/10/2022 - Uscita

Impronta informatica: d7471348186cd9404bb4294f462e5040dee627457913992222d8dc1354f71871

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0149120 del 22/09/2022 - Uscita

Firmatari: Marcucci Grazia (91336406980207020379467058122977610006)

Impronta informatica: 6fd9a53fb4576296a5c0fbe99f1d15b17b5d2f48c2b22254c23e109b96ef44f5

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

1) Contributi agli investimenti	108.193.998,28€	116.010.547,62€
a) da altre amministrazioni pubbliche	108.193.998,28€	110.755.429,28€
b) da altri soggetti	0,00€	5.255.118,34€
2) Concessioni pluriennali	19.654.674,30€	19.949.143,12€
3) Altri risconti passivi	8.249.214,86€	1.446.415,23€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	136.596.218,08€	137.887.412,32€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	777.468.776,03€	749.568.615,79€
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	19.521.352,76€	20.560.732,40€
2) beni di terzi in uso	0,00€	0,00€
3) beni dati in uso a terzi	0,00€	0,00€
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
5) garanzie prestate a imprese controllate	8.768.668,00€	8.843.594,70€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00€	0,00€
TOTALE CONTI D'ORDINE	28.290.020,76€	29.404.327,10€

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0165926 del 19/10/2022 - Uscita

Impronta informatica: d7471348186cd9404bb4294f462e5040dee627457913992222d8dc1354f71871

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0149120 del 22/09/2022 - Uscita

Firmatari: **Marcucci Grazia** (91336406980207020379467058122977610006)

Impronta informatica: 5d0e9443ace3c319a303342babcaeld16b3761296799fafdc7b6b979f8ceb887

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente



Comune di TERNI

Relazione sulla gestione e nota integrativa al BILANCIO CONSOLIDATO 2021

Indice

Indice	2
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.....	4236
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

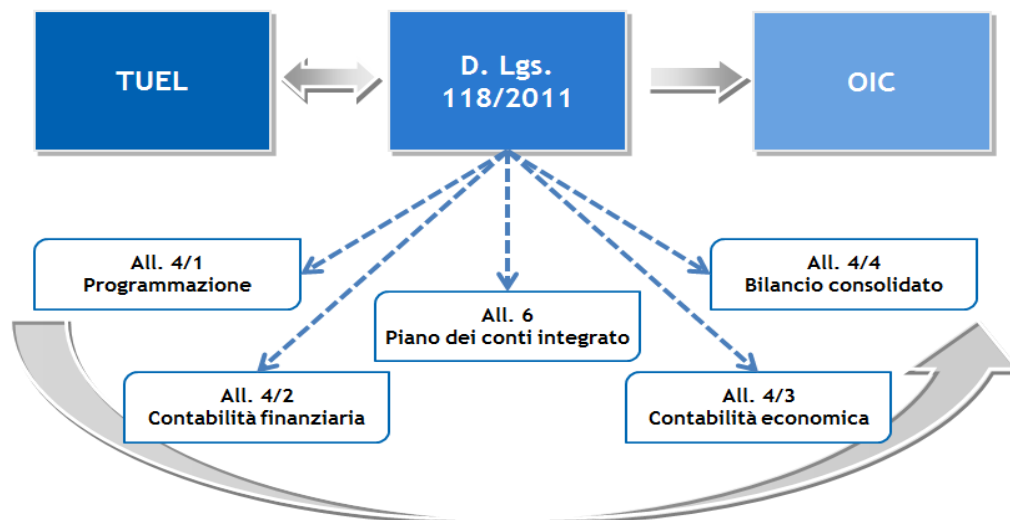
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- 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.

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	n.d.

- 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	8,22%
Fondazione Cellule staminali	Partecipazione diretta	n.d.
Fondazione Casagrande	Partecipazione diretta	n.d.
Fondazione Secci	Partecipazione diretta	n.d.
Umbria Film Commission	Partecipazione diretta	12%

Ente Cantamaggio Ternano	Partecipazione diretta	n.d.
ICSIM in liquidazione	Partecipazione diretta	n.d.
Associazione GAL Ternano	Partecipazione diretta	n.d.
SEU Servizio Europa Umbria	Partecipazione diretta	n.d.
ISUC	Partecipazione diretta	n.d.

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

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

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	18,92% + 3% indiretta
Umbria Digitale Scarl	Partecipazione diretta	3,51%
Greenasm Srl	Partecipazione indiretta	50,00%
Umbria Energy SpA	Partecipazione indiretta	50,00%
Umbria Distribuzione Gas	Partecipazione indiretta	40,00%
Sviluppumbria SpA	Partecipazione diretta	2,43%
ATC Servizi SpA in liquidazione	Partecipazione diretta	44,16%
ATC Parcheggi Srl in liquidazione	Partecipazione indiretta	44,16%
Umbria TPL e mobilità	Partecipazione diretta	8,01%

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:

- 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	257.797.861,69 €	7.733.935,85 €
Totale Attivo	579.123.270,74 €	17.373.698,12 €
Totale ricavi caratteristici	95.637.000,75 €	2.869.110,02 €

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%
Greenasm Srl	Partecipata	50,00%
Consorzio TNS	Partecipata	26,33%
Servizio Idrico Integrato Scpa	Partecipata	21,92%
Sviluppumbria	Partecipata	2,43%
Umbria Digitale Scarl	Partecipata	3,51%

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0165926 del 19/10/2022 - Uscita

Impronta informatica: d7471348186cd9404bb4294f462e5040dee627457913992222d8dc1354f71871

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0149120 del 22/09/2022 - Uscita

Firmatari: Marcucci Grazia (91336406980207020379467058122977610006)

Impronta informatica: 5d0e9443ace3c319a303342babcae1d16b3761296799fafdc7b6b979f8ceb887

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

Umbria Energy SpA	Partecipata	50%
Umbria TPL e Mobilità	Partecipata	8,01%
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villaumbra)	Partecipata	5%
Fondazione Teatro Stabile Umbria	Partecipata	8,22%

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

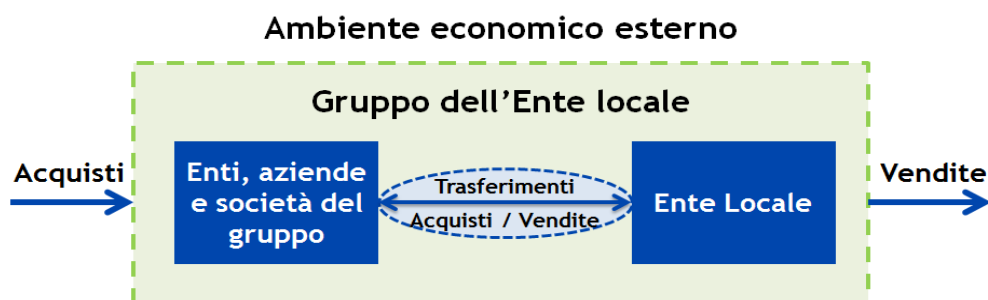
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

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.

Rettifiche di pre-consolidamento

Le scritture di elisione possono essere eseguite solo dopo aver accertato l'equivalenza delle partite reciproche ed eventuali differenze.

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 o, ancora, quello della società/ente con la partecipazione più alta.

Il disallineamento di costi/ricavi è stato ricostruito imputando la differenza, positiva o negativa, al nuovo conto di "Riserva da risultato economico esercizi precedenti".

Il disallineamento di debiti/crediti è stato ricostruito imputando la differenza a sopravvenienze attive o passive, o insussistenza dell'attivo.

Si evidenziano, pertanto, le seguenti scritture di pre-consolidamento:

ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	1.310.486,95	0.00	1.310.486,95	0.00
<i>Adeguamento maggiori ricavi di ASM vs Comune</i>					
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	1.310.486,95	0.00	1.310.486,95
				1.310.486,95	1.310.486,95
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	718.663,91	0.00	718.663,91	0.00
<i>Adeguamento maggiori costi di ASM vs Comune</i>					
ASM Terni SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	718.663,91	0.00	718.663,91
				718.663,91	718.663,91
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	80.167,16	0.00	80.167,16	0.00
<i>Adeguamento minori ricavi di Terni Reti vs Comune</i>					
Terni Reti Srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	80.167,16	0.00	80.167,16
				80.167,16	80.167,16
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	474.952,29	0.00	474.952,29	0.00
<i>Adeguamento maggior costo Terni Reti vs Comune</i>					
Terni Reti Srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	474.952,29	0.00	474.952,29

		474.952,29	474.952,29		
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	b) Sopravvenienze passive e Insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	8.145,12	0,00	4.072,56	0,00
<i>Adeguamento minor credito Umbria Energy vs Comune</i>					
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	8.145,12	0,00	4.072,56
				4.072,56	4.072,56
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio TNS	a) tributari(P.P.D.5.a)	3.610,57	0,00	950,66	0,00
<i>Adeguamento minor debito Consorzio TNS vs Comune</i>					
Consorzio TNS	c) Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0,00	3.610,57	0,00	950,66
				950,66	950,66
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Villa Umbra	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	3,00	0,00	0,15	0,00
<i>Adeguamento maggior credito di Villaumbra vs Comune</i>					
Consorzio Villa Umbra	c) Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0,00	3,00	0,00	0,15
				0,15	0,15
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1,67	0,00	1,67	0,00
<i>Adeguamento minor debito del Comune vs Terni Reti</i>					
Comune di Terni	c) Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0,00	1,67	0,00	1,67
				1,67	1,67
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	9.151,05	0,00	9.151,05	0,00
<i>Adeguamento minor debito di Terni Reti vs Comune</i>					
Terni Reti Srl	d) altri(P.P.D.5.d)	35,02	0,00	35,02	0,00
Terni Reti Srl	c) Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0,00	9.186,07	0,00	9.186,07
				9.186,07	9.186,07
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	101.851,79	0,00	22.325,91	0,00
<i>Adeguamento minor debito del Comune vs SII</i>					
Comune di Terni	c) Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0,00	101.851,79	0,00	22.325,91
				22.325,91	22.325,91

ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Farmacia Terni srl	b) Sopravvenienze passive e Insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	92.809,00	0.00	92.809,00	0.00
<i>Adeguamento minori costi Farmacia Terni vs Comune (accordo transattivo)</i>					
Farmacia Terni srl	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	92.809,00	0.00	92.809,00
				92.809,00	92.809,00
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.144,11	0.00	689,19	0.00
<i>Adeguamento minori ricavi SII vs Comune</i>					
Servizio Idrico Integrato Scpa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	3.144,11	0.00	689,19
				689,19	689,19
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Digitale Scari	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	11.565,00	0.00	405,93	0.00
<i>Adeguamento maggior credito Umbria Digitale vs Comune</i>					
Umbria Digitale Scari	c) Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	11.565,00	0.00	405,93
				405,93	405,93
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Digitale Scari	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	65.497,57	0.00	2.298,96	0.00
<i>Adeguamento minori ricavi Umbria Digitale vs Comune</i>					
Umbria Digitale Scari	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	65.497,57	0.00	2.298,96
				2.298,96	2.298,96
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Sviluppumbria SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	750,00	0.00	18,22	0.00
Sviluppumbria SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	750,00	0.00	18,22
<i>Adeguamento maggior ricavo Sviluppumbria vs Comune</i>					
				18,23	18,23
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	12.849,97	0.00	6.424,98	0.00
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	12.849,97	0.00	6.424,98
<i>Adeguamento maggiori ricavi Umbria Energy vs Comune</i>					
				6.424,99	6.424,99

ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	2.000,00	0.00	1.000,00	0.00
<i>Adeguamento maggiori costi Umbria Energy vs Comune</i>					
Umbria Energy SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	2.000,00	0.00	1.000,00
				1.000,00	1.000,00
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Villa Umbra	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.801,80	0.00	190,08	0.00
<i>Adeguamento minori ricavi Villaumbra vs Comune</i>					
Consorzio Villa Umbra	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	3.801,80	0.00	190,08
				190,08	190,08
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Villa Umbra	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	583,84	0.00	29,19	0.00
<i>Adeguamento maggiori costi Villaumbra vs Comune</i>					
Consorzio Villa Umbra	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	583,84	0.00	29,19
				29,19	29,19
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Fondazione Teatro stabile Umbria	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	4.400,00	0.00	361,68	0.00
Fondazione Teatro stabile Umbria	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	4.400,00	0.00	361,68
<i>Adeguamento maggior ricavi TSU vs Comune</i>					
				361,68	361,68
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) tributari(P.P.D.5.a)	281.874,98	0.00	22.578,19	0.00
<i>Adeguamento maggior credito Comune vs Umbria TPL</i>					
Comune di Terni	c) Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	281.874,98	0.00	22.578,19
				22.578,19	22.578,19
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	48.814,00	0.00	4.012,51	0.00
Comune di Terni	1) Proventi da tributi(E.A.1)	0.00	48.814,00	0.00	4.012,51
<i>Adeguamento maggiori ricavi Comune vs Umbria TPL</i>					
				4.012,51	4.012,51

ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria TPL e Mobilita S.p.A.	c) altri(P.A.C.II.4.c)	232,54	0.00	18,63	0.00
<i>Adeguamento maggior credito Umbria TPL vs Comune</i>					
Umbria TPL e Mobilita S.p.A.	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	232,54	0.00	18,63
				18,63	18,63
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	12.883,06	0.00	2.823,97	0.00
Servizio Idrico Integrato Sopa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	12.883,06	0.00	2.823,97
<i>Adeguamento minor costo SII vs ASM</i>					
				2.823,97	2.823,97
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	38.708,16	0.00	8.484,83	0.00
Servizio Idrico Integrato Sopa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	38.708,16	0.00	8.484,83
<i>Adeguamento maggiori ricavi SII vs ASM</i>					
				8.484,83	8.484,83
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Greenasm Srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	40.006,37	0.00	20.003,18	0.00
Greenasm Srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	40.006,37	0.00	20.003,18
<i>Adeguamento maggiori ricavi Greenasm vs ASM</i>					
				20.003,19	20.003,19
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Greenasm Srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	30.057,00	0.00	15.028,50	0.00
Greenasm Srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	30.057,00	0.00	15.028,50
<i>Adeguamento maggiori costi Greenasm vs ASM</i>					
				15.028,50	15.028,50
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	19.315,00	0.00	9.657,50	0.00
Umbria Energy SpA	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	19.315,00	0.00	9.657,50
<i>Adeguamento minor debito Umbria Energy vs ASM</i>					
				9.657,50	9.657,50

ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	89.224,00	0.00	44.612,00	0.00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	89.224,00	0.00	44.612,00
<i>Adeguamento minor credito Umbria Energy vs ASM</i>				44.612,00	44.612,00
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	461.395,20	0.00	101.137,83	0.00
Servizio Idrico Integrato Scpa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	461.395,20	0.00	101.137,83
				101.137,83	101.137,83
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Digitale Scarl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	13.107,18	0.00	460,06	0.00
Umbria Digitale Scarl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	13.107,18	0.00	460,06
<i>Adeguamento minori costi Umbria Digitale vs Umbriaenergy</i>				460,06	460,06
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.392.762,30	0.00	524.493,50	0.00
<i>Adeguamento minor debito SII vs Umbriaenergy</i>					
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	2.392.762,30	0.00	524.493,50
				524.493,50	524.493,50
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	415,00	0.00	90,97	0.00
<i>Adeguamento minori costi e maggiori oneri diversi di gestione di SII vs Terni Reti</i>					
Servizio Idrico Integrato Scpa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	167,49	0.00	36,71
Servizio Idrico Integrato Scpa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	247,51	0.00	54,25
				90,97	90,96
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	6.718,00	0.00	1.472,59	0.00
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	6.718,00	0.00	1.472,59
<i>Adeguamento maggiori ricavi SII vs Terni Reti</i>				1.472,59	1.472,59

ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	21.198,05	0,00	4.646,61	0,00
<i>Adeguamento maggior credito SII vs Terni Reti</i>					
Servizio Idrico Integrato Sopa	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0,00	21.198,05	0,00	4.646,61
				4.646,61	4.646,61
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Sviluppumbria SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	179.820,00	0,00	4.369,63	0,00
<i>Adeguamento maggior credito Sviluppumbria vs Consorzio TNS</i>					
Sviluppumbria SpA	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0,00	179.820,00	0,00	4.369,63
				4.369,63	4.369,63
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	966,00	0,00	211,75	0,00
<i>Adeguamento minori ricavi SII vs Sviluppumbria</i>					
Servizio Idrico Integrato Sopa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	966,00	0,00	211,75
				211,75	211,75
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Sviluppumbria SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	0,00	(1.069,75)	0,00	(25,99)
<i>Adeguamento maggior credito "negativo" Sviluppumbria vs SII</i>					
Sviluppumbria SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	1.069,75	0,00	25,99
				0,00	0,00
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	138,00	0,00	30,25	0,00
Servizio Idrico Integrato Sopa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0,00	138,00	0,00	30,25
<i>Adeguamento maggiori ricavi SII vs Consorzio TNS</i>					
				30,25	30,25
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Digitale Scart	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	19.128,00	0,00	671,39	0,00
Umbria Digitale Scart	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	19.128,00	0,00	671,39
<i>Adeguamento minor credito Umbria Digitale vs Villaumbra</i>					
				671,39	671,39

ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Digitale Scari	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.150,00	0.00	40,36	0.00
<i>Adeguamento minor debito Umbria Digitale vs Villaumbra</i>					
Umbria Digitale Scari	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	1.150,00	0.00	40,36
				40,37	40,37
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Digitale Scari	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	25.274,08	0.00	887,12	0.00
<i>Adeguamento minor ricavo Umbria Digitale vs Villaumbra</i>					
Umbria Digitale Scari	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	25.274,08	0.00	887,12
				887,12	887,12
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Digitale Scari	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	3.650,00	0.00	128,12	0.00
Umbria Digitale Scari	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.650,00	0.00	128,12
<i>Adeguamento minor costo Umbria Digitale vs Villaumbra</i>					
				128,12	128,12

Scritture di elisione

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

Le scritture di elisione derivante da rapporti infragruppo e di elisione delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune e delle società holding, sono allegate alla presente.

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.

ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	504.571,12	0,00	110.601,99	0,00
Servizio Idrico Integrato Sopa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	504.571,12	0,00	110.601,99
				110.601,99	110.601,99
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	13.268,00	0,00	465,71
Umbria Digitale Scari	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	13.268,00	0,00	465,71	0,00
				465,71	465,71
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	10.072,00	0,00	244,75	0,00
Sviluppumbria SpA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	0,00	10.072,00	0,00	244,75
				244,75	244,75
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	477.259,00	0,00	477.259,00	0,00
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	4.184.543,95	0,00	4.184.543,95	0,00
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	4.661.802,95	0,00	4.661.802,95
				4.661.802,95	4.661.802,95
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	903.220,91	0,00	903.220,91
ASM Terni SpA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0,00	175.595,00	0,00	175.595,00
Comune di Terni	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.078.815,91	0,00	1.078.815,91	0,00
				1.078.815,91	1.078.815,91
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	1.149.865,96	0,00	1.149.865,96
Terni Reti Srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.182.652,84	0,00	1.182.652,84	0,00
Terni Reti Srl	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0,00	32.786,88	0,00	32.786,88
				1.182.652,84	1.182.652,84
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	1.488.966,29	0,00	1.488.966,29	0,00
Terni Reti Srl	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0,00	945.198,00	0,00	945.198,00
Terni Reti Srl	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0,00	543.768,29	0,00	543.768,29

			1.488.966,29	1.488.966,29	
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0,00	17.159,30	0,00	17.159,30
Farmacia Terni srl	b) Ricavi della vendita di beni(E.A.4.b)	17.159,30	0,00	17.159,30	0,00
			17.159,30	17.159,30	
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	274.488,00	0,00	274.488,00	0,00
Farmacia Terni srl	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0,00	274.488,00	0,00	274.488,00
			274.488,00	274.488,00	
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	523.225,99	0,00	114.691,14
Servizio Idrico Integrato Sopa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	523.225,99	0,00	114.691,14	0,00
			114.691,14	114.691,14	
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	58.161,07	0,00	2.041,45
Umbria Digitale Scari	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	58.161,07	0,00	2.041,45	0,00
			2.041,45	2.041,45	
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	750,00	0,00	18,22
Sviluppumbria SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	750,00	0,00	18,22	0,00
			18,23	18,23	
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	111.858,97	0,00	55.929,48
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	111.858,97	0,00	55.929,48	0,00
			55.929,49	55.929,49	
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	2.000,00	0,00	1.000,00
			1.000,00	1.000,00	

ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	583,84	0,00	29,19
Consorzio Villa Umbra	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	412,48	0,00	20,62	0,00
Consorzio Villa Umbra	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	171,36	0,00	8,57	0,00
				29,19	29,19
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0,00	45.000,00	0,00	3.699,00
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	4.400,00	0,00	361,68
Fondazione Teatro stabile Umbria	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	4.400,00	0,00	361,68	0,00
Fondazione Teatro stabile Umbria	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	45.000,00	0,00	3.699,00	0,00
				4.060,68	4.060,68
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	1) Proventi da tributi(E.A.1)	48.814,00	0,00	3.910,00	0,00
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0,00	48.814,00	0,00	3.910,00
				3.910,00	3.910,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	24.586,00	0,00	24.586,00	0,00
Farmacia Terni srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	12.580,00	0,00	12.580,00
Farmacia Terni srl	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0,00	12.006,00	0,00	12.006,00
				24.586,00	24.586,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	5.212.650,00	0,00	1.142.614,85
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.285.229,70	0,00	1.142.614,85	0,00
				1.142.614,85	1.142.614,85
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Digitale Scari	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	1.488,00	0,00	52,23
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	104,46	0,00	52,23	0,00
				52,23	52,23
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Greenasm Srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	358.613,00	0,00	179.306,50
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	358.613,00	0,00	179.306,50	0,00

					179.306,50	179.306,50
ELISIONE COSTI/RICAVI						
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
Servizio Idrico Integrato Scpa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	1.189,00	0,00	260,63	
Servizio Idrico Integrato Scpa	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0,00	415,00	0,00	90,97	
Terni Reti Srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	260,63	0,00	260,63	0,00	
Terni Reti Srl	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	90,97	0,00	90,97	0,00	
					351,60	351,60
ELISIONE COSTI/RICAVI						
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	6.718,00	0,00	1.472,59	0,00	
Terni Reti Srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	1.472,59	0,00	1.472,59	
					1.472,59	1.472,59
ELISIONE COSTI/RICAVI						
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
ASM Terni SpA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	55.849,00	0,00	55.849,00	0,00	
Terni Reti Srl	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0,00	55.849,00	0,00	55.849,00	
					55.849,00	55.849,00
ELISIONE COSTI/RICAVI						
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
Consorzio TNS	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	110,75	0,00	29,16	
Sviluppumbria SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.200,00	0,00	29,16	0,00	
					29,16	29,16
ELISIONE COSTI/RICAVI						
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
Sviluppumbria SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	9.121,00	0,00	221,64	
Umbria Digitale Scart	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	6.314,53	0,00	221,64	0,00	
					221,64	221,64
ELISIONE COSTI/RICAVI						
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
Consorzio TNS	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	114,88	0,00	30,25	
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	138,00	0,00	30,25	0,00	
					30,25	30,25
ELISIONE COSTI/RICAVI						
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
Servizio Idrico Integrato Scpa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	2.536,41	0,00	555,98	
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	6.941,12	0,00	555,98	0,00	
					555,98	555,98

ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	447,86	0.00	98,17	0.00
Umbria TPL e Mobilita S.p.A.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.225,56	0.00	98,17
				98,17	98,17
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	20) Altri proventi finanziari(E.C.P.20)	18.902,93	0.00	18.902,93	0.00
Servizio Idrico Integrato Sopa	a) Interessi passivi(E.C.O.21.a)	0.00	86.236,00	0.00	18.902,93
				18.902,93	18.902,93
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.927.525,77	0.00	1.927.525,77	0.00
Servizio Idrico Integrato Sopa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	8.793.457,00	0.00	1.927.525,77
				1.927.525,77	1.927.525,77
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	15.550,92	0.00	15.550,92
Servizio Idrico Integrato Sopa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	70.944,00	0.00	15.550,92	0.00
				15.550,92	15.550,92
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	40.146,00	0.00	40.146,00	0.00
Greenasm Srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	80.292,00	0.00	40.146,00
				40.146,00	40.146,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	692.688,50	0.00	692.688,50
Greenasm Srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.385.377,00	0.00	692.688,50	0.00
				692.688,50	692.688,50
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	753.579,50	0.00	753.579,50	0.00
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.507.159,00	0.00	753.579,50
				753.579,50	753.579,50
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Farmacia Terni srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	1.395,65	0.00	1.395,65	0.00

Servizio Idrico Integrato Sopa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	6.367,00	0.00	1.395,65
				1.395,65	1.395,65

ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0.00	809.798,62	0.00	809.798,62
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	809.798,62	0.00	809.798,62	0.00
				809.798,62	809.798,62
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	1.484.888,79	0.00	1.484.888,79	0.00
Comune di Terni	b) Altri crediti da tributi(P.A.C.II.1.b)	0.00	210.227,00	0.00	210.227,00
Comune di Terni	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	1.100.317,52	0.00	1.100.317,52
Comune di Terni	d) verso altri soggetti(P.A.C.II.2.d)	0.00	174.344,27	0.00	174.344,27
				1.484.888,79	1.484.888,79
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	872.102,43	0.00	872.102,43	0.00
Terni Reti Srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	872.102,43	0.00	872.102,43
				872.102,43	872.102,43
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.646.719,58	0.00	2.646.719,58
Comune di Terni	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	230.084,32	0.00	230.084,32
Terni Reti Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.876.803,90	0.00	2.876.803,90	0.00
				2.876.803,90	2.876.803,90
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	3.639,33	0.00	3.639,33	0.00
Farmacia Terni srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	3.639,33	0.00	3.639,33
				3.639,33	3.639,33
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	574.387,72	0.00	574.387,72
Farmacia Terni srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	574.387,72	0.00	574.387,72	0.00
				574.387,72	574.387,72
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.250.444,00	0.00	493.297,32	0.00
Servizio Idrico Integrato Sopa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.250.444,00	0.00	493.297,32
				493.297,32	493.297,32

ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	716.061,87	0,00	156.960,76
Comune di Terni	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0,00	605.363,79	0,00	132.695,74
Servizio Idrico Integrato Scpa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.321.425,66	0,00	289.656,50	0,00
				289.656,50	289.656,50
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	13.268,00	0,00	465,71
Umbria Digitale Scari	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	13.268,00	0,00	465,71	0,00
				465,71	465,71
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	614,75	0,00	14,94	0,00
Sviluppumbria SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	614,75	0,00	14,94
				14,94	14,94
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	5.043,75	0,00	122,56
Sviluppumbria SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	5.043,75	0,00	122,56	0,00
				122,56	122,56
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	22.055,33	0,00	11.027,66	0,00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	22.055,33	0,00	11.027,66
				11.027,67	11.027,67
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	b) Altri crediti da tributi(P.A.C.II.1.b)	0,00	71.136,00	0,00	18.730,11
Consorzio TNS	a) tributari(P.P.D.5.a)	71.136,00	0,00	18.730,11	0,00
				18.730,11	18.730,11
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	d) Imprese partecipate(P.P.D.4.d)	10.000,00	0,00	500,00	0,00
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.601,60	0,00	130,08	0,00
Consorzio Villa Umbra	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0,00	10.000,00	0,00	500,00
Consorzio Villa Umbra	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	2.601,60	0,00	130,08
				630,08	630,08

ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	412,48	0,00	20,62
Comune di Terni	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0,00	171,36	0,00	8,57
Consorzio Villa Umbra	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	583,84	0,00	29,19	0,00
				29,19	29,19
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	51.266,40	0,00	1.799,45	0,00
Umbria Digitale Scari	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	51.266,40	0,00	1.799,45
				1.799,45	1.799,45
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	b) Altri crediti da tributi(P.A.C.II.1.b)	0,00	281.874,98	0,00	22.578,19
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	a) tributar(P.P.D.5.a)	281.874,98	0,00	22.578,19	0,00
				22.578,19	22.578,19
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	d) altri(P.P.D.5.d)	232,54	0,00	18,63	0,00
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0,00	232,54	0,00	18,63
				18,63	18,63
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	15.348,00	0,00	15.348,00
Farmacia Terni srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	15.348,00	0,00	15.348,00	0,00
				15.348,00	15.348,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	451.437,00	0,00	98.954,99	0,00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	197.909,98	0,00	98.954,99
				98.954,99	98.954,99
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Greenasm Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	117.037,00	0,00	58.518,50	0,00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	117.037,00	0,00	58.518,50
				58.518,50	58.518,50
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	21.549,00	0,00	4.723,54
Terni Reti Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	4.723,54	0,00	4.723,54	0,00

		4.723,54	4.723,54		
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio TNS	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	16.614,09	0.00	4.374,49	0.00
Sviluppumbria SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	180.020,00	0.00	4.374,49
				4.374,49	4.374,49
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	(151,51)	0.00	(33,21)
Sviluppumbria SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	(1.366,75)	0.00	(33,21)	0.00
				(33,21)	(33,21)
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.536,41	0.00	555,98	0.00
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	6.941,12	0.00	555,98
				555,98	555,98
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	10.686,04	0.00	2.342,38
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	29.243,23	0.00	2.342,38	0.00
				2.342,38	2.342,38
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	888.763,50	0.00	888.763,50
Servizio Idrico Integrato Scpa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	4.054.578,00	0.00	888.763,50	0.00
				888.763,50	888.763,50
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) Imprese controllate(P.A.C.II.2.b)	0.00	346.404,00	0.00	346.404,00
Greenasm Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	692.808,00	0.00	346.404,00	0.00
				346.404,00	346.404,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Imprese controllate(P.P.D.4.c)	390.655,50	0.00	390.655,50	0.00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	781.311,00	0.00	390.655,50
				390.655,50	390.655,50
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) Imprese controllate(P.A.C.II.2.b)	0.00	567.936,00	0.00	567.936,00
Umbria Energy SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.135.872,00	0.00	567.936,00	0.00
				567.936,00	567.936,00

ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Imprese controllate(P.P.D.4.c)	304.038,00	0.00	304.038,00	0.00
Greenasm Srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	608.076,00	0.00	304.038,00
				304.038,00	304.038,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Imprese partecipate(P.A.B.IV.2.c)	0.00	205.518,41	0.00	205.518,41
Servizio Idrico Integrato Scpa	d) verso altri finanziatori(P.P.D.1.d)	937.584,00	0.00	205.518,41	0.00
				205.518,41	205.518,41
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Farmacia Terni srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	229,06	0.00	229,06	0.00
Servizio Idrico Integrato Scpa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.045,00	0.00	229,06
				229,06	229,06

Per quanto concerne l'elisione delle partecipazioni, si procede 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.

Nel caso in cui la differenza sia positiva (maggior valore della partecipazione) e la stessa non trovi allocazione in una specifica voce degli elementi attivi dello stato patrimoniale, si avrà l'iscrizione nella voce "altre immobilizzazioni immateriali" o a patrimonio netto in detrazione della nuova riserva "Risultati economici esercizi precedenti".

In caso di differenza negativa (valore della partecipazione inferiore alla quota detenuta di patrimonio netto della controllata o partecipata), invece, si avrà l'iscrizione nella nuova riserva "Risultati economici esercizi precedenti" nel patrimonio netto del bilancio consolidato.

ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	45.256.240,00	0.00	45.256.240,00	0.00
ASM Terni SpA	e) altre riserve Indisponibili(P.P.A.II.e_)	2.977.088,00	0.00	2.977.088,00	0.00
Comune di Terni	9) Altre(P.A.B.I.9)	5,00	0.00	5,00	0.00
Comune di Terni	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	48.233.333,00	0.00	48.233.333,00
				48.233.333,0	48.233.333,0
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	9) Altre(P.A.B.I.9)	1,00	0.00	1,00	0.00
Comune di Terni	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	3.518.367,00	0.00	3.518.367,00
Terni Reti Srl	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	2.409.663,00	0.00	2.409.663,00	0.00
Terni Reti Srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	1.108.703,00	0.00	1.108.703,00	0.00
				3.518.367,00	3.518.367,00
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	752.358,71	0.00	752.358,71
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	0,29	0.00	0,29
Farmacia Terni srl	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	323.659,00	0.00	323.659,00	0.00
Farmacia Terni srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	428.700,00	0.00	428.700,00	0.00
				752.359,00	752.359,00
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	9) Altre(P.A.B.I.9)	72.316,54	0.00	72.316,54	0.00
Comune di Terni	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	1,00	0.00	1,00
Consorzio TNS	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	464.733,70	0.00	464.733,70	0.00
Consorzio TNS	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	2.392.509,61	0.00	2.392.509,61	0.00
Consorzio TNS	e) altre riserve Indisponibili(P.P.A.II.e_)	47.386,36	0.00	47.386,36	0.00
Consorzio TNS	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	(2.976.945,21)	0.00	(2.976.945,21)	0.00
				1,00	1,00
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio TNS	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	11.207,11	0.00	11.207,11	0.00
Consorzio TNS	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	57.695,68	0.00	57.695,68	0.00
Consorzio TNS	e) altre riserve Indisponibili(P.P.A.II.e_)	1.142,73	0.00	1.142,73	0.00

Consorzio TNS	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	(71.789,42)	0,00	(71.789,42)	0,00
Sviluppumbria SpA	9) Altre(P.A.B.I.9)	1.750,10	0,00	1.750,10	0,00
Sviluppumbria SpA	b) Imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0,00	6,20	0,00	6,20
				6,20	6,20
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	9) Altre(P.A.B.I.9)	7.732,98	0,00	7.732,98	0,00
ASM Terni SpA	b) Imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0,00	1.041.405,00	0,00	1.041.405,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	586.080,00	0,00	586.080,00	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	500,25	0,00	500,25	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	447.091,77	0,00	447.091,77	0,00
				1.041.405,00	1.041.405,00
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	b) Imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0,00	6.515.869,77	0,00	6.515.869,77
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	3.155,10	0,00	3.155,10
Servizio Idrico Integrato Scpa	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	3.696.211,20	0,00	3.696.211,20	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	2.819.658,76	0,00	2.819.658,76	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	3.154,91	0,00	3.154,91	0,00
				6.519.024,87	6.519.024,87
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	9) Altre(P.A.B.I.9)	0,37	0,00	0,37	0,00
Comune di Terni	b) Imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0,00	166.230,00	0,00	166.230,00
Umbria Digitale Scarf	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	140.400,00	0,00	140.400,00	0,00
Umbria Digitale Scarf	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	25.829,63	0,00	25.829,63	0,00
				166.230,00	166.230,00
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	b) Imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0,00	159.652,41	0,00	159.652,41
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	58.490,78	0,00	58.490,78
Sviluppumbria SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	140.974,09	0,00	140.974,09	0,00
Sviluppumbria SpA	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	1.863,96	0,00	1.863,96	0,00
Sviluppumbria SpA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	58.505,55	0,00	58.505,55	0,00
Sviluppumbria SpA	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	16.799,59	0,00	16.799,59	0,00
				218.143,19	218.143,19

ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	b) Imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.625.773,55	0.00	1.625.773,55
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	10.125,74	0.00	10.125,74
Umbria TPL e Mobilita S.p.A.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	2.121.959,06	0.00	2.121.959,06	0.00
Umbria TPL e Mobilita S.p.A.	e) altre riserve Indisponibili(P.P.A.II.e_)	(486.059,77)	0.00	(486.059,77)	0.00
				1.635.899,29	1.635.899,29
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	10.000,00	0.00	10.000,00
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	38.747,45	0.00	38.747,45
Consorzio Villa Umbra	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	48.747,45	0.00	48.747,45	0.00
				48.747,45	48.747,45
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	6.197,48	0.00	6.197,48
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	5.141,19	0.00	5.141,19
Fondazione Teatro stabile Umbria	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	10.358,52	0.00	10.358,52	0.00
Fondazione Teatro stabile Umbria	e) altre riserve Indisponibili(P.P.A.II.e_)	980,15	0.00	980,15	0.00
				11.338,67	11.338,67
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	121.386,00	0.00	121.386,00
ASM Terni SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	0,50	0.00	0,50
Greenasm Srl	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	5.000,00	0.00	5.000,00	0.00
Greenasm Srl	e) altre riserve Indisponibili(P.P.A.II.e_)	1.000,00	0.00	1.000,00	0.00
Greenasm Srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	115.386,50	0.00	115.386,50	0.00
				121.386,50	121.386,50
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	9) Altre(P.A.B.I.9)	1.193.454,00	0.00	1.193.454,00	0.00
ASM Terni SpA	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	4.659.596,00	0.00	4.659.596,00
Umbria Energy SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	500.000,00	0.00	500.000,00	0.00
Umbria Energy SpA	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	1.173.618,50	0.00	1.173.618,50	0.00
Umbria Energy SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	1.792.523,50	0.00	1.792.523,50	0.00
				4.659.596,00	4.659.596,00

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
Consorzio TNS in liquidazione	Proporzionale	Proporzionale
Greenasm Srl	Proporzionale	Proporzionale
Servizio Idrico Integrato Scpa	Proporzionale	Proporzionale
Sviluppumbria	Proporzionale	Proporzionale
Umbria Digitale Scarl	Proporzionale	Proporzionale
Umbria TPL e Mobilità	Proporzionale	Proporzionale
Umbria Energy Spa	Proporzionale	Proporzionale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0165926 del 19/10/2022 - Uscita

Impronta informatica: d7471348186cd9404bb4294f462e5040dee627457913992222d8dc1354f71871

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0149120 del 22/09/2022 - Uscita

Firmatari: Marcucci Grazia (91336406980207020379467058122977610006)

Impronta informatica: 5d0e9443ace3c319a303342babcae1d16b3761296799fafdc7b6b979f8ceb887

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di originale firmato digitalmente

Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villaumbra)	Proporzionale	Proporzionale
Fondazione Teatro Stabile Umbria	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

Comune di Terni

BILANCIO CONSOLIDATO 2021

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2021	2020
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	34.567.770,87€	55.627.949,65€
2) Proventi da fondi perequativi	17.410.000,00€	17.365.235,19€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	20.708.060,35€	20.918.139,21€
a) Proventi da trasferimenti correnti	11.354.698,90€	18.037.389,39€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	4.497.203,81€	106.689,00€
c) Contributi agli investimenti	4.856.157,64€	2.774.060,82€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	157.664.900,86€	116.795.498,51€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.721.958,70€	4.064.959,01€
b) Ricavi della vendita di beni	12.487.216,70€	11.448.419,14€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	140.455.725,46€	101.282.120,36€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00€	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(127.099,35) €	(37.488,52) €
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.250.163,86€	3.471.523,43€
8) Altri ricavi e proventi diversi	16.186.640,96€	14.262.082,34€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	250.660.437,55€	228.402.939,81€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.044.393,72€	31.583.963,46€
10) Prestazioni di servizi	83.094.582,76€	76.029.774,61€
11) Utilizzo beni di terzi	2.507.821,29€	3.912.459,65€
12) Trasferimenti e contributi	7.663.913,12€	5.382.231,16€
a) Trasferimenti correnti	7.222.913,12€	5.246.231,16€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	441.000,00€	136.000,00€
13) Personale	52.110.391,68€	52.339.032,10€
14) Ammortamenti e svalutazioni	22.710.470,46€	18.814.250,05€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.077.657,35€	2.839.868,84€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.525.680,62€	5.831.426,44€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	9.107.132,49€	10.142.954,77€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(25.615,31) €	(115.576,02) €
16) Accantonamenti per rischi	1.631.396,31€	7.436.197,57€
17) Altri accantonamenti	3.623.328,17€	2.044.538,47€
18) Oneri diversi di gestione	4.377.137,64€	4.523.364,83€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	223.737.819,84€	201.950.235,88€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	26.922.617,71€	26.452.703,93€
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00€	1.348.524,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€
b) da società partecipate	0,00€	1.329.534,00€

c) da altri soggetti	0,00€	18.990,00€
20) Altri proventi finanziari	402.424,83€	576.949,05€
Totale proventi finanziari	402.424,83€	1.925.473,05€
Oneri finanziari		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	8.795.860,63€	9.148.490,59€
a) Interessi passivi	6.784.179,78€	6.995.437,19€
b) Altri oneri finanziari	2.011.680,85€	2.153.053,40€
Totale oneri finanziari	8.795.860,63€	9.148.490,59€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(8.393.435,80) €	(7.223.017,54) €
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22) Rivalutazioni	1.437.913,00€	2.962.361,17€
23) Svalutazioni	0,00€	80.819,34€
TOTALE RETTIFICHE (D)	1.437.913,00€	2.881.541,83€
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
<u>24) Proventi straordinari</u>		
a) Proventi da permessi di costruire	1.395.995,08€	535.000,00€
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00€	13.041,27€
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.000.537,89€	4.319.685,06€
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00€	9.405,86€
e) Altri proventi straordinari	9.162,13€	7.825,48€
Totale proventi straordinari	5.405.695,10€	4.884.957,67€
<u>25) Oneri straordinari</u>		
a) Trasferimenti in conto capitale	10.955.894,10€	12.597.751,50€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.367.104,02€	7.847.253,55€
c) Minusvalenze patrimoniali	6.562,91€	21,04€
d) Altri oneri straordinari	0,00€	0,00€
Totale oneri straordinari	13.329.561,03€	20.445.026,09€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	(7.923.865,93) €	(15.560.068,42) €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	12.043.228,96€	6.551.159,80€
26) Imposte	3.230.797,78€	2.529.748,02€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.812.431,20€	4.021.411,78€
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	8.812.431,20€	0,00€
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€

STATO PATRIMONIALE	2021	2020
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	509,39€	0,00€
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	509,39€	0,00€
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>I) Immobilizzazioni immateriali</u>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	28.750,50€	28.750,50€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	2.185.547,93€	2.238.838,98€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	410.339,44€	521.680,46€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	904.153,15€	867.066,55€
5) Avviamento	846.862,00€	2.230.857,73€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.267.972,05€	2.514.729,25€
9) Altre	12.364.784,99€	10.612.242,44€
Totale Immobilizzazioni immateriali	19.008.410,06€	19.014.165,91€
<u>II) Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1) Beni demaniali	87.634.404,11€	83.947.570,54€
1.1) Terreni	10.801.336,19€	10.113.320,35€
1.2) Fabbricati	10.582.703,75€	6.872.882,98€
1.3) Infrastrutture	64.471.807,38€	65.030.040,43€
1.9) Altri beni demaniali	1.778.556,79€	1.931.326,78€
<u>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</u>		
2.1) Terreni	25.271.195,80€	23.750.626,85€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	116.889.760,79€	112.728.264,50€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	89.132.125,40€	90.756.786,05€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	2.118.904,78€	2.135.647,49€
2.5) Mezzi di trasporto	1.238.091,57€	1.250.715,16€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	1.374.730,50€	1.331.601,37€
2.7) Mobili e arredi	918.344,47€	874.336,34€
2.8) Infrastrutture	1.839.286,36€	872.969,88€
2.9) Altri beni materiali	5.113.456,12€	9.027.204,23€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	217.383.911,92€	216.634.123,06€
Totale Immobilizzazioni materiali	548.914.211,82€	543.309.845,47€
<u>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1) Partecipazioni in	3.404.187,95€	4.195.102,33€
a) imprese controllate	808.051,37€	745.930,07€
b) imprese partecipate	2.465.905,86€	2.891.848,93€
c) altri soggetti	130.230,72€	557.323,33€
2) Crediti verso	1.063.374,66€	4.973.225,64€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	732.065,59€	4.963.666,62€
d) altri soggetti	331.309,07€	9.559,02€
3) Altri titoli	100.004,17€	100.000,00€
Totale Immobilizzazioni finanziarie	4.567.566,78€	9.268.327,97€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	572.490.188,66€	571.592.339,35€
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<u>I) Rimanenze</u>		

Totale rimanenze		3.835.439,60€	3.425.692,22€
II) Crediti			
1) Crediti di natura tributaria		6.716.598,75€	8.220.400,04€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		6.716.598,75€	7.524.905,30€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	695.494,74€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		11.512.831,88€	19.152.392,36€
a) verso amministrazioni pubbliche		4.768.779,70€	13.536.209,46€
b) imprese controllate		914.340,00€	756.922,00€
c) imprese partecipate		4.541.399,58€	3.751.846,84€
d) verso altri soggetti		1.288.312,60€	1.097.414,06€
3) Verso clienti ed utenti		80.271.965,08€	59.507.696,18€
4) Altri Crediti		56.760.108,34€	62.341.917,83€
a) verso l'Erario		7.335.071,13€	8.104.984,07€
b) per attivita' svolta per terzi		68.920,25€	56.974,43€
c) altri		49.356.116,96€	54.179.959,33€
Totale crediti		155.261.504,05€	149.222.406,41€
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Partecipazioni		103,18€	1.706,27€
2) Altri titoli		210.709,00€	0,00€
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		210.812,18€	1.706,27€
IV) Disponibilità liquide			
1) Conto di tesoreria		29.699.925,20€	11.519.110,16€
a) Istituto tesoriere		29.699.925,20€	11.519.110,16€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		14.503.666,12€	12.858.688,12€
3) Denaro e valori in cassa		275.501,32€	139.018,62€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
Totale disponibilità liquide		44.479.092,64€	24.516.816,90€
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		203.786.848,47€	177.166.621,80€
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		3.975,96€	254.343,80€
2) Risconti attivi		1.187.253,55€	555.310,84€
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		1.191.229,51€	809.654,64€
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		777.468.776,03€	749.568.615,79€

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
I) Fondo di dotazione	196.452.134,21€	0,00€
II) Riserve	100.587.875,53€	0,00€
b) da capitale	0,00€	0,00€
c) da permessi di costruire	17.152.265,22€	0,00€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	82.348.221,76€	0,00€
e) altre riserve indisponibili	1.087.388,55€	0,00€
f) altre riserve disponibili	0,00€	0,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	8.812.431,20€	0,00€
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	(41.446.526,22) €	0,00€
V) Riserve negative per beni indisponibili	(2.376.613,74) €	0,00€
Totale Patrimonio netto di gruppo	262.029.300,98€	0,00€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	262.029.300,98€	257.005.865,93€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	3.253,23€	0,00€
2) Per imposte	2.574.219,96€	2.726.434,77€
3) Altri	17.952.409,21€	14.216.583,11€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	196.915,00€	291.016,16€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	20.726.797,39€	17.234.034,04€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	5.188.974,55€	5.332.694,43€
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	197.638.186,72€	185.134.875,45€
a) prestiti obbligazionari	38.720.172,51€	42.736.043,37€
b) w/ altre amministrazioni pubbliche	24.476.757,30€	12.597.751,50€
c) verso banche e tesoriere	45.248.910,93€	36.757.982,77€
d) verso altri finanziatori	89.192.345,98€	93.043.097,81€
2) Debiti verso fornitori	83.593.496,76€	71.055.521,32€
3) Acconti	482.431,85€	429.114,27€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	11.723.689,47€	13.171.081,39€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	5.670.708,76€	2.888.931,74€
c) imprese controllate	950.183,30€	1.435.795,40€
d) imprese partecipate	3.144,00€	12.663,01€
e) altri soggetti	5.099.653,41€	8.833.691,24€
5) Altri debiti	59.489.680,23€	62.288.016,64€
a) tributari	3.110.195,81€	5.490.101,60€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.729.767,44€	2.872.540,86€
c) per attivita' svolta per c/terzi	0,00€	0,00€
d) altri	53.649.716,98€	53.925.374,18€
TOTALE DEBITI (D)	352.927.485,03€	332.108.609,07€
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	498.330,64€	481.306,35€
II) Riscointi passivi	136.097.887,44€	137.406.105,97€

1) Contributi agli investimenti	108.193.998,28€	116.010.547,62€
a) da altre amministrazioni pubbliche	108.193.998,28€	110.755.429,28€
b) da altri soggetti	0,00€	5.255.118,34€
2) Concessioni pluriennali	19.654.674,30€	19.949.143,12€
3) Altri risconti passivi	8.249.214,86€	1.446.415,23€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	136.596.218,08€	137.887.412,32€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	777.468.776,03€	749.568.615,79€
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	19.521.352,76€	20.560.732,40€
2) beni di terzi in uso	0,00€	0,00€
3) beni dati in uso a terzi	0,00€	0,00€
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
5) garanzie prestate a imprese controllate	8.768.668,00€	8.843.594,70€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00€	0,00€
TOTALE CONTI D'ORDINE	28.290.020,76€	29.404.327,10€

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. La valutazione è effettuata al costo di acquisto o sottoscrizione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

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 2021 per il gruppo comunale incluso nell'area di consolidamento si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante e risulta aumentato per effetto del consolidamento:

	2021	2020
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	12.043.228,98 €	6.551.159,80 €
Imposte (*)	3.230.797,78 €	2.529.748,02 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.812.431,20 €	4.021.411,78 €
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.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

	2021	2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	250.660.437,55€	228.402.939,81€	22.257.497,74€
1) Proventi da tributi	34.567.770,87€	55.627.949,65€	(21.060.178,78) €
2) Proventi da fondi perequativi	17.410.000,00€	17.365.235,19€	44.764,81€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	20.708.060,35€	20.918.139,21€	(210.078,86) €
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	157.664.900,86€	116.795.498,51€	40.869.402,35€
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	(127.099,35) €	(37.488,52) €	(89.610,83) €
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.250.163,86€	3.471.523,43€	778.640,43€
8) Altri ricavi e proventi diversi	16.186.640,96€	14.262.082,34€	1.924.558,62€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	250.660.437,55€	228.402.939,81€	22.257.497,74€

	2021	2020	Differenza
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	223.737.819,84€	201.950.235,88€	21.787.583,96€
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.044.393,72€	31.583.963,46€	14.460.430,26€
10) Prestazioni di servizi	83.094.582,76€	76.029.774,61€	7.064.808,15€
11) Utilizzo beni di terzi	2.507.821,29€	3.912.459,65€	(1.404.638,36) €
12) Trasferimenti e contributi	7.663.913,12€	5.382.231,16€	2.281.681,96€
13) Personale	52.110.391,68€	52.339.032,10€	(228.640,42) €
14) Ammortamenti e svalutazioni	22.710.470,46€	18.814.250,05€	3.896.220,41€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(25.615,31) €	(115.576,02) €	89.960,71€
16) Accantonamenti per rischi	1.631.396,31€	7.436.197,57€	(5.804.801,26) €
17) Altri accantonamenti	3.623.328,17€	2.044.538,47€	1.578.789,70€
18) Oneri diversi di gestione	4.377.137,64€	4.523.364,83€	(146.227,19) €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	223.737.819,84€	201.950.235,88€	21.787.583,96€

TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	250.660.437,55 €	228.402.939,81 €	22.257.497,74 €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	223.737.819,84 €	201.950.235,88 €	21.787.583,96 €
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	26.922.617,71 €	26.452.703,93 €	469.913,78 €

Complessivamente, rispetto al precedente esercizio, nel 2021 si è registrato un lieve incremento del risultato della gestione caratteristica, passata da € 26.452.703,93 nell'esercizio 2020 a € 26.922.617,71 nel 2021, dovuto principalmente ad un aumento, quasi proporzionale, sia dei ricavi che dei costi caratteristici.

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.

	2021	2020	Differenza
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(8.393.435,80) €	(7.223.017,54) €	(1.170.418,26) €
<i>Proventi finanziari</i>	402.424,83€	1.925.473,05€	(1.523.048,22) €
<i>Oneri finanziari</i>	8.795.860,63€	9.148.490,59€	(352.629,96) €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(8.393.435,80) €	(7.223.017,54) €	(1.170.418,26) €

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:

	2021	2020	Differenza
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(7.923.865,93) €	(15.560.068,42) €	7.636.202,49€
<i>24) Proventi straordinari</i>	5.405.695,10€	4.884.957,67€	520.737,43€
<i>25) Oneri straordinari</i>	13.329.561,03€	20.445.026,09€	(7.115.465,06) €
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	(7.923.865,93) €	(15.560.068,42) €	7.636.202,49€

Nell'esercizio 2021, rispetto all'anno precedente, la gestione straordinaria ha avuto un minor impatto sul risultato di esercizio del gruppo comunale: gli oneri straordinari, infatti, sono diminuiti e ciò è da ricondursi al minor valore delle sopravvenienze passive (originate da riduzione dei crediti e riaccertamento ordinario dei residui) ed insussistenze dell'attivo (componenti negativi del reddito relativi a diminuzioni di attività derivanti da eventi straordinari) presenti soprattutto nel conto economico del bilancio del Comune.

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 da costi di ricerca e sviluppo e 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.

	2021	2020	Differenza
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>	19.008.410,06€	19.014.165,91€	(5.755,85) €
1) Costi di impianto e di ampliamento	28.750,50€	28.750,50€	0,00€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	2.185.547,93€	2.238.838,98€	(53.291,05) €
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	410.339,44€	521.680,46€	(111.341,02) €
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	904.153,15€	867.066,55€	37.086,60€
5) Avviamento	846.862,00€	2.230.857,73€	(1.383.995,73) €
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.267.972,05€	2.514.729,25€	(246.757,20) €
9) Altre	12.364.784,99€	10.612.242,44€	1.752.542,55€
Totale immobilizzazioni immateriali	19.008.410,06€	19.014.165,91€	(5.755,85) €

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:

	2021	2020	Differenza
II 1) Beni demaniali	87.634.404,11€	83.947.570,54€	3.686.833,57€
1.1) Terreni	10.801.336,19€	10.113.320,35€	688.015,84€
1.2) Fabbricati	10.582.703,75€	6.872.882,98€	3.709.820,77€
1.3) Infrastrutture	64.471.807,38€	65.030.040,43€	(558.233,05) €
1.9) Altri beni demaniali	1.778.556,79€	1.931.326,78€	(152.769,99) €

	2021	2020	Differenza
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	243.895.895,79€	242.728.151,87€	(1.167.743,92) €
2.1) Terreni	25.271.195,80€	23.750.626,85€	1.520.568,95€
2.2) Fabbricati	116.889.760,79€	112.728.264,50€	4.161.496,29€
2.3) Impianti e macchinari	89.132.125,40€	90.756.786,05€	(1.624.660,65) €
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	2.118.904,78€	2.135.647,49€	(16.742,71) €
2.5) Mezzi di trasporto	1.238.091,57€	1.250.715,16€	(12.623,59) €
2.6) Macchine per ufficio e hardware	1.374.730,50€	1.331.601,37€	43.129,13€
2.7) Mobili e arredi	918.344,47€	874.336,34€	44.008,13€
2.8) Infrastrutture	1.839.286,36€	872.969,88€	966.316,48€
2.99) Altri beni materiali	5.113.456,12€	9.027.204,23€	(3.913.748,11) €
3) Immobilizzazioni in corso e acconti	217.383.911,92€	216.634.123,06€	749.788,86€

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.

	2021	2020	Differenza
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	4.567.566,78€	9.268.327,97€	(4.700.761,19) €
1) Partecipazioni in	3.404.187,95€	4.195.102,33€	(790.914,38) €
2) Crediti verso	1.063.374,66€	4.973.225,64€	(3.909.850,98) €
3) Altri titoli	100.004,17€	100.000,00€	4,17€
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.567.566,78€	9.268.327,97€	(4.700.761,19) €

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.

	2021	2020	Differenza
<u>I) Rimanenze</u>	3.835.439,60€	3.425.692,22€	409.747,38€
Totale rimanenze	3.835.439,60€	3.425.692,22€	409.747,38€

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.

	2021	2020	Differenza
<u>II) Crediti</u>	155.261.504,05€	149.222.406,41€	6.039.097,64€
1) Crediti di natura tributaria	6.716.598,75€	8.220.400,04€	(1.503.801,29) €
2) Crediti per trasferimenti e contributi	11.512.831,88€	19.152.392,36€	(7.639.560,48) €
3) Verso clienti ed utenti	80.271.965,08€	59.507.696,18€	20.764.268,90€
4) Altri Crediti	56.760.108,34€	62.341.917,83€	(5.581.809,49) €
Totale crediti	155.261.504,05€	149.222.406,41€	6.039.097,64€

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).

	2021	2020	Differenza
<u>IV) Disponibilità liquide</u>	44.479.092,64€	24.516.816,90€	19.962.275,74€
1) Conto di tesoreria	29.699.925,20€	11.519.110,16€	18.180.815,04€
2) Altri depositi bancari e postali	14.503.666,12€	12.858.688,12€	1.644.978,00€
3) Denaro e valori in cassa	275.501,32€	139.018,62€	136.482,70€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	0,00€	0,00€	0,00€
Totale disponibilità liquide	44.479.092,64€	24.516.816,90€	19.962.275,74€

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:

	2021	2020	Differenza
D) RATEI E RISCONTI	1.191.229,51€	809.654,64€	381.574,87€
1) Ratei attivi	3.975,96€	254.343,80€	(250.367,84) €
2) Risconti attivi	1.187.253,55€	555.310,84€	631.942,71€
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.191.229,51€	809.654,64€	381.574,87€

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:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
I) Fondo di dotazione	196.452.134,21€	0,00€
II) Riserve	100.587.875,53€	0,00€
b) da capitale	0,00€	0,00€
c) da permessi di costruire	17.152.265,22€	0,00€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	82.348.221,76€	0,00€
e) altre riserve indisponibili	1.087.388,55€	0,00€
f) altre riserve disponibili	0,00€	0,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	8.812.431,20€	0,00€
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	(41.446.526,22) €	0,00€
V) Riserve negative per beni indisponibili	(2.376.613,74) €	0,00€
Totale Patrimonio netto di gruppo	262.029.300,98€	0,00€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	262.029.300,98€	257.005.865,93€

Si precisa che, a seguito dell'adozione del 13° correttivo Arconet, sono stati adottati i nuovi schemi di Patrimonio netto; pertanto, la colonna del precedente esercizio 2020 viene valorizzata solo a livello di totale, come anche indicato dal Decreto MEF 1° settembre 2021 ("Aggiornamento degli allegati al decreto legislativo n. 118 del 2011, recante «Disposizioni in materia 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») art. 4 che in merito alla prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato prevede che: "[...] 7) è elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi".

In particolare, si evidenzia, la nuova riclassificazione delle riserve negative per beni indisponibili nel patrimonio netto: la stessa assume solo valori negativi ed accoglie il maggior valore incrementale della voce "Riserve indisponibili per i beni demaniali e patrimoniali indisponibili e

per i beni culturali” quando le riserve disponibili a patrimonio netto non presentano la necessaria capienza. Pertanto, non viene più esposto il saldo negativo nel fondo di dotazione ma viene alimentata la nuova riserva.

Per una maggiore chiarezza espositiva si riporta la sola colonna dell’esercizio 2020, con il dettaglio come da precedente riclassificazione.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020
A) PATRIMONIO NETTO	
I) Fondo di dotazione	196.463.341,32€
II) Riserve	56.521.112,83€
a) da risultato economico di esercizi precedenti	(43.363.053,05) €
b) da capitale	57.774,19€
c) da permessi di costruire	16.668.491,27€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	83.239.613,10€
e) altre riserve indisponibili	(81.712,68) €
III) Risultato economico dell'Esercizio	4.021.411,78€
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	257.005.865,93€
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00€
Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	257.005.865,93€

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.

	2021	2020	Differenza
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	20.726.797,39€	17.234.034,04€	3.492.763,35€
1) Per trattamento di quiescenza	3.253,23€	0,00€	3.253,23€
2) Per imposte	2.574.219,95€	2.726.434,77€	(152.214,82) €
3) Altri	17.952.409,21€	14.216.583,11€	3.735.826,10€
4) Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	196.915,00€	291.016,16€	(94.101,16) €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	20.726.797,39€	17.234.034,04€	3.492.763,35€

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:

	2021	2020	Differenza
D) DEBITI	352.927.485,03€	332.108.609,07€	20.818.875,96€
1) Debiti da finanziamento	197.638.186,72€	185.134.875,45€	12.503.311,27€
2) Debiti verso fornitori	83.593.496,76€	71.085.521,32€	12.507.975,44€
3) Acconti	482.431,85€	429.114,27€	53.317,58€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	11.723.689,47€	13.171.081,39€	(1.447.391,92) €
5) Altri debiti	59.489.680,23€	62.288.016,64€	(2.798.336,41) €
TOTALE DEBITI (D)	352.927.485,03€	332.108.609,07€	20.818.875,96€

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

	2021	2020	Differenza
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	136.596.218,08€	137.887.412,32€	(1.291.194,24) €
I) Ratei passivi	498.330,64€	481.306,35€	17.024,29€
II) Risconti passivi	136.097.887,44€	137.406.105,97€	(1.308.218,53) €
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	136.596.218,08€	137.887.412,32€	(1.291.194,24) €

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 2021 un risultato d'esercizio di euro 8.812.431,20, registrando un incremento di 4.7 milioni rispetto all'anno precedente. Tale aumento è dovuto prevalentemente un decremento degli oneri straordinari derivanti da minori sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo, presenti principalmente nel bilancio del Comune. L'incidenza delle spese del personale risulta diminuita di 2 punti percentuali (al 23,5% sul totale dei costi) rispetto al precedente esercizio. Scende il valore delle immobilizzazioni mentre aumenta quello dell'attivo circolante. Il coefficiente di indebitamento risulta lievemente aumentato rispetto allo scorso anno: 1.34 rispetto al 1.29 del 2020. Lo stesso patrimonio netto migliora grazie a minori valori negativi della "riserva da risultati economici di esercizi precedenti" (alimentate essenzialmente dalle differenze da consolidamento derivanti dalla elisione delle partecipazioni). 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 devono essere sostanzialmente ritenuti riconciliati come asserito nell'ambito del rendiconto della gestione 2021, 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 appartenente alla società o entità maggiormente partecipata.