

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0163885 del 10/10/2023 - Uscita

Impronta informatica: d444c2410aa9a5254c02b5634d284267bfe1df6b78f3cf3279c9f41848f40134

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0148644 del 18/09/2023 - Uscita

Impronta informatica: c7c98eb3621666dc4c20981a24f2f03657cf6d56d8a0408b81824c8c44a74093

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale



Comune di TERNI

Relazione sulla gestione e nota integrativa al BILANCIO CONSOLIDATO 2022

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	9
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.....	12
3.3. Consolidamento dei bilanci.....	36
4. Schemi di Bilancio consolidato.....	38
5. Nota integrativa.....	44
5.1. Criteri di valutazione	44
5.2. Il Conto Economico - Il risultato economico dell'esercizio	45
5.3. La gestione patrimoniale.....	48
6. Conclusioni.....	53

1. Normativa di riferimento

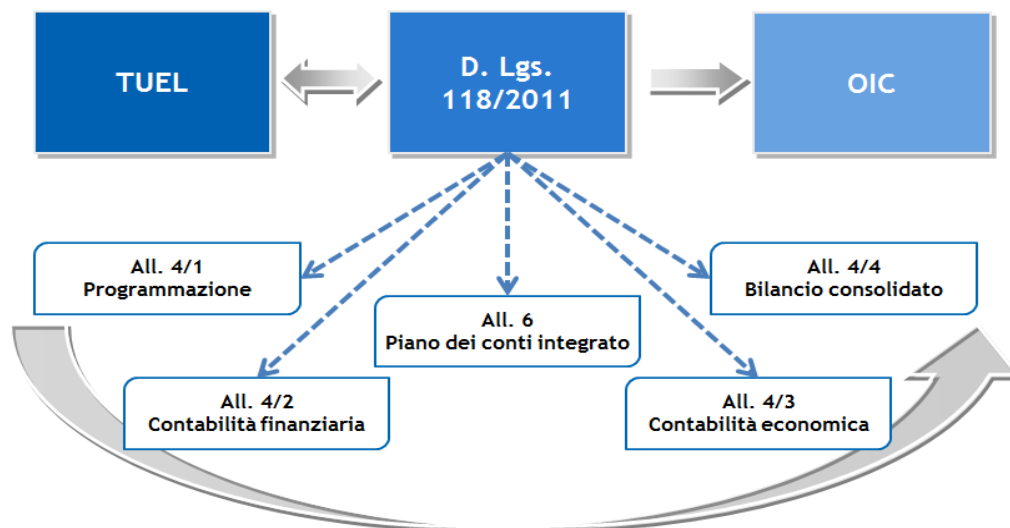
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- 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.
GAL Ternano	Partecipazione diretta	n.d.
SEU Servizio Europa Umbria	Partecipazione diretta	n.d.
ISUC	Partecipazione diretta	n.d.
CEDRAV	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	62,10%
Terni Reti Srl	Partecipazione diretta	100,00%
Farmacia Terni Srl	Partecipazione diretta	100,00%

Per quanto attiene alla società ASM TERNI SPA:

* Con D.C.C. n. 108 del 28/09/2022, il Comune di Terni ha approvato gli esiti della procedura ad evidenza pubblica per l'individuazione di un operatore economico (partner industriale) per il rafforzamento e l'estensione delle linee di sviluppo di ASM Terni spa, gestita ed espletata direttamente dalla stessa ASM;

- i suddetti esiti erano stati trasmessi al socio unico in data 31/12/2021 (proposta di aggiudicazione) e 15/06/2022 (aggiudicazione definitiva), per essere sottoposti al consiglio

comunale in quanto organo competente in materia di operazioni di straordinaria amministrazione delle società partecipate dall'Ente;

- l'assemblea dei soci di ASM Terni spa, riunitasi il 06/12/2022 in sede sia ordinaria che straordinaria, ha approvato, tra le altre cose, la prima *tranche* di aumento di capitale (da liberarsi con i conferimenti in natura per la cui analitica descrizione si rimanda alla D.C.C. n. 108/2022) e il testo del nuovo statuto sociale;

- gli atti notarili inerenti i due aumenti capitali indicano sempre il numero delle azioni e non le percentuali, tuttavia l'accordo quadro (pag. 17) e il patto parasociale (pag. 6), indicano quali valori al 31/12/2022 il 62,1 % del Comune di Terni e al 37,9 % di ACEA;

- al 31/12/2022, pertanto, il capitale sociale di ASM Terni S.p.A. è provvisoriamente suddiviso al 62,1 % del Comune di Terni e al 37,9 % di ACEA;

- l'ultimazione dell'operazione *de qua* produrrà, pertanto, una modifica dell'assetto proprietario di ASM la cui precisa entità sarà definitivamente quantificabile all'esito della fase attuativa e sarà recepita dal consiglio comunale nel corso del corrente anno 2023 mediante un'ulteriore deliberazione di Consiglio Comunale;

- per l'effetto di quanto sopra esposto il calcolo delle percentuali di partecipazioni indirette detenute per il tramite di ASM Terni S.p.A. è stato fatto tenuto conto della provvisoria partecipazione al 62,10%, come in essere al 31/12/2022, posto che successivamente con l'esito dell'operazione e dopo la seconda *tranche* di aumento del capitale il Comune di Terni detiene una partecipazione aggiornata al 54,73% nei confronti di ASM Terni S.p.A. e conseguentemente una partecipazione indiretta rettificata nelle altre società;

- la società indiretta Orvieto Ambiente S.r.l. non era stata ancora costituita al 31/12/2022 pertanto viene esclusa sia dal GAP che dal perimetro di consolidamento;

Quanto alla *governance*, in occasione dell'approvazione della prima *tranche* di aumento di capitale, avvenuta in data 6 dicembre 2022, il Comune, ACEA e le società del gruppo ACEA hanno sottoscritto un patto parasociale avente ad oggetto, tra l'altro, il governo societario e la gestione di ASM Terni e delle società da questa partecipate e controllate ad esito dell'operazione, in maniera tale da assicurare al Gruppo Acea il consolidamento dei risultati economici di ASM Terni e delle sue controllate; le pattuizioni ivi contenute sono state poi trasposte, nei limiti di legge, all'interno del nuovo statuto di ASM Terni spa. Per effetto della sottoscrizione del predetto patto parasociale e, quindi, a decorrere dal 6 dicembre 2022, il "controllo pubblico" esercitato sino a quel momento dall'Ente sulla società e sulle sue controllate, è venuto meno.

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% + 1,86% indiretta

Puntozero Scarl	Partecipazione diretta	3,27%
Greenasm Srl	Partecipazione indiretta	31,05%
Umbria Energy SpA	Partecipazione indiretta	31,05%
Umbria Distribuzione Gas	Partecipazione indiretta	24,84%
Umbriadue scarl	Partecipazione indiretta	61,73%
Ferrocart srl	Partecipazione indiretta	37,26%
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	254.791.706,19 €	7.643.751,19 €
Totale Attivo	600.352.183,79 €	18.010.565,51 €
Totale ricavi caratteristici	104.430.255,08 €	3.132.907,65 €

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

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
ASM Terni SpA	Controllata *	62,10%
Farmacia Terni Srl	Controllata	100,00%
Terni Reti Srl	Controllata	100,00%
Umbriadue scarl	Controllata	61,73%
Ferrocarril srl	Controllata	37,26%
Greenasm Srl	Partecipata	31,05%
Consorzio TNS	Partecipata	26,33%
Servizio Idrico Integrato Scpa	Partecipata	20,78%

Sviluppumbria	Partecipata	2,43%
Puntozero Scarl	Partecipata	3,27%
Umbria Energy SpA	Partecipata	31,05%
Umbria Distribuzione Gas	Partecipata	24,84%
Umbria TPL e Mobilità	Partecipata	8,01%
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villaumbra)	Partecipata	5%
Fondazione Teatro Stabile Umbria	Partecipata	8,22%

* fino al 05/12/2022.

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

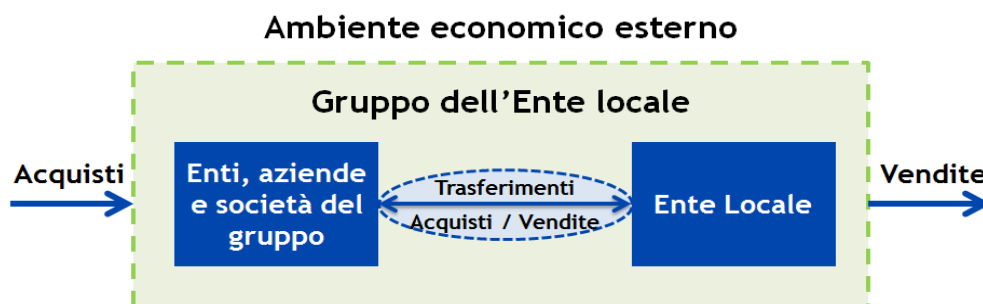
Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

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'analogia 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 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 insussistenze dell'attivo.

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

ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	7.229,68	0.00	7.229,68	0.00
ASM Terni SpA	b) Altri crediti da tributi(P.A.C.II.1.b)	121.660,56	0.00	121.660,56	0.00
ASM Terni SpA	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	128.890,24	0.00	128.890,24
Adeguamento maggior credito di ASM vs Comune				128.890,24	128.890,24
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	187.494,94	0.00	187.494,94	0.00
Adeguamento maggiori ricavi di ASM vs Comune					
ASM Terni SpA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	0.00	187.494,94	0.00	187.494,94
				187.494,94	187.494,94
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	1.174.875,94	0.00	1.174.875,94	0.00
ASM Terni SpA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	130.201,00	0.00	130.201,00	0.00
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	675.082,58	0.00	675.082,58
Comune di Terni	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	450.000,10	0.00	450.000,10
Comune di Terni	2.99) Altri beni materiali(P.A.B.III.2.99)	0.00	174.344,26	0.00	174.344,26
Comune di Terni	2.2) Fabbricati(P.A.B.III.2.2)	0.00	3.800,00	0.00	3.800,00
Comune di Terni	a) Istituto tesoriere(P.A.C.IV.1.a)	0.00	1.850,00	0.00	1.850,00
				1.305.076,94	1.305.076,94
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) Altri oneri finanziari(E.C.O.21.b)	625.172,50	0.00	625.172,50	0.00
Adeguamento maggiori costi ASM vs Comune					
ASM Terni SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	625.172,50	0.00	625.172,50
				625.172,50	625.172,50
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	20.000,00	0.00	20.000,00	0.00
Adeguamento minor debito Terni Reti vs Comune				0,00	0,00

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	20.000,00	0.00	20.000,00
				20.000,00	20.000,00
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	46.080,28	0.00	46.080,28	0.00
Terni Reti Srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	46.080,28	0.00	46.080,28
				46.080,28	46.080,28
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Farmacia Terni srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	9.582,32	0.00	9.582,32	0.00
<i>Adeguamento maggiori ricavi di Farmacia Terni vs Comune</i>					
Farmacia Terni srl	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	0.00	9.582,32	0.00	9.582,32
				9.582,32	9.582,32
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	187.682,65	0.00	39.000,45	0.00
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	187.682,65	0.00	39.000,45
<i>Adeguamento maggior credito SII vs Comune</i>					
				39.000,45	39.000,45
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	562.262,99	0.00	116.838,25	0.00
<i>Adeguamento maggiori ricavi SII vs Comune</i>					
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	562.262,99	0.00	116.838,25
				116.838,25	116.838,25
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PuntoZero s.c.a.r.l.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	8.700,00	0.00	284,49	0.00
<i>Adeguamento maggior credito Puntozero vs Comune</i>					
PuntoZero s.c.a.r.l.	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	8.700,00	0.00	284,49
				284,49	284,49
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PuntoZero s.c.a.r.l.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	8.700,00	0.00	284,49	0.00
<i>Adeguamento maggiori ricavi Puntozero vs Comune</i>					
PuntoZero s.c.a.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	8.700,00	0.00	284,49
				284,49	284,49

ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PuntoZero s.c.a.r.l.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	1.625,34	0.00	53,15	0.00
<i>Adeguamento minori costi Puntozero vs Comune</i>					
PuntoZero s.c.a.r.l.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	1.625,34	0.00	53,15
				53,15	53,15
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Villa Umbra	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	128,44	0.00	6,42	0.00
<i>Adeguamento minor debito Villaumbra vs Comune</i>					
Consorzio Villa Umbra	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	128,44	0.00	6,42
				6,42	6,42
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Villa Umbra	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	8.190,00	0.00	409,50	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	8.190,00	0.00	409,50
				409,50	409,50
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	1.815,85	0.00	1.815,85	0.00
<i>Adeguamento maggiori costi Umbriadue vs Comune</i>					
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	1.815,85	0.00	1.815,85
				1.815,85	1.815,85
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	73.619,58	0.00	22.858,88	0.00
<i>Adeguamento minori ricavi Umbria Energy vs Comune</i>					
Umbria Energy SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	73.619,58	0.00	22.858,88
				22.858,88	22.858,88
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	8.101,97	0.00	2.515,66	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	8.101,97	0.00	2.515,66
				2.515,66	2.515,66
ELISIONE CE/SP					

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Ferrocarril srl	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	42.759,00	0.00	42.759,00	0.00
<i>Adeguamento maggior debito di Ferrocarril vs ASM</i>					
Ferrocarril srl	d) altri(P.P.D.5.d)	0.00	42.759,00	0.00	42.759,00
				42.759,00	42.759,00
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Ferrocarril srl	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	430.472,00	0.00	430.472,00	0.00
<i>Adeguamento maggiori costi Ferrocarril vs ASM</i>					
Ferrocarril srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	430.472,00	0.00	430.472,00
				430.472,00	430.472,00
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Ferrocarril srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	259.676,00	0.00	259.676,00	0.00
<i>Adeguamento maggiori ricavi Ferrocarril vs ASM</i>					
Ferrocarril srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	259.676,00	0.00	259.676,00
				259.676,00	259.676,00
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	4.799,96	0.00	4.799,96	0.00
<i>Adeguamento maggiori costi Umbriadue vs ASM</i>					
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	4.799,96	0.00	4.799,96
				4.799,96	4.799,96
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	7.464,00	0.00	1.551,02	0.00
<i>Adeguamento maggior credito SII vs ASM</i>					
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	7.464,00	0.00	1.551,02
				1.551,02	1.551,02
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	1.860.705,00	0.00	386.654,50	0.00
<i>Adeguamento maggiori costi SII vs ASM</i>					
Servizio Idrico Integrato Scpa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	1.860.705,00	0.00	386.654,50
				386.654,50	386.654,50
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
				null	null

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	29.362,00	0.00	9.116,90	0.00
<i>Adeguamento minor debito Umbria Energy vs ASM</i>					
Umbria Energy SpA	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	29.362,00	0.00	9.116,90
				9.116,90	9.116,90
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	2.601,00	0.00	807,61	0.00
<i>Adeguamento minor credito Umbria Energy vs ASM</i>					
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.601,00	0.00	807,61
				807,61	807,61
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	14.129,00	0.00	4.387,05	0.00
<i>Adeguamento maggiori costi Umbria Energy vs ASM</i>					
Umbria Energy SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	14.129,00	0.00	4.387,05
				4.387,05	4.387,05
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	2.123,00	0.00	659,19	0.00
<i>Adeguamento maggiori ricavi Umbria Energy vs ASM</i>					
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	2.123,00	0.00	659,19
				659,19	659,19
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	57.786,00	0.00	57.786,00	0.00
<i>Adeguamento maggiori ricavi ASM vs Terni Reti</i>					
ASM Terni SpA	B) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.B)	0.00	57.786,00	0.00	57.786,00
				57.786,00	57.786,00
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	470.489,00	0.00	116.869,47	0.00
<i>Adeguamento maggiori costi UDG vs Terni Reti</i>					
Umbria Distribuzione Gas SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	470.489,00	0.00	116.869,47
				116.869,47	116.869,47
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
				null	null

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	7.544.080,00	0.00	1.873.949,47	0.00
<i>Adeguamento maggior debito UDG vs Terni Reti</i>					
Umbria Distribuzione Gas SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	0.00	7.544.080,00	0.00	1.873.949,47
				1.873.949,47	1.873.949,47
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	776,00	0.00	240,95	0.00
<i>Adeguamento minori ricavi Umbria Energy vs Terni Reti</i>					
Umbria Energy SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	776,00	0.00	240,95
				240,95	240,95
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	2.659,00	0.00	825,62	0.00
<i>Adeguamento maggior credito Umbria Energy vs Terni Reti</i>					
Umbria Energy SpA	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	2.659,00	0.00	825,62
				825,62	825,62
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	12.400,00	0.00	12.400,00	0.00
<i>Adeguamento maggior credito ASM vs Farmacia</i>					
ASM Terni SpA	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	12.400,00	0.00	12.400,00
				12.400,00	12.400,00
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	25.021,00	0.00	25.021,00	0.00
<i>Adeguamento maggiori ricavi ASM vs Farmacia</i>					
ASM Terni SpA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	0.00	25.021,00	0.00	25.021,00
				25.021,00	25.021,00
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	608.530,00	0.00	151.158,85	0.00
<i>Adeguamento maggior credito UDG vs Umbria Energy</i>					
Umbria Distribuzione Gas SpA	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	608.530,00	0.00	151.158,85
				151.158,85	151.158,85
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
				null	null

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	1.542.141,00	0,00	383.067,82	0,00
Umbria Distribuzione Gas SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	1.542.141,00	0,00	383.067,82
				383.067,82	383.067,82
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	25.008,00	0,00	5.196,66	0,00
<i>Adeguamento minori costi SII vs Umbriadue</i>					
Servizio Idrico Integrato Scpa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	25.008,00	0,00	5.196,66
				5.196,66	5.196,66
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	1.465,00	0,00	304,43	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0,00	1.465,00	0,00	304,43
<i>Adeguamento maggiori ricavi SII vs Umbriadue</i>					
				304,43	304,43
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	6.161,00	0,00	1.280,26	0,00
<i>Adeguamento maggior debito SII vs Umbriadue</i>					
Servizio Idrico Integrato Scpa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	0,00	6.161,00	0,00	1.280,26
				1.280,26	1.280,26
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	1.300,00	0,00	270,14	0,00
<i>Adeguamento maggior credito SII vs Umbriadue</i>					
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0,00	1.300,00	0,00	270,14
				270,14	270,14
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	7.762,50	0,00	7.762,50	0,00
<i>Adeguamento maggiori ricavo Umbriadue vs Umbria Energy</i>					
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0,00	7.762,50	0,00	7.762,50
				7.762,50	7.762,50
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	1.577,00	0,00	489,66	0,00
				0,00	0,00
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
<i>Adeguamento maggior credito Umbria Energy vs Umbriadue</i>					
Umbria Energy SpA	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0,00	1.577,00	0,00	489,66
				489,66	489,66

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 %
ASM Terni SpA	b) Altri oneri finanziari(E.C.O.21.b)	0,00	625.172,50	0,00	625.172,50
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	13.874,41	0,00	13.874,41
ASM Terni SpA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0,00	175.596,00	0,00	175.596,00
Comune di Terni	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.B)	312.500,00	0,00	312.500,00	0,00
Comune di Terni	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.B)	189.470,41	0,00	189.470,41	0,00
Comune di Terni	20) Altri proventi finanziari(E.C.P.20)	312.672,50	0,00	312.672,50	0,00
				814.642,91	814.642,91
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	1.605.720,00	0,00	1.605.720,00
Terni Reti Srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.605.693,00	0,00	1.605.693,00	0,00
Terni Reti Srl	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.B)	27,00	0,00	27,00	0,00
				1.605.720,00	1.605.720,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	522.206,36	0,00	522.206,36	0,00
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	19.295,66	0,00	19.295,66	0,00
Comune di Terni	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.B)	51.849,76	0,00	51.849,76	0,00
Terni Reti Srl	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0,00	523.099,78	0,00	523.099,78
Terni Reti Srl	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0,00	70.252,00	0,00	70.252,00
				593.351,78	593.351,78
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	9.533,00	0,00	9.533,00
Farmacia Terni srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	9.533,00	0,00	9.533,00	0,00
				9.533,00	9.533,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) da società controllate(E.C.P.19.a)	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	222.899,00	0,00	222.899,00	0,00
Farmacia Terni srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	270.000,00	0,00	270.000,00
				270.000,00	270.000,00

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Farmacia Terni srl	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	92.711,00	0.00	92.711,00
Farmacia Terni srl	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	10.188,00	0.00	10.188,00
				372.899,00	372.899,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	969.339,99	0.00	201.428,85
Comune di Terni	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	155,00	0.00	32,21
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	969.494,99	0.00	201.461,06	0.00
				201.461,06	201.461,06
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	200,00	0.00	41,56	0.00
Comune di Terni	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	286.579,69	0.00	59.551,26	0.00
Comune di Terni	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	256.371,33	0.00	53.273,96	0.00
Servizio Idrico Integrato Scpa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	543.151,02	0.00	112.866,78
				112.866,78	112.866,78
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	144.525,52	0.00	4.725,98
PuntoZero s.c.a.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	144.525,52	0.00	4.725,98	0.00
				4.725,98	4.725,98
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	16.478,85	0.00	538,86	0.00
PuntoZero s.c.a.r.l.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	16.478,85	0.00	538,86
				538,86	538,86
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	614,75	0.00	14,94
Sviluppumbria SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	614,75	0.00	14,94	0.00
				14,94	14,94
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	10.359,48	0.00	251,74	0.00
Sviluppumbria SpA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	10.359,48	0.00	251,74
				251,74	251,74
ELISIONE COSTI/RICAVI					

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	12.980,00	0.00	649,00
Consorzio Villa Umbra	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	10.000,00	0.00	500,00	0.00
Consorzio Villa Umbra	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.980,00	0.00	149,00	0.00
				649,00	649,00
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
Fondazione Teatro stabile Umbria	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	45.000,00	0.00	3.699,00	0.00
				3.699,00	3.699,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	755,64	0.00	755,64	0.00
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	1.060,25	0.00	1.060,25	0.00
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.815,89	0.00	1.815,89
				1.815,89	1.815,89
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	461.307,42	0.00	143.235,95
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	461.307,42	0.00	143.235,95	0.00
				143.235,95	143.235,95
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	8.101,97	0.00	2.515,66	0.00
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	8.101,97	0.00	2.515,66
				2.515,66	2.515,66
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	463.575,00	0.00	463.575,00	0.00
Ferrocarril srl	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	463.575,00	0.00	463.575,00
				463.575,00	463.575,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	280.143,00	0.00	280.143,00
Ferrocarril srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	280.143,00	0.00	280.143,00	0.00
				280.143,00	280.143,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
				null	null

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	27.233,92	0.00	27.233,92	0.00
ASM Terni SpA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	35.970,08	0.00	35.970,08	0.00
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	63.204,00	0.00	63.204,00
				63.204,00	63.204,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	843,23	0.00	843,23
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	843,23	0.00	843,23	0.00
				843,23	843,23
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	1.799.009,17	0.00	1.799.009,17	0.00
Servizio Idrico Integrato Scpa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	8.657.407,00	0.00	1.799.009,17
				1.799.009,17	1.799.009,17
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	20) Altri proventi finanziari(E.C.P.20)	5.325,50	0.00	5.325,50	0.00
Servizio Idrico Integrato Scpa	b) Altri oneri finanziari(E.C.O.21.b)	0.00	25.628,00	0.00	5.325,50
				5.325,50	5.325,50
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	13.837,40	0.00	13.837,40
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	66.590,00	0.00	13.837,40	0.00
				13.837,40	13.837,40
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	22.367,80	0.00	22.367,80	0.00
Greenasm Srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	72.038,00	0.00	22.367,80
				22.367,80	22.367,80
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	347.864,64	0.00	347.864,64
Greenasm Srl	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	1.120.337,00	0.00	347.864,64	0.00
				347.864,64	347.864,64
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	410.869,13	0.00	410.869,13	0.00
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.323.250,00	0.00	410.869,12
				410.869,13	410.869,13

ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	95.182,84	0.00	95.182,84
ASM Terni SpA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	10.347,11	0.00	10.347,11
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	339.871,00	0.00	105.529,95	0.00
				105.529,95	105.529,95
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	289.796,85	0.00	289.796,85	0.00
ASM Terni SpA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	20.193,18	0.00	20.193,18	0.00
Umbria Distribuzione Gas SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.247.947,00	0.00	309.990,03
				309.990,03	309.990,03
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	57.786,00	0.00	57.786,00	0.00
Terni Reti Srl	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	57.786,00	0.00	57.786,00
				57.786,00	57.786,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	872.999,07	0.00	872.999,07	0.00
Umbria Distribuzione Gas SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.514.489,00	0.00	872.999,07
				872.999,07	872.999,07
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	16.734,40	0.00	16.734,40
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	53.895,00	0.00	16.734,40	0.00
				16.734,40	16.734,40
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	25.021,00	0.00	25.021,00	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	12.441,00	0.00	12.441,00
				25.021,00	25.021,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Greenasm Srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	894.217,00	0.00	277.654,38
Greenasm Srl	b) Altri oneri finanziari(E.C.O.21.b)	0.00	4.329,00	0.00	1.344,15
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	898.546,00	0.00	278.998,53	0.00
				278.998,53	278.998,53

ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	1.542.141,00	0,00	383.067,82
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.233.712,78	0,00	383.067,82	0,00
				383.067,82	383.067,82
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	14.933.607,00	0,00	3.103.203,53
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.103.203,53	0,00	3.103.203,53	0,00
				3.103.203,53	3.103.203,53
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.218,00	0,00	460,90	0,00
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	460,90	0,00	460,90
				460,90	460,90
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	7.762,50	0,00	7.762,50	0,00
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	25.000,00	0,00	7.762,50
				7.762,50	7.762,50
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PuntoZero s.c.a.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	7.376,45	0,00	241,21	0,00
Sviluppumbria SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	9.926,16	0,00	241,21
				241,21	241,21
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio TNS	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0,00	110,74	0,00	29,16
Sviluppumbria SpA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	1.200,00	0,00	29,16	0,00
				29,16	29,16
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Villa Umbra	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.897,60	0,00	144,88	0,00
Sviluppumbria SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	5.962,00	0,00	144,88
				144,88	144,88
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Villa Umbra	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.120,80	0,00	156,04	0,00
				0,00	0,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PuntoZero s.c.a.r.l.	4.c)	0,00	4.772,00	0,00	156,04
	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)				
				156,04	156,04
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Villa Umbra	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0,00	15.679,00	0,00	783,95
PuntoZero s.c.a.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	23.974,00	0,00	783,95	0,00
				783,95	783,95

ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	821.466,08	0.00	821.466,08
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	315.151,13	0.00	315.151,13	0.00
Comune di Terni	c) imprese controllate(P.P.D.4.c)	97.949,91	0.00	97.949,91	0.00
Comune di Terni	d) altri(P.P.D.5.d)	18.716,96	0.00	18.716,96	0.00
Comune di Terni	e) altri soggetti(P.P.D.4.e)	389.648,08	0.00	389.648,08	0.00
				821.466,08	821.466,08
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.321.865,94	0.00	2.321.865,94	0.00
Comune di Terni	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	1.927.154,05	0.00	1.927.154,05
Comune di Terni	d) verso altri soggetti(P.A.C.II.2.d)	0.00	212.700,00	0.00	212.700,00
Comune di Terni	a) Istituto lesoriere(P.A.C.IV.1.a)	0.00	98.615,82	0.00	98.615,82
Comune di Terni	b) Altri crediti da tributi(P.A.C.II.1.b)	0.00	83.396,07	0.00	83.396,07
				2.321.865,94	2.321.865,94
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	388.568,09	0.00	388.568,09	0.00
Comune di Terni	d) altri(P.P.D.5.d)	230.841,25	0.00	230.841,25	0.00
Terni Reti Srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	619.409,34	0.00	619.409,34
				619.409,34	619.409,34
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	3.303.884,37	0.00	3.303.884,37
Terni Reti Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	3.110.703,00	0.00	3.110.703,00	0.00
Terni Reti Srl	d) altri(P.P.D.5.d)	193.181,37	0.00	193.181,37	0.00
				3.303.884,37	3.303.884,37
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	20.754,38	0.00	20.754,38	0.00
Farmacia Terni srl	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	20.754,38	0.00	20.754,38
				20.754,38	20.754,38
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
				null	null

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	270.000,00	0.00	270.000,00
Comune di Terni	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	100.000,00	0.00	100.000,00
Farmacia Terni srl	d) altri(P.P.D.5.d)	370.000,00	0.00	370.000,00	0.00
				370.000,00	370.000,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	779.079,36	0.00	161.892,69	0.00
Servizio Idrico Integrato Scpa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	779.079,36	0.00	161.892,69
				161.892,69	161.892,69
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	256.371,33	0.00	53.273,96
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.607.850,41	0.00	334.111,32
Servizio Idrico Integrato Scpa	d) altri(P.P.D.5.d)	1.864.221,74	0.00	387.385,28	0.00
				387.385,28	387.385,28
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	4.625,00	0.00	151,24	0.00
Comune di Terni	d) altri(P.P.D.5.d)	27.685,50	0.00	905,32	0.00
PuntoZero s.c.a.r.l.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	32.310,50	0.00	1.056,55
				1.056,55	1.056,55
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	12.498,45	0.00	408,70
PuntoZero s.c.a.r.l.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	12.498,45	0.00	408,70	0.00
				408,70	408,70
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	15.403,23	0.00	374,30
Sviluppumbria SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	15.403,23	0.00	374,30	0.00
				374,30	374,30
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	12.700,00	0.00	635,00	0.00
Consorzio Villa Umbra	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	12.700,00	0.00	635,00
				635,00	635,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	583,84	0.00	29,19
				29,19	29,19

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
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)	257.084,61	0.00	79.824,77	0.00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	257.084,61	0.00	79.824,77
				79.824,77	79.824,77
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) imprese controllate(P.P.D.4.c)	100.413,00	0.00	100.413,00	0.00
Ferrocarril srl	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	100.413,00	0.00	100.413,00
				100.413,00	100.413,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) imprese controllate(P.A.C.II.2.b)	0.00	193.976,00	0.00	193.976,00
Ferrocarril srl	d) altri(P.P.D.5.d)	193.976,00	0.00	193.976,00	0.00
				193.976,00	193.976,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) imprese controllate(P.P.D.4.c)	40.451,00	0.00	40.451,00	0.00
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	d) verso altri soggetti(P.A.C.II.2.d)	0.00	40.451,00	0.00	40.451,00
				40.451,00	40.451,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) imprese controllate(P.A.C.II.2.b)	0.00	31.170,00	0.00	31.170,00
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	31.170,00	0.00	31.170,00	0.00
				31.170,00	31.170,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	d) imprese partecipate(P.P.D.4.d)	8.148,67	0.00	8.148,67	0.00
Servizio Idrico Integrato Scpa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	39.214,00	0.00	8.148,67
				8.148,67	8.148,67
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) imprese partecipate(P.A.B.IV.2.c)	0.00	168.637,18	0.00	168.637,18
Servizio Idrico Integrato Scpa	d) verso altri finanziatori(P.P.D.1.d)	811.536,00	0.00	168.637,18	0.00
				168.637,18	168.637,18
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
				null	null

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) imprese partecipate(P.A.C.II.2.c)	0.00	603.424,39	0.00	603.424,39
Servizio Idrico Integrato Scpa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.903.871,00	0.00	603.424,39	0.00
				603.424,39	603.424,39
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) imprese controllate(P.A.C.II.2.b)	0.00	244.310,09	0.00	244.310,09
Greenasm Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	786.828,00	0.00	244.310,09	0.00
				244.310,09	244.310,09
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) imprese controllate(P.P.D.4.c)	333.596,23	0.00	333.596,23	0.00
Greenasm Srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.074.384,00	0.00	333.596,23
				333.596,23	333.596,23
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) imprese controllate(P.A.C.II.2.b)	0.00	353.337,51	0.00	353.337,51
Umbria Energy SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.137.963,00	0.00	353.337,51	0.00
				353.337,51	353.337,51
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) imprese controllate(P.P.D.4.c)	351.204,69	0.00	351.204,69	0.00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.131.094,00	0.00	351.204,69
				351.204,69	351.204,69
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) imprese partecipate(P.A.C.II.2.c)	0.00	147.605,74	0.00	147.605,74
Umbria Distribuzione Gas SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	594.226,00	0.00	147.605,74	0.00
				147.605,74	147.605,74
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.735.152,27	0.00	2.735.152,27
Umbria Distribuzione Gas SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	11.011.080,00	0.00	2.735.152,27	0.00
				2.735.152,27	2.735.152,27
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.184,37	0.00	2.184,37	0.00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	7.035,00	0.00	2.184,37
				2.184,37	2.184,37
ELISIONE CREDITI/DEBITI					

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	12.400,00	0.00	12.400,00
Farmacia Terni srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	12.400,00	0.00	12.400,00	0.00
				12.400,00	12.400,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Greenasm Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	691.501,00	0.00	214.711,06	0.00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	691.501,00	0.00	214.711,06
				214.711,06	214.711,06
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	608.530,00	0.00	151.158,85
Umbria Energy SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	486.823,99	0.00	151.158,85	0.00
				151.158,85	151.158,85
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	5.876.988,00	0.00	1.221.238,11	0.00
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.221.238,11	0.00	1.221.238,11
				1.221.238,11	1.221.238,11
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	13.544,00	0.00	2.814,44
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.814,44	0.00	2.814,44	0.00
				2.814,44	2.814,44
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	489,66	0.00	489,66	0.00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.577,00	0.00	489,66
				489,66	489,66
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PuntoZero s.c.a.r.l.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	7.376,45	0.00	241,21
Sviluppumbria SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	9.926,16	0.00	241,21	0.00
				241,21	241,21
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Villa Umbra	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	729,00	0.00	36,45
Sviluppumbria SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.500,00	0.00	36,45	0.00
				36,45	36,45

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Villa Umbra	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.746,80	0.00	137,34
PuntoZero s.c.a.r.l.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	4.200,00	0.00	137,34	0.00
				137,34	137,34
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Consorzio Villa Umbra	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	24.298,80	0.00	1.214,94	0.00
PuntoZero s.c.a.r.l.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	37.154,00	0.00	1.214,94
				1.214,94	1.214,94

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 (maggiore 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 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 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.)	45.244.999,03	0,00	45.244.999,03	0,00
ASM Terni SpA	e) altre riserve Indisponibili(P.P.A.II.e.)	2.519.388,31	0,00	2.519.388,31	0,00
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	1.450.899,66	0,00	1.450.899,66	0,00
Comune di Terni	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	49.215.287,00	0,00	49.215.287,00
				49.215.287,0	49.215.287,0
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	2.320.851,00	0,00	2.320.851,00	0,00
Comune di Terni	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	4.315.360,00	0,00	4.315.360,00
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	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f.)	1.905.693,00	0,00	1.905.693,00	0,00
Terni Reti Srl	e) altre riserve Indisponibili(P.P.A.II.e.)	0,00	2.320.847,00	0,00	2.320.847,00
				6.636.207,00	6.636.207,00
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	0,71	0,00	0,71	0,00
Comune di Terni	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	903.433,71	0,00	903.433,71
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.)	579.774,00	0,00	579.774,00	0,00
				903.433,71	903.433,71
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	9) Altre(P.A.B.I.9)	397.138,86	0,00	397.138,86	0,00
ASM Terni SpA	b) Imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0,00	1.065.733,00	0,00	1.065.733,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I.)	363.369,16	0,00	363.369,16	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	e) altre riserve Indisponibili(P.P.A.II.e.)	23.233,28	0,00	23.233,28	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	281.991,70	0,00	281.991,70	0,00
				1.065.733,00	1.065.733,00

ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	167.774,00	0.00	167.774,00
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	296,38	0.00	296,38
PuntoZero s.c.a.r.l.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	130.800,00	0.00	130.800,00	0.00
PuntoZero s.c.a.r.l.	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	251,79	0.00	251,79	0.00
PuntoZero s.c.a.r.l.	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	817,04	0.00	817,04	0.00
PuntoZero s.c.a.r.l.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	36.201,55	0.00	36.201,55	0.00
				168.070,38	168.070,38
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	160.653,25	0.00	160.653,25
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	54.603,02	0.00	54.603,02
Sviluppumbria SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	140.974,09	0.00	140.974,09	0.00
Sviluppumbria SpA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	54.597,63	0.00	54.597,63	0.00
Sviluppumbria SpA	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	17.815,20	0.00	17.815,20	0.00
Sviluppumbria SpA	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	1.869,35	0.00	1.869,35	0.00
				215.256,27	215.256,27
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,07	0.00	0,07	0.00
Comune di Terni	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.648.461,36	0.00	1.648.461,36
Umbria TPL e Mobilità 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 Mobilità S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	473.497,77	0.00	473.497,77
				2.121.959,13	2.121.959,13
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	50.348,08	0.00	50.348,08
Consorzio Villa Umbra	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	48.761,09	0.00	48.761,09	0.00
Consorzio Villa Umbra	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	11.586,99	0.00	11.586,99	0.00
				60.348,08	60.348,08
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	60.095,01	0.00	60.095,01	0.00
Comune di Terni	b) Imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1,00	0.00	1,00

Consorzio TNS	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	475.940,82	0,00	475.940,82	0,00
Consorzio TNS	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	2.450.205,29	0,00	2.450.205,29	0,00
Consorzio TNS	e) altre riserve Indisponibili(P.P.A.II.e_)	48.529,09	0,00	48.529,09	0,00
Consorzio TNS	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	3.034.769,21	0,00	3.034.769,21
				3.034.770,21	3.034.770,21
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	5.744,46	0,00	5.744,46
Fondazione Teatro stabile Umbria	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	6.198,13	0,00	6.198,13	0,00
Fondazione Teatro stabile Umbria	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	4.160,39	0,00	4.160,39	0,00
Fondazione Teatro stabile Umbria	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	1.583,42	0,00	1.583,42	0,00
				11.941,94	11.941,94
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	9) Altre(P.A.B.I.9)	5.863.774,53	0,00	5.863.774,53	0,00
ASM Terni SpA	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	8.200.000,00	0,00	8.200.000,00
Ferrocarr sri	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	29.808,00	0,00	29.808,00	0,00
Ferrocarr sri	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	2.306.417,47	0,00	2.306.417,47	0,00
				8.200.000,00	8.200.000,00
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	9) Altre(P.A.B.I.9)	12.049.434,10	0,00	12.049.434,10	0,00
ASM Terni SpA	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	19.000.000,00	0,00	19.000.000,00
Umbriadue Servizi Idrici Scari	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	61.730,00	0,00	61.730,00	0,00
Umbriadue Servizi Idrici Scari	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	5.369.808,75	0,00	5.369.808,75	0,00
Umbriadue Servizi Idrici Scari	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	1.519.027,15	0,00	1.519.027,15	0,00
				19.000.000,0	19.000.000,0
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	9) Altre(P.A.B.I.9)	3.360.626,01	0,00	3.360.626,01	0,00
ASM Terni SpA	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	6.387.439,00	0,00	6.387.439,00
Umbria Energy SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	310.500,00	0,00	310.500,00	0,00
Umbria Energy SpA	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	1.292.655,90	0,00	1.292.655,90	0,00
Umbria Energy SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	1.423.657,09	0,00	1.423.657,09	0,00
				6.387.439,00	6.387.439,00

ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	9) Altre(P.A.B.I.9)	271.238,12	0.00	271.238,12	0.00
ASM Terni SpA	b) Imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	1.086.630,00	0.00	1.086.630,00
Umbria Distribuzione Gas SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I.)	526.608,00	0.00	526.608,00	0.00
Umbria Distribuzione Gas SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	288.783,88	0.00	288.783,88	0.00
				1.086.630,00	1.086.630,00
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	0.00	75.879,37	0.00	75.879,37
Greenasm Srl	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I.)	3.105,00	0.00	3.105,00	0.00
Greenasm Srl	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e.)	72.774,37	0.00	72.774,37	0.00
				75.879,37	75.879,37
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	b) Imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	6.567.798,36	0.00	6.567.798,36
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	0.00	233.174,43	0.00	233.174,43
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	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e.)	236.329,91	0.00	236.329,91	0.00
Servizio Idrico Integrato Scpa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	2.868.431,68	0.00	2.868.431,68	0.00
				6.800.972,79	6.800.972,79

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
Ferrocarril Srl	Integrale	Integrale / Proporzionale
Umbriadue Scarl	Integrale	Integrale / Proporzionale
Consorzio TNS in liquidazione	Proporzionale	Proporzionale
Greenasm Srl	Proporzionale	Proporzionale
Servizio Idrico Integrato Scpa	Proporzionale	Proporzionale
Sviluppumbria	Proporzionale	Proporzionale

Umbria Distribuzione Gas	Proporzionale	Proporzionale
Puntozero Scarl	Proporzionale	Proporzionale
Umbria TPL e Mobilità	Proporzionale	Proporzionale
Umbria Energy Spa	Proporzionale	Proporzionale
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

ALLEGATO N.11 AL D.LGS 118/2011

Comune di Terni

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	36.978.226,11€	34.567.770,87€
2) Proventi da fondi perequativi	17.894.489,96€	17.410.000,00€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	25.801.074,79€	20.708.060,35€
a) Proventi da trasferimenti correnti	13.413.269,85€	11.354.698,90€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	116.912,28€	4.497.203,81€
c) Contributi agli investimenti	12.270.892,65€	4.856.157,64€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	181.197.445,26€	157.664.900,86€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.117.952,83€	4.721.958,70€
b) Ricavi della vendita di beni	81.454.509,00€	12.487.216,70€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	96.624.983,43€	140.455.725,46€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(55.087,00) €	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(180.873,93) €	(127.099,35) €
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.453.319,87€	4.250.163,86€
8) Altri ricavi e proventi diversi	23.553.319,97€	16.186.640,96€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	289.641.915,02€	250.680.437,55€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	61.722.242,73€	46.044.393,72€
10) Prestazioni di servizi	92.703.723,57€	83.094.582,76€
11) Utilizzo beni di terzi	2.971.196,24€	2.507.821,29€
12) Trasferimenti e contributi	5.523.428,55€	7.663.913,12€
a) Trasferimenti correnti	5.458.428,55€	7.222.913,12€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	67.000,00€	441.000,00€
13) Personale	58.360.988,32€	52.110.391,68€
14) Ammortamenti e svalutazioni	24.582.351,99€	22.710.470,46€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.349.038,52€	3.077.657,35€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	11.450.753,83€	10.525.680,62€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	29.583,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	9.752.976,64€	9.107.132,49€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(742.779,37) €	(25.615,31) €
16) Accantonamenti per rischi	2.706.756,62€	1.631.396,31€
17) Altri accantonamenti	319.294,81€	3.623.328,17€
18) Oneri diversi di gestione	5.083.395,04€	4.377.137,64€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	253.230.598,30€	223.737.819,84€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	36.411.316,72€	26.922.617,71€
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00€	0,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€

b) da societa' partecipate	0,00€	0,00€
c) da altri soggetti	0,00€	0,00€
20) Altri proventi finanziari	1.006.193,06€	402.424,83€
Totale proventi finanziari	1.006.193,06€	402.424,83€
Oneri finanziari		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	8.623.774,76€	8.795.860,63€
a) Interessi passivi	7.565.036,16€	6.784.179,78€
b) Altri oneri finanziari	1.058.738,60€	2.011.680,85€
Totale oneri finanziari	8.623.774,76€	8.795.860,63€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(7.617.581,70) €	(8.393.435,80) €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	1.262.201,00€	1.437.913,00€
23) Svalutazioni	1.082.209,00€	0,00€
TOTALE RETTIFICHE (D)	179.992,00€	1.437.913,00€
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari		
a) Proventi da permessi di costruire	975.896,53€	1.395.995,08€
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.228.409,59€	4.000.537,89€
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00€	0,00€
e) Altri proventi straordinari	280.987,13€	9.162,13€
Totale proventi straordinari	3.485.293,25€	5.405.695,10€
25) Oneri straordinari		
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00€	10.955.894,10€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.376.000,06€	2.367.104,02€
c) Minusvalenze patrimoniali	23.156,99€	6.562,91€
d) Altri oneri straordinari	3.010,23€	0,00€
Totale oneri straordinari	5.402.167,28€	13.329.561,03€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	(1.916.874,03) €	(7.923.865,93) €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	27.056.852,99€	12.043.228,98€
26) Imposte	3.003.418,88€	3.230.797,78€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	24.053.434,11€	8.812.431,20€
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	22.396.474,70€	8.812.431,20€
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	1.656.959,41€	0,00€

STATO PATRIMONIALE	2022	2021
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	509,39€
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00€	509,39€
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	721.002,11€	28.750,50€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	1.746.532,00€	2.185.547,93€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	336.867,56€	410.339,44€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.275.919,75€	904.153,15€
5) Avviamento	453.424,20€	846.862,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.307.554,93€	2.267.972,05€
9) Altre	32.068.429,20€	12.364.784,99€
Totale immobilizzazioni immateriali	38.909.729,75€	19.008.410,06€
<i>II Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	89.983.542,26€	87.634.404,11€
1.1) Terreni	10.801.336,19€	10.801.336,19€
1.2) Fabbricati	11.257.791,79€	10.582.703,75€
1.3) Infrastrutture	66.264.386,98€	64.471.807,38€
1.9) Altri beni demaniali	1.660.027,30€	1.778.556,79€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	25.629.395,80€	25.271.195,80€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	124.355.198,28€	116.889.760,79€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	90.256.863,61€	89.132.125,40€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	3.400.908,58€	2.118.904,78€
2.5) Mezzi di trasporto	1.262.522,57€	1.238.091,57€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	1.702.105,44€	1.374.730,50€
2.7) Mobili e arredi	946.945,87€	918.344,47€
2.8) Infrastrutture	2.405.359,41€	1.839.286,36€
2.99) Altri beni materiali	7.231.553,86€	5.113.456,12€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	213.786.320,68€	217.383.911,92€
Totale immobilizzazioni materiali	560.960.716,36€	548.914.211,82€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	12.758.195,26€	3.404.187,95€
a) imprese controllate	528.154,56€	808.051,37€
b) imprese partecipate	12.103.808,98€	2.465.905,86€
c) altri soggetti	126.231,72€	130.230,72€
2) Crediti verso	23.784.262,03€	1.063.374,66€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	23.154.038,82€	732.065,59€
d) altri soggetti	630.223,21€	331.309,07€
3) Altri titoli	63.319,17€	100.004,17€
Totale immobilizzazioni finanziarie	36.605.776,46€	4.567.566,78€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	636.476.222,57€	572.490.188,66€
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>II Rimanenze</i>		

	Totale rimanenze	4.200.473,40€	3.835.439,60€
<u>II) Crediti</u>			
1) Crediti di natura tributaria		6.788.485,76€	6.716.598,75€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		6.788.485,76€	6.716.598,75€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		17.927.537,56€	11.512.831,88€
a) verso amministrazioni pubbliche		6.528.277,85€	4.768.779,70€
b) imprese controllate		1.327.144,40€	914.340,00€
c) imprese partecipate		8.624.053,87€	4.541.399,58€
d) verso altri soggetti		1.448.061,84€	1.288.312,60€
3) Verso clienti ed utenti		83.207.865,74€	80.271.965,08€
4) Altri Crediti		63.363.686,48€	56.760.108,34€
a) verso l'Erario		8.650.000,10€	7.335.071,13€
b) per attività svolta per c/terzi		519.039,79€	68.920,25€
c) altri		54.194.646,59€	49.356.116,96€
	Totale crediti	171.287.575,54€	155.261.504,05€
<u>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1) Partecipazioni		103,15€	103,18€
2) Altri titoli		40.049,92€	210.709,00€
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	40.153,07€	210.812,18€
<u>IV) Disponibilita' liquide</u>			
1) Conto di tesoreria		43.659.476,10€	29.699.925,20€
a) Istituto tesoriere		43.659.476,10€	29.699.925,20€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		26.011.277,20€	14.503.666,12€
3) Denaro e valori in cassa		173.517,86€	275.501,32€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
	Totale disponibilita' liquide	69.844.270,96€	44.479.092,64€
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	245.372.472,97€	203.786.848,47€
D) RATEI E RISCOINTI			
1) Ratei attivi		941.147,89€	3.975,96€
2) Risconti attivi		482.636,57€	1.187.253,55€
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	1.423.784,26€	1.191.229,51€
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	883.272.479,80€	777.468.776,03€

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
I) Fondo di dotazione	169.130.685,57€	196.452.134,21€
II) Riserve	103.600.552,83€	100.587.875,53€
b) da capitale	0,00€	0,00€
c) da permessi di costruire	18.161.985,45€	17.152.265,22€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	74.981.580,31€	82.348.221,76€
e) altre riserve indisponibili	3.090.571,70€	1.087.388,55€
f) altre riserve disponibili	7.366.415,37€	0,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	22.396.474,70€	8.812.431,20€
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	(38.922.713,41) €	(41.448.526,22) €
V) Riserve negative per beni indisponibili	(2.376.613,74) €	(2.376.613,74) €
Totale Patrimonio netto di gruppo	253.828.365,95€	262.029.300,98€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	37.394.079,88€	0,00€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	1.656.959,41€	0,00€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	39.051.039,29€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	292.879.405,24€	262.029.300,98€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	4.977,13€	3.253,23€
2) Per imposte	2.509.114,78€	2.574.219,95€
3) Altri	27.470.159,35€	17.952.409,21€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	196.915,00€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	29.984.251,26€	20.726.797,39€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.429.254,87€	5.188.974,55€
TOTALE T.F.R. (C)	6.429.254,87€	5.188.974,55€
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	236.424.021,07€	197.638.186,72€
a) prestiti obbligazionari	34.240.720,42€	38.720.172,51€
b) w/ altre amministrazioni pubbliche	50.546.277,42€	24.476.757,30€
c) verso banche e tesoriere	41.834.589,09€	45.248.910,93€
d) verso altri finanziatori	109.802.454,14€	89.192.345,98€
2) Debiti verso fornitori	88.422.079,72€	83.593.496,76€
3) Acconti	728.215,71€	482.431,85€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	12.607.351,48€	11.723.689,47€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	1.971.711,34€	5.670.708,76€
c) imprese controllate	1.688.215,97€	950.183,30€
d) imprese partecipate	638.664,65€	3.144,00€
e) altri soggetti	8.308.759,52€	5.099.653,41€
5) Altri debiti	79.219.079,06€	59.489.680,23€
a) tributari	4.290.247,24€	3.110.195,81€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.778.985,10€	2.729.767,44€
c) per attività svolta per c/terzi	84,00€	0,00€
d) altri	72.149.762,72€	53.649.716,98€
TOTALE DEBITI (D)	417.400.747,04€	352.927.485,03€
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	786.607,06€	498.330,64€
II) Riscconti passivi	135.792.214,33€	136.097.887,44€

1) Contributi agli investimenti	107.020.790,06€	108.193.998,28€
a) da altre amministrazioni pubbliche	107.020.790,06€	108.193.998,28€
b) da altri soggetti	0,00€	0,00€
2) Concessioni pluriennali	20.509.541,99€	19.654.674,30€
3) Altri risconti passivi	8.261.882,28€	8.249.214,86€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	136.578.821,39€	136.596.218,08€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	883.272.479,80€	777.468.776,03€
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	22.822.128,89€	19.521.352,76€
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	6.600.000,00€	8.768.688,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	1.681.000,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00€	0,00€
TOTALE CONTI D'ORDINE	31.103.128,89€	28.290.020,76€

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 2022 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:

	2022	2021
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	27.056.852,99 €	12.043.228,98 €
Imposte (*)	3.003.418,88 €	3.230.797,78 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	24.053.434,11 €	8.812.431,20 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	22.396.474,70 €	8.812.431,20 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	1.656.959,41 €	0,00 €

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:

	2022	2021	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	289.641.915,02€	250.660.437,55€	38.981.477,47€
1) Proventi da tributi	36.978.226,11€	34.567.770,87€	2.410.455,24€
2) Proventi da fondi perequativi	17.894.489,96€	17.410.000,00€	484.489,96€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	25.801.074,78€	20.708.060,35€	5.093.014,43€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	181.197.445,26€	157.664.900,86€	23.532.544,40€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(55.087,00) €	0,00€	(55.087,00) €
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(180.873,93) €	(127.099,35) €	(53.774,58) €
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.453.319,87€	4.250.163,86€	203.156,01€
8) Altri ricavi e proventi diversi	23.553.319,97€	16.186.640,96€	7.366.679,01€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	289.641.915,02€	250.660.437,55€	38.981.477,47€

	2022	2021	Differenza
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	253.230.598,30€	223.737.819,84€	29.492.778,46€
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	61.722.242,73€	46.044.393,72€	15.677.849,01€
10) Prestazioni di servizi	92.703.723,57€	83.094.582,76€	9.609.140,81€
11) Utilizzo beni di terzi	2.971.196,24€	2.507.821,29€	463.374,95€
12) Trasferimenti e contributi	5.523.428,55€	7.663.913,12€	(2.140.484,57) €
13) Personale	58.360.988,32€	52.110.391,68€	6.250.596,64€
14) Ammortamenti e svalutazioni	24.582.351,99€	22.710.470,46€	1.871.881,53€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(742.779,37) €	(25.615,31) €	(717.164,06) €
16) Accantonamenti per rischi	2.706.756,62€	1.631.396,31€	1.075.360,31€
17) Altri accantonamenti	319.294,61€	3.623.328,17€	(3.304.033,56) €
18) Oneri diversi di gestione	5.083.395,04€	4.377.137,64€	706.257,40€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	253.230.598,30€	223.737.819,84€	29.492.778,46€

TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	289.641.915,02 €	250.660.437,55 €	38.981.477,41 €
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	253.230.598,30 €	223.737.819,84 €	29.492.778,46 €
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	36.411.316,72 €	26.922.617,71 €	9.488.699,01 €

Complessivamente, rispetto al precedente esercizio, nel 2022 si è registrato un incremento di oltre il 35% del risultato della gestione caratteristica, passata da € 26.922.617,71 nell'esercizio 2021 a € 36.411.316,72 nel 2022, dovuto principalmente ad un aumento, più che proporzionale dei ricavi rispetto ai 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.

	2022	2021	Differenza
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(7.617.581,70) €	(8.393.435,80) €	775.854,10€
<i>Proventi finanziari</i>	1.006.193,06€	402.424,83€	603.768,23€
<i>Oneri finanziari</i>	8.623.774,76€	8.795.860,63€	(172.085,87) €
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(7.617.581,70) €	(8.393.435,80) €	775.854,10€

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:

	2022	2021	Differenza
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(1.916.874,03) €	(7.923.865,93) €	6.006.991,90€
<i>24) Proventi straordinari</i>	3.485.293,25€	5.405.695,10€	(1.920.401,85) €
<i>25) Oneri straordinari</i>	5.402.167,28€	13.329.561,03€	(7.927.393,75) €
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	(1.916.874,03) €	(7.923.865,93) €	6.006.991,90€

Nell'esercizio 2022, rispetto all'anno precedente, la gestione straordinaria ha ridotto consistentemente l'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.

	2022	2021	Differenza
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>	38.909.729,75€	19.008.410,06€	19.901.319,69€
1) Costi di impianto e di ampliamento	721.002,11€	28.750,50€	692.251,61€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	1.746.532,00€	2.185.547,93€	(439.015,93) €
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	336.867,56€	410.339,44€	(73.471,88) €
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.275.919,75€	904.153,15€	371.766,60€
5) Avviamento	453.424,20€	846.862,00€	(393.437,80) €
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.307.554,93€	2.267.972,05€	39.582,88€
9) Altre	32.068.429,20€	12.364.784,99€	19.703.644,21€
Totale immobilizzazioni immateriali	38.909.729,75€	19.008.410,06€	19.901.319,69€

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:

	2022	2021	Differenza
II 1) Beni demaniali	89.983.542,26€	87.634.404,11€	2.349.138,15€
1.1) Terreni	10.801.336,19€	10.801.336,19€	0,00€
1.2) Fabbricati	11.257.791,79€	10.582.703,75€	675.088,04€
1.3) Infrastrutture	66.264.386,98€	64.471.807,38€	1.792.579,60€
1.9) Altri beni demaniali	1.660.027,30€	1.778.556,79€	(118.529,49) €

	2022	2021	Differenza
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	257.190.853,42€	243.895.895,79€	13.294.957,63€
2.1) Terreni	25.629.395,80€	25.271.195,80€	358.200,00€
2.2) Fabbricati	124.355.198,28€	116.889.760,79€	7.465.437,49€
2.3) Impianti e macchinari	90.256.863,61€	89.132.125,40€	1.124.738,21€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	3.400.908,58€	2.118.904,78€	1.282.003,80€
2.5) Mezzi di trasporto	1.262.522,57€	1.238.091,57€	24.431,00€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	1.702.105,44€	1.374.730,50€	327.374,94€
2.7) Mobili e arredi	946.945,87€	918.344,47€	28.601,40€
2.8) Infrastrutture	2.405.359,41€	1.839.286,36€	566.073,05€
2.99) Altri beni materiali	7.231.553,86€	5.113.456,12€	2.118.097,74€
3) Immobilizzazioni in corso e acconti	213.786.320,68€	217.383.911,92€	(3.597.591,24) €

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.

	2022	2021	Differenza
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	36.605.776,46€	4.567.566,78€	32.038.209,68€
1) Partecipazioni in	12.758.195,26€	3.404.187,95€	9.354.007,31€
2) Crediti verso	23.784.262,03€	1.063.374,66€	22.720.887,37€
3) Altri titoli	63.319,17€	100.004,17€	(36.685,00) €
Totale immobilizzazioni finanziarie	36.605.776,46€	4.567.566,78€	32.038.209,68€

Si dà atto che nel corso dell'anno sono intervenute le seguenti variazioni che hanno determinato una sostanziale differenza nel valore delle partecipazioni presenti del bilancio del gruppo comunale:

nel mese di dicembre 2022 la società controllata dal Comune, la ASM Terni spa ha approvato un aumento di capitale a seguito dell'individuazione di un nuovo operatore economico, la ACEA, entrata a far parte della compagine societaria: pertanto, il capitale sociale è stato provvisoriamente suddiviso al 31/12/2022 al 62,10% del Comune di Terni e al 37,90% di ACEA;

l'operazione di aggregazione intervenuta tra Acea ed ASM Terni spa, che si è configurata come uno scambio di partecipazioni, ha comportato l'ingresso, anche nel gruppo comunale, delle società Ferrocarril srl e Umbriadue Servizi Idrici: quest'ultima, in particolare, risulta detentrica di partecipazioni in società collegate per un valore complessivo di € 10.984mila, che ha

determinato la consistente variazione in aumento del valore delle immobilizzazioni finanziarie nel bilancio consolidato;

Tenuto conto che l'operazione si è perfezionata, con riguardo alla prima tranche di aumento di capitale, solo in data 06/12/2022 e che pertanto, per un periodo di oltre 11 mesi, la società è stata in controllo dell'Ente socio unico, per l'esercizio 2022 è stato adottato il metodo del consolidamento integrale anche ai fini di una maggiore veridicità e rappresentatività del bilancio.

Si rileva, infine, che a seguito dell'operazione di fusione che ha coinvolto la Puntozero scarl (già Umbria Digitale scarl) con effetto dal 01/01/2022, si è reso necessario aggiornare la partecipazione del Comune nel GAP, precedentemente pari al 3,51%.

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.

	2022	2021	Differenza
<i>I) Rimanenze</i>	4.200.473,40€	3.835.439,60€	365.033,80€
Totale rimanenze	4.200.473,40€	3.835.439,60€	365.033,80€

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.

	2022	2021	Differenza
<i>II) Crediti</i>	171.287.575,54€	155.261.504,05€	16.026.071,49€
1) Crediti di natura tributaria	6.788.485,76€	6.716.598,75€	71.887,01€
2) Crediti per trasferimenti e contributi	17.927.537,56€	11.512.831,88€	6.414.705,68€
3) Verso clienti ed utenti	83.207.865,74€	80.271.965,08€	2.935.900,66€
4) Altri Crediti	63.363.686,48€	56.760.108,34€	6.603.578,14€
Totale crediti	171.287.575,54€	155.261.504,05€	16.026.071,49€

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).

	2022	2021	Differenza
<u>IV) Disponibilità liquide</u>	69.844.270,96€	44.479.092,64€	25.365.178,32€
1) Conto di tesoreria	43.659.476,10€	29.699.925,20€	13.959.550,90€
2) Altri depositi bancari e postali	26.011.277,20€	14.503.666,12€	11.507.611,08€
3) Denaro e valori in cassa	173.517,66€	275.501,32€	(101.983,66) €
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	0,00€	0,00€	0,00€
Totale disponibilità liquide	69.844.270,96€	44.479.092,64€	25.365.178,32€

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

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

	2022	2021	Differenza
D) RATEI E RISCOINTI	1.423.784,26€	1.191.229,51€	232.554,75€
1) Ratei attivi	941.147,69€	3.975,96€	937.171,73€
2) Risconti attivi	482.636,57€	1.187.253,55€	(704.616,98) €
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	1.423.784,26€	1.191.229,51€	232.554,75€

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)	2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
I) Fondo di dotazione	169.130.665,57€	196.452.134,21€
II) Riserve	103.600.552,83€	100.587.875,53€
b) da capitale	0,00€	0,00€
c) da permessi di costruire	18.161.985,45€	17.152.265,22€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	74.981.580,31€	82.348.221,76€
e) altre riserve indisponibili	3.090.571,70€	1.087.388,55€
f) altre riserve disponibili	7.366.415,37€	0,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	22.396.474,70€	8.812.431,20€
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	(38.922.713,41) €	(41.446.526,22) €
V) Riserve negative per beni indisponibili	(2.376.613,74) €	(2.376.613,74) €
Totale Patrimonio netto di gruppo	253.828.365,95€	262.029.300,98€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	37.394.079,88€	0,00€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	1.656.959,41€	0,00€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	39.051.039,29€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	292.879.405,24€	262.029.300,98€

Si precisa che per l'anno 2022 sono state valorizzare anche le voci di "fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi" e "risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi", poiché per le società ASM Terni SpA, Ferrocarril srl e Umbriadue scarl è stato adottato il metodo di consolidamento integrale in presenza di partecipazioni non totalitarie; pertanto, per la parte di patrimonio netto e di risultato dell'esercizio di terzi è stata data separata indicazione.

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.

	2022	2021	Differenza
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	29.984.251,26€	20.726.797,39€	9.257.453,87€
1) Per trattamento di quiescenza	4.977,13€	3.253,23€	1.723,90€
2) Per imposte	2.509.114,78€	2.574.219,95€	(65.105,17) €
3) Altri	27.470.159,35€	17.952.409,21€	9.517.750,14€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	196.915,00€	(196.915,00) €
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	29.984.251,26€	20.726.797,39€	9.257.453,87€

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:

	2022	2021	Differenza
D) DEBITI	417.400.747,04€	352.927.485,03€	64.473.262,01€
1) Debiti da finanziamento	236.424.021,07€	197.638.186,72€	38.785.834,35€
2) Debiti verso fornitori	88.422.079,72€	83.593.496,76€	4.828.582,96€
3) Acconti	728.215,71€	482.431,85€	245.783,86€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	12.607.351,48€	11.723.689,47€	883.662,01€
5) Altri debiti	79.219.079,06€	59.489.680,23€	19.729.398,83€
TOTALE DEBITI (D)	417.400.747,04€	352.927.485,03€	64.473.262,01€

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

	2022	2021	Differenza
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	136.578.821,39€	136.596.218,08€	(17.396,69) €
I) Ratei passivi	786.607,06€	498.330,64€	288.276,42€
II) Risconti passivi	135.792.214,33€	136.097.887,44€	(305.673,11) €
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	136.578.821,39€	136.596.218,08€	(17.396,69) €

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 2022 un risultato d'esercizio di gruppo di euro 22.396.474,70, registrando un incremento di 13.6 milioni rispetto all'anno precedente. Tale aumento è dovuto prevalentemente un decremento degli oneri straordinari derivanti dall'abbattimento dei trasferimenti in conto capitale, presenti principalmente nel bilancio del Comune. L'incidenza delle spese del personale sul totale dei costi rimane sostanzialmente invariata rispetto al precedente esercizio; aumenta il valore delle immobilizzazioni e quello dell'attivo circolante. Il coefficiente di indebitamento registra un ulteriore lieve aumento rispetto allo scorso anno: 1.43 rispetto al 1.34 del 2021. Infine, si evidenzia che il risultato economico complessivo risulta aumentato di oltre il 150%.

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

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0163885 del 10/10/2023 - Uscita

Impronta informatica: d444c2410aa9a5254c02b5634d284267bfe1df6b78f3cf3279c9f41848f40134

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0148644 del 18/09/2023 - Uscita

Impronta informatica: c7c98eb3621666dc4c20981a24f2f03657cf6d56d8a0408b81824c8c44a74093

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

elisioni disallineate tra società, il valore di riferimento considerato è quello appartenente alla società o entità maggiormente partecipata.

Comune di Terni

BILANCIO CONSOLIDATO 2022

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	36.978.226,11€	34.567.770,87€
2) Proventi da fondi perequativi	17.894.489,96€	17.410.000,00€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	25.801.074,78€	20.708.060,35€
a) Proventi da trasferimenti correnti	13.413.269,85€	11.354.698,90€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	116.912,28€	4.497.203,81€
c) Contributi agli investimenti	12.270.892,65€	4.856.157,64€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	181.197.445,26€	157.664.900,86€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.117.952,83€	4.721.958,70€
b) Ricavi della vendita di beni	81.454.509,00€	12.487.216,70€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	96.624.983,43€	140.455.725,46€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(55.087,00) €	0,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	(180.873,93) €	(127.099,35) €
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.453.319,87€	4.250.163,86€
8) Altri ricavi e proventi diversi	23.553.319,97€	16.186.640,96€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	289.641.915,02€	250.660.437,55€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	61.722.242,73€	46.044.393,72€
10) Prestazioni di servizi	92.703.723,57€	83.094.582,76€
11) Utilizzo beni di terzi	2.971.196,24€	2.507.821,29€
12) Trasferimenti e contributi	5.523.428,55€	7.663.913,12€
a) Trasferimenti correnti	5.456.428,55€	7.222.913,12€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	67.000,00€	441.000,00€
13) Personale	58.360.988,32€	52.110.391,68€
14) Ammortamenti e svalutazioni	24.582.351,99€	22.710.470,46€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.349.038,52€	3.077.657,35€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	11.450.753,83€	10.525.680,62€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	29.583,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	9.752.976,64€	9.107.132,49€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(742.779,37) €	(25.615,31) €
16) Accantonamenti per rischi	2.706.756,62€	1.631.396,31€
17) Altri accantonamenti	319.294,61€	3.623.328,17€
18) Oneri diversi di gestione	5.083.395,04€	4.377.137,64€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	253.230.598,30€	223.737.819,84€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	36.411.316,72€	26.922.617,71€
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	0,00€	0,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€

b) da societa' partecipate	0,00€	0,00€
c) da altri soggetti	0,00€	0,00€
20) Altri proventi finanziari	1.006.193,06€	402.424,83€
Totale proventi finanziari	1.006.193,06€	402.424,83€
Oneri finanziari		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	8.623.774,76€	8.795.860,63€
a) Interessi passivi	7.565.036,16€	6.784.179,78€
b) Altri oneri finanziari	1.058.738,60€	2.011.680,85€
Totale oneri finanziari	8.623.774,76€	8.795.860,63€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(7.617.581,70) €	(8.393.435,80) €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	1.262.201,00€	1.437.913,00€
23) Svalutazioni	1.082.209,00€	0,00€
TOTALE RETTIFICHE (D)	179.992,00€	1.437.913,00€
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari		
a) Proventi da permessi di costruire	975.896,53€	1.395.995,08€
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.228.409,59€	4.000.537,89€
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00€	0,00€
e) Altri proventi straordinari	280.987,13€	9.162,13€
Totale proventi straordinari	3.485.293,25€	5.405.695,10€
25) Oneri straordinari		
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00€	10.955.894,10€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.376.000,06€	2.367.104,02€
c) Minusvalenze patrimoniali	23.156,99€	6.562,91€
d) Altri oneri straordinari	3.010,23€	0,00€
Totale oneri straordinari	5.402.167,28€	13.329.561,03€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	(1.916.874,03) €	(7.923.865,93) €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	27.056.852,99€	12.043.228,98€
26) Imposte	3.003.418,88€	3.230.797,78€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	24.053.434,11€	8.812.431,20€
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	22.396.474,70€	8.812.431,20€
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	1.656.959,41€	0,00€

STATO PATRIMONIALE	2022	2021
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	509,39€
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00€	509,39€
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	721.002,11€	28.750,50€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	1.746.532,00€	2.185.547,93€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	336.867,56€	410.339,44€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.275.919,75€	904.153,15€
5) Avviamento	453.424,20€	846.862,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.307.554,93€	2.267.972,05€
9) Altre	32.068.429,20€	12.364.784,99€
Totale immobilizzazioni immateriali	38.909.729,75€	19.008.410,06€
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	89.983.542,26€	87.634.404,11€
1.1) Terreni	10.801.336,19€	10.801.336,19€
1.2) Fabbricati	11.257.791,79€	10.582.703,75€
1.3) Infrastrutture	66.264.386,98€	64.471.807,38€
1.9) Altri beni demaniali	1.660.027,30€	1.778.556,79€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	25.629.395,80€	25.271.195,80€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	124.355.198,28€	116.889.760,79€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	90.256.863,61€	89.132.125,40€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	3.400.908,58€	2.118.904,78€
2.5) Mezzi di trasporto	1.262.522,57€	1.238.091,57€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	1.702.105,44€	1.374.730,50€
2.7) Mobili e arredi	946.945,87€	918.344,47€
2.8) Infrastrutture	2.405.359,41€	1.839.286,36€
2.99) Altri beni materiali	7.231.553,86€	5.113.456,12€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	213.786.320,68€	217.383.911,92€
Totale immobilizzazioni materiali	560.960.716,36€	548.914.211,82€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	12.758.195,26€	3.404.187,95€
a) imprese controllate	528.154,56€	808.051,37€
b) imprese partecipate	12.103.808,98€	2.465.905,86€
c) altri soggetti	126.231,72€	130.230,72€
2) Crediti verso	23.784.262,03€	1.063.374,66€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	23.154.038,82€	732.065,59€
d) altri soggetti	630.223,21€	331.309,07€
3) Altri titoli	63.319,17€	100.004,17€
Totale immobilizzazioni finanziarie	36.605.776,46€	4.567.566,78€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	636.476.222,57€	572.490.188,66€
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		

	Totale rimanenze	4.200.473,40€	3.835.439,60€
II.) Crediti			
1) Crediti di natura tributaria		6.788.485,76€	6.716.598,75€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		6.788.485,76€	6.716.598,75€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		17.927.537,56€	11.512.831,88€
a) verso amministrazioni pubbliche		6.528.277,65€	4.768.779,70€
b) imprese controllate		1.327.144,40€	914.340,00€
c) imprese partecipate		8.624.053,87€	4.541.399,58€
d) verso altri soggetti		1.448.061,64€	1.288.312,60€
3) Verso clienti ed utenti		83.207.865,74€	80.271.965,08€
4) Altri Crediti		63.363.686,48€	56.760.108,34€
a) verso l'Erario		8.650.000,10€	7.335.071,13€
b) per attivita' svolta per c/terzi		519.039,79€	68.920,25€
c) altri		54.194.646,59€	49.356.116,96€
	Totale crediti	171.287.575,54€	155.261.504,05€
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
1) Partecipazioni		103,15€	103,18€
2) Altri titoli		40.049,92€	210.709,00€
	Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	40.153,07€	210.812,18€
IV) Disponibilita' liquide			
1) Conto di tesoreria		43.659.476,10€	29.699.925,20€
a) Istituto tesoriere		43.659.476,10€	29.699.925,20€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		26.011.277,20€	14.503.666,12€
3) Denaro e valori in cassa		173.517,66€	275.501,32€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
	Totale disponibilita' liquide	69.844.270,96€	44.479.092,64€
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	245.372.472,97€	203.786.848,47€
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		941.147,69€	3.975,96€
2) Risconti attivi		482.636,57€	1.187.253,55€
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.423.784,26€	1.191.229,51€
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	883.272.479,80€	777.468.776,03€

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
I) Fondo di dotazione	169.130.665,57€	196.452.134,21€
II) Riserve	103.600.552,83€	100.587.875,53€
<i>b) da capitale</i>	0,00€	0,00€
<i>c) da permessi di costruire</i>	18.161.985,45€	17.152.265,22€
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	74.981.580,31€	82.348.221,76€
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	3.090.571,70€	1.087.388,55€
<i>f) altre riserve disponibili</i>	7.366.415,37€	0,00€
III) Risultato economico dell'Esercizio	22.396.474,70€	8.812.431,20€
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	(38.922.713,41) €	(41.446.526,22) €
V) Riserve negative per beni indisponibili	(2.376.613,74) €	(2.376.613,74) €
Totale Patrimonio netto di gruppo	253.828.365,95€	262.029.300,98€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	37.394.079,88€	0,00€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	1.656.959,41€	0,00€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	39.051.039,29€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	292.879.405,24€	262.029.300,98€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	4.977,13€	3.253,23€
2) Per imposte	2.509.114,78€	2.574.219,95€
3) Altri	27.470.159,35€	17.952.409,21€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	196.915,00€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	29.984.251,26€	20.726.797,39€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.429.254,87€	5.188.974,55€
TOTALE T.F.R. (C)	6.429.254,87€	5.188.974,55€
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	236.424.021,07€	197.638.186,72€
<i>a) prestiti obbligazionari</i>	34.240.720,42€	38.720.172,51€
<i>b) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	50.546.277,42€	24.476.757,30€
<i>c) verso banche e tesoriere</i>	41.834.569,09€	45.248.910,93€
<i>d) verso altri finanziatori</i>	109.802.454,14€	89.192.345,98€
2) Debiti verso fornitori	88.422.079,72€	83.593.496,76€
3) Acconti	728.215,71€	482.431,85€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	12.607.351,48€	11.723.689,47€
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00€	0,00€
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	1.971.711,34€	5.670.708,76€
<i>c) imprese controllate</i>	1.688.215,97€	950.183,30€
<i>d) imprese partecipate</i>	638.664,65€	3.144,00€
<i>e) altri soggetti</i>	8.308.759,52€	5.099.653,41€
5) Altri debiti	79.219.079,06€	59.489.680,23€
<i>a) tributari</i>	4.290.247,24€	3.110.195,81€
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.778.985,10€	2.729.767,44€
<i>c) per attivita' svolta per c/terzi</i>	84,00€	0,00€
<i>d) altri</i>	72.149.762,72€	53.649.716,98€
TOTALE DEBITI (D)	417.400.747,04€	352.927.485,03€
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	786.607,06€	498.330,64€
II) Riscointi passivi	135.792.214,33€	136.097.887,44€

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0163885 del 10/10/2023 - Uscita

Impronta informatica: d444c2410aa9a5254c02b5634d284267bfe1df6b78f3cf3279c9f41848f40134

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0148644 del 18/09/2023 - Uscita

Impronta informatica: 7f2662d35aba3d1038e9095ad01f7aa0fda020d65c71302819784d6f00b7c7af

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

1) Contributi agli investimenti	107.020.790,06€	108.193.998,28€
a) da altre amministrazioni pubbliche	107.020.790,06€	108.193.998,28€
b) da altri soggetti	0,00€	0,00€
2) Concessioni pluriennali	20.509.541,99€	19.654.674,30€
3) Altri risconti passivi	8.261.882,28€	8.249.214,86€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	136.578.821,39€	136.596.218,08€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	883.272.479,80€	777.468.776,03€
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	22.822.128,69€	19.521.352,76€
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	6.600.000,00€	8.768.668,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	1.681.000,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00€	0,00€
TOTALE CONTI D'ORDINE	31.103.128,69€	28.290.020,76€