



## VERBALE

### DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N. 49 DEL 29.09.2023

#### **OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022, CORREDATO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022.**

L'anno duemilaventitré il giorno ventinove del mese di settembre alle ore 9,00 nella sala delle adunanze del Palazzo Municipale di Terni si è riunito il Consiglio Comunale.

Presiede il Presidente del Consiglio Comunale avv. Sara Francescangeli.

Partecipa il Segretario Generale del Comune di Terni Dott.ssa Iole Tommasini.

Il Presidente verificato che il numero dei presenti è legale, alle ore 9,07 dichiara aperta l'adunanza. La seduta è pubblica in modalità streaming.

Partecipano alla seduta gli assessori Altamura, Aniello, Bordoni, Corridore, Iapadre, Maggi, Nichinonni, Renzi, Schenardi.

Al momento dell'apertura del punto in oggetto (ore 9,08) con sistema di rilevazione elettronica, risultano: PRESENTI 23 ASSENTI 10

Il Sindaco Stefano Bandecchi ASSENTE

|                          |          |                       |          |
|--------------------------|----------|-----------------------|----------|
| BATINI Claudio           | Presente | MASELLI Orlando       | Assente  |
| CECCONI Marco Celestino  | Presente | MENGARONI Federica    | Presente |
| COLASANTI Andrea         | Presente | ORSINI Valdimiro      | Presente |
| CONSALVI Ivano           | Presente | PASSONI Agnese        | Assente  |
| FABRIZI Cinzia           | Presente | PASTURA Roberto       | Assente  |
| FEDERIGHI Raffaello      | Presente | PRESCIUTTINI Mirko    | Presente |
| FERRANTI Francesco Maria | Assente  | PRIMIERY Danilo       | Presente |
| FILIPPONI Francesco      | Presente | PROIETTI Maria Grazia | Presente |
| FIORELLI Claudio         | Assente  | PROIETTI TROTTI Elena | Assente  |
| FORTUNATI Ilaria         | Assente  | SALINETTI Alessandra  | Presente |

|                        |          |                     |          |
|------------------------|----------|---------------------|----------|
| FORTUNATI Riccardo     | Presente | SEVERONI Marina     | Presente |
| FRANDESCANGELI Sara    | Presente | SPINELLI Pierluigi  | Assente  |
| FRANCUCCI Massimo      | Presente | STERLINI Andrea     | Presente |
| GAMBINI Maria Elena    | Presente | TREQUATTRINI Sandro | Presente |
| KENNY Jose Maria       | Presente | TRIPPINI Roberta    | Presente |
| MARCHETTI Massimiliano | Presente | VERDECCHIA Guido    | Assente  |

Entrano in aula in momenti diversi come accertato con sistema di rilevazione elettronica i seguenti consiglieri: Proietti Trotti Elena (ore 9,20), Passoni Agnese (ore 9,22), Ferranti Francesco Maria (ore 9,23), Fortunati Ilaria (ore 9,27) e Verdecchia Guido (ore 9,30): i presenti sono 28.

Il Presidente comunica l'assenza giustificata dei consiglieri Pastura e Fiorelli alla seduta odierna.

Il Presidente afferma che, essendo la seduta convocata per la trattazione del bilancio consolidato, non è prevista la fase di presentazioni di atti.

Il Presidente comunica all'aula che intende porre alcune precisazioni sull'applicazione del regolamento del Consiglio Comunale: richiama al rispetto dell'art. 50 comma 4 del regolamento che prevede il termine di un minuto per la presentazione di ciascun atto; in merito all'intervento del vicesindaco Corridore in discussione nella precedente seduta afferma che, come da analisi normative effettuate con l'ausilio del Segretario Generale, è legittimo l'intervento dei membri della Giunta nel corso della discussione se autorizzato dal Presidente del Consiglio; in merito alla questione dell'indicazione dell'orario finale nella convocazione del Consiglio sollevata da alcuni consiglieri, afferma che il regolamento prevede un orario di inizio, ma non prevede di indicare un orario di fine.

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

**PROPOSTA DI DELIBERA DI CONSIGLIO COMUNALE PROT. N. 148644 del 18.09.2023**

**SU INIZIATIVA DELL'ASSESSORE MICHELA BORDONI - bilancio, finanze, patrimonio, fondi e finanziamenti, cultura, turismo, eventi valentiniani**

**OGGETTO: Approvazione dello schema di Bilancio consolidato 2022, corredato della Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2022.**

## **ISTRUTTORIA DELLA DIREZIONE PROPONENTE: ATTIVITA' FINANZIARIE E GOVERNO SOCIETARIO**

**Vista la delibera di Giunta Comunale n. 96 del 14.09.2023, di approvazione dello schema di Bilancio consolidato 2022, corredato dalla Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio Consolidato 2022, predisposto dalla Direzione Attività Finanziarie da sottoporre al Consiglio comunale;**

**PREMESSO** che il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ha dettato apposite disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;

### **VISTI:**

- l'art. 11-bis, D. Lgs. n. 118/2011 che recita:

*"1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

*2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II. (...)."*

- i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D. Lgs. n. 267/2000 (TUEL) che recitano:

*"1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n.11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni."*

- il comma 8 dell'art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000 - TUEL che recita: *"Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118."*

- I commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

*"4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse*

*controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”*

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

**CONSIDERATO** che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate e, in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo a un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

**VISTI:**

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 50 del 24.07.2023, con la quale l'Ente, secondo quanto previsto dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato" - Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, ha provveduto ad approvare il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) ed il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2022, sulla base dei dati di bilancio 2022, quali ultimi approvati alla data di adozione del provvedimento in questione;
- i bilanci dell'esercizio 2022 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

**PRECISATO CHE:**

- come richiamato nei punti precedenti, il perimetro di consolidamento di cui alla D.G.C. n. è stato individuato calcolando i parametri di irrilevanza sulla base dei bilanci 2022 dei soggetti facenti parte del GAP;
- nell'ambito dell'istruttoria relativa alla D.G.C. n. 50 del 24.07.2023. è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica ed il calcolo dei parametri di irrilevanza, effettuato sulla base delle risultanze contabili del Rendiconto dell'Ente per l'esercizio 2022 e dei bilanci di esercizio 2022, ha determinato l'Area di Consolidamento del Comune di Terni, per l'esercizio 2022;

**TENUTO CONTO CHE:**

- l'istruttoria relativa al procedimento *de quo* è stata avviata dalla Direzione Attività Finanziarie, con nota prot. 124571 dell'01.08.2023, con la quale sono state richieste informazioni ed impartite direttive ai soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento, così come individuato dalla D.G.C. n. 50 del 24.07.2023;
- alla suddetta nota prot. 124571 dell'01.08.2023, hanno fatto seguito le comunicazioni dei soggetti sopra richiamati, alla base dell'elaborazione del bilancio consolidato 2022;

**CONSIDERATO** che, per tutto quanto sopra premesso il Perimetro del consolidamento approvato con la sopra citata deliberazione di Giunta Comunale n. 50 del 24.07.2023 include i seguenti soggetti:

*ELENCO DEGLI ENTI COMPONENTI IL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO**DEL COMUNE DI TERNI PER L'ESERCIZIO 2022*

| Denominazione  | Codice Fiscale | Categoria                         | % partecipazione  | Anno di riferimento bilancio |
|--|----------------|-----------------------------------|---|------------------------------|
| ASM TERNI SPA  | 00693630550    | Società Partecipata (Dir.)        | 62,10 (post esecuzione prima tranche aumento di capitale) | 2022                         |
| TERNI RETI SRL   | 01353750555    | Società Partecipata (Dir.)        | 100,00  | 2022                         |
| FARMACIA TERNI SRL   | 00693320558    | Società Partecipata (Dir.)        | 100,00  | 2022                         |
| UMBRIA TPL E MOBILITÀ SPA  | 03176620544    | Società Partecipata (Dir.)        | 8,01  | 2022                         |
| SII SCPA   | 01250250550    | Società Partecipata (Dir. + Ind.) | 18,92 (+ 1,86 Ind.)                                       | 2022                         |
| PUNTOZERO SCARL  | 02915750547    | Società Partecipata (Dir.)        | 3,27  | 2022                         |
| SVILUPPUMBRIA SPA  | 00267120541    | Società Partecipata (Dir.)        | 2,43  | 2022                         |
| GREENASM SRL   | 01455120558    | Società Partecipata (Ind.)        | 31,05   | 2022                         |
| UMBRIA ENERGY SPA  | 01313790550    | Società Partecipata (Ind.)        | 31,05   | 2022                         |
| FERROCART SRL  | 01432210555    | Società Partecipata (Ind.)        | 37,26   | 2022                         |
| UMBRIADUE SCARL  | 02357250980    | Società Partecipata (Ind.)        | 61,73   | 2022                         |
| UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS   | 01356930550    | Società Partecipata (Ind.)        | 24,84   | 2022                         |
| CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (VILLA UMBRA) | 03144320540    | Consorzi                          | 5,00  | 2022                         |
| CONSORZIO TNS in liquidazione                                    | 00721250553    | Consorzi                          | 25,71 (+ 0,62 Ind.)                                       | 2022                         |
| FONDAZIONE TSU   | 01976520542    | Fondazioni e Istituzioni          | 8,22  | 2022                         |

**VISTA** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 65 del 12/05/2023 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2022, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale e il conto economico dell'Ente;

**VISTI** i bilanci dell'esercizio 2022 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento;

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

**DATO ATTO CHE** il Responsabile del Procedimento è la dott. Sandro Mariani;

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

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

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

**VISTO** l'allegato bilancio consolidato per l'esercizio 2022, che comprende il Conto Economico Consolidato e lo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo Consolidato, corredato dalla Relazione sulla gestione consolidata e la Nota Integrativa, predisposto dall'Ufficio competente;

**CONSIDERATO** che la Giunta Comunale con deliberazione n. 96 del 14.09.2023, ha approvato e stabilito di sottoporre all'approvazione del Consiglio comunale lo schema di Bilancio consolidato 2022, corredato dalla Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio Consolidato 2022, predisposto dalla Direzione Attività Finanziarie;

**VISTA** la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti allegata alla presente deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233bis;

**VISTI** il parere di regolarità tecnico-amministrativa della Dirigente Dott.ssa Grazia Marcucci della Direzione Attività Finanziarie, nonché di regolarità contabile espresso dalla Dirigente della Direzione Attività Finanziarie, ai sensi dell'articolo 49 D. Lgs. 18 agosto 2000, n° 267;

**Vista:**

la Delibera di Consiglio Comunale n. 54 del 06.04.2023 di approvazione del Documento Unico di Programmazione 2023-2025;

la Delibera di Giunta comunale n.32 del 7 luglio 2023 "Revisione del piano esecutivo di gestione (p.e.g.) 2023 / 2025 - parte contabile a seguito della nuova struttura organizzativa, con contestuale assegnazione delle risorse umane e finanziarie"

la Delibera di Consiglio Comunale n. 55 del 06.04.2023 di approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

**RITENUTO** necessario procedere urgentemente ed adottare quindi il presente atto con immediata esecutività ai sensi dell'art. 134, comma 4, D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e s.m.i., in considerazione dell'urgenza;

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

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

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

**VISTO** lo Statuto Comunale;

**VISTO** il vigente regolamento comunale di contabilità;

### **PROPONE**

1. di fare proprie tutte le premesse e considerazioni incluse nel presente documento;
2. di approvare, per le motivazioni in premessa, il Bilancio consolidato 2022, corredato dalla Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2022, predisposto dalla Direzione Attività Finanziarie, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
3. di dare atto che la presente proposta di delibera comporta riflessi sulla situazione finanziaria economico e patrimoniale dell'Ente come da parere espresso da parte del Dirigente della Direzione Attività Finanziarie, nel rispetto del disposto dell'art. 49, comma 1 del d.lgs. 267/2000 e sue s.m.i. – TUEL;
4. di trasmettere copia della presente, per gli adempimenti di competenza, ai competenti uffici comunali;
5. Di dichiarare, con separata votazione, il presente atto immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134 comma 4 del D.Lgs. 267 del 18/8/2000 e s.m.i.

Per l'istruttoria  
Il dirigente  
Dott.ssa Grazia Marcucci

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

- esaminata la sopra riportata proposta di deliberazione formulata dal dirigente di riferimento prot. n. 148644 del 18.09.2023;
- vista la Delibera di Giunta Comunale c n. 96 del 14.09.2023 che ha approvato e stabilito di sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di Bilancio consolidato 2022, corredato dalla Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio Consolidato 2022;
- visti i pareri di regolarità tecnica e contabile "favorevoli" espressi dalla dirigente della direzione Attività Finanziarie dott.ssa Grazia Marcucci, ai sensi dell'all'art. 49 del T.U. E.L. n. 267 del 18 agosto 2000;
- visto il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti sulla proposta in oggetto, verbale n. 46 del 16.09.2023;

- visto il parere favorevole espresso dalla competente Commissione Consiliare prot. n. 148644 del 28.09.2023;
- visto il vigente Statuto Comunale e il vigente Regolamento del Consiglio Comunale;

Tutto ciò premesso

### **Per la Giunta illustra la proposta di deliberazione l'assessore Bordoni.**

Il Presidente cede la parola al presidente della terza commissione consigliere Batini il quale riferisce in merito al parere positivo espresso dalla commissione, sulla proposta in oggetto.

Il Presidente dichiara aperta la **fase della discussione** ed intervengono, come da registrazione integrale della seduta disponibile in archivio ed in streaming, i consiglieri Filipponi, Kenny, Fabrizi, Orsini, Federighi, Batini, Proietti Trotti, Cecconi, Ferranti e Verdecchia.

Chiede di intervenire in discussione il vicesindaco Corridore.

Intervengono sull'ordine dei lavori, in merito all'intervento in discussione del vicesindaco, come da registrazione disponibile in archivio ed in streaming, i consiglieri Fabrizi e Ferranti.

Il Presidente, come richiamato all'inizio della seduta, ribadisce la correttezza della procedura seguita e cede la parola al vicesindaco Corridore che interviene in discussione, come da registrazione disponibile in archivio ed in streaming.

Il Presidente dichiara aperta la **fase delle dichiarazioni di voto** e intervengono i seguenti Consiglieri:

- Ferranti: dichiara, a nome del gruppo consiliare Forza Italia, voto di astensione sulla proposta in oggetto;
- Verdecchia: dichiara, a nome del gruppo consiliare Alternativa Popolare, voto favorevole sulla proposta in oggetto;
- Filipponi: dichiara, a nome del gruppo consiliare Partito Democratico, voto contrario sulla proposta in oggetto;
- Kenny: dichiara, a nome del gruppo consiliare Innovare per Terni, voto contrario sulla proposta in oggetto;
- Cecconi: dichiara, a nome del gruppo consiliare Fratelli d'Italia, voto di astensione sulla proposta in oggetto.



Il Presidente cede la parola al consigliere Filipponi che chiede di intervenire in replica come da registrazione disponibile in archivio ed in streaming.

Il Presidente pone **in votazione la proposta prot. n. 148644 del 18.09.2023**

Dopodichè

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

- FAVOREVOLI (20) – (Batini Claudio, Colasanti Andrea, Consalvi Ivano , Federighi Raffaello, Fortunati Iliara, Fortunati Riccardo, Francescangeli Sara, Francucci Massimo, Gambini Maria Elena, Marchetti Massimiliano, Mengaroni Federica , Passoni Agnese, Presciuttini Mirko, Primieri Danilo, Salinetti Alessandra , Severoni Marina, Sterlini Andrea, Trequattrini Sandro, Trippini Roberta, Verdecchia Guido)
- CONTRARI (4) - (Filipponi Francesco, Kenny Jose Maria, Orsini Valdimiro, Proietti Maria Grazia)
- ASTENUTI (4) - (Cecconi Marco Celestino, Fabrizi Cinzia, Ferranti Francesco Maria, Proietti Trotti Elena) su 28 (ventotto) componenti presenti e votanti, come accertato e proclamato dal Presidente a seguito di rilevazione elettronica

### **DELIBERA**

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

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

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

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

- FAVOREVOLI (20) – (Batini Claudio, Colasanti Andrea, Consalvi Ivano , Federighi Raffaello, Fortunati Iliara, Fortunati Riccardo, Francescangeli Sara, Francucci Massimo, Gambini Maria Elena, Marchetti Massimiliano, Mengaroni Federica , Passoni Agnese, Presciuttini Mirko, Primieri Danilo, Salinetti Alessandra , Severoni Marina, Sterlini Andrea, Trequattrini Sandro, Trippini Roberta, Verdecchia Guido)
- CONTRARI (4) - (Filipponi Francesco, Kenny Jose Maria, Orsini Valdimiro, Proietti Maria Grazia)

- ASTENUTI (4) - (Cecconi Marco Celestino, Fabrizi Cinzia, Ferranti Francesco Maria, Proietti Trotti Elena) su 28 (ventotto) componenti presenti e votanti, come accertato e proclamato dal Presidente a seguito di rilevazione elettronica

## **D E L I B E R A**

- Di approvare l'immediata esecutività dell'atto.

Sono le ore 10,54 la seduta è sciolta.

\*\*\*\*\*

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

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

Avv. Sara Francescangeli

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott.ssa Iole Tommasini



## PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

### DIREZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE

#### Su proposta di delibera di Consiglio Comunale come da segnatura

**AVENTE PER OGGETTO:** Approvazione dello schema di Bilancio consolidato 2022, corredato della Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2022.

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

- Favorevole per le motivazioni espresse nella documentazione del provvedimento e tenuto conto che trattasi di adempimento previsto dalla normativa vigente

Si attesta inoltre di non trovarsi nelle condizioni di incompatibilità di cui all'articolo 6 bis della Legge 7 agosto 1990, n. 241, come meglio previste dagli artt. 3 comma 2 e 7 del Codice di comportamento dei dipendenti pubblici approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 128 del 16 aprile 2014.

Terni, lì \_\_\_\_\_

DIRIGENTE

*Dott.ssa Grazia Marcucci*

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



## PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

### DIREZIONE ATTIVITA' FINANZIARIE

**Su proposta di delibera di Consiglio Comunale come da segnatura**

**AVENTE PER OGGETTO:** Approvazione dello schema di Bilancio consolidato 2022, corredato della Relazione sulla gestione e nota integrativa al Bilancio consolidato 2022.

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

- SI ESPRIME PARERE FAVOREVOLE \_tenuto conto dei riflessi sulla situazione finanziaria economico e patrimoniale dell'ente

Terni, lì \_\_\_\_\_

DIRIGENTE

Dott.ssa Grazia Marcucci

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

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0163885** del 10/10/2023 - Uscita

Impronta informatica: 4e49598c7969bf0293fe54886eb431f35d5d661bedfa685fb81316ea26f9f122

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0148698** del 18/09/2023 - Entrata

Impronta informatica: bd36ecc782f8e683407a16261a6086f649a3e32be0a4fc5d3ddc75dcd57dd801

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

# COMUNE DI TERNI

PROVINCIA DI TERNI

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022

***VERBALE N. 46 DEL 16.09.2023***

***L'Organo di Revisione***

***Carlo Ulisse Rossi***

***Carlo Luigi Lubello***

***Rosella Tonni***

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0163885** del 10/10/2023 - Uscita

Impronta informatica: 4e49598c7969bf0293fe54886eb431f35d5d661bedfa685fb81316ea26f9f122

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0148698** del 18/09/2023 - Entrata

Impronta informatica: bd36ecc782f8e683407a16261a6086f649a3e32be0a4fc5d3ddc75dcd57dd801

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Bilancio Consolidato 2022

## INDICE

|   |       |
|---|-------|
| <b>1. Verbale n. 46 del 16.09.2023</b>  | ..... |
| <b>2. Introduzione</b>  | ..... |
| <b>3. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo</b> | ..... |
| <b>4. Stato Patrimoniale consolidato</b>  | ..... |
| <b>5. Conto economico consolidato</b>   | ..... |
| <b>6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa</b>                   | ..... |
| <b>7. Osservazioni</b>  | ..... |
| <b>8. Conclusioni</b>   | ..... |

Bilancio Consolidato 2022

## Comune di Terni

### 1. Verbale n. 46 del 16.09.2023

#### Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022

L'Organo di revisione, si è riunito in data 16.09.2023 alle ore 8,05, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Terni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, che viene chiuso alle ore 13,05.

Terni, lì 16.09.2023

  
L'organo di revisione

**Carlo Ulisse Rossi**

  
Carlo Luigi Lubello

  
Rosella Tonni

## 2. Introduzione

I sottoscritti Carlo Ulisse Rossi, Carlo Luigi Lubello, Rosella Tonni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 341 del 18.11.2019;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 65 del 12.05.2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022 e che questo Organo con relazione ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 14.09.2023 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2022 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 50 del 24.07.2023 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2022 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che in data 14.09.2023 con Delibera di Giunta Comunale n 96, ha approvato lo schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 corredato dalla Relazione sulla Gestione consolidata comprensiva di Nota Integrativa proposta al Consiglio Comunale;
- che la deliberazione di Consiglio Comunale n. 165 del 28/12/2022 con cui è stata approvata la revisione periodica delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20, D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: *Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2022, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata comprensiva di nota integrativa;*
- Il parere tecnico e contabile espressi dalla Dott.ssa Marcucci Maria Grazia della Direzione Attività finanziarie, ai sensi dell'art. 49 c.1 del D.Lgs 267/00;

### Dato atto che



Bilancio Consolidato 2022

- il Comune di Terni ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 50 del 24.07.2023 ha individuato il Gruppo Comune di Terni e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Terni ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

**Tenuto conto che:**

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

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

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

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

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

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

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

## Bilancio Consolidato 2022

| 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 €  |

- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Terni, i seguenti soggetti giuridici:

- Elenco degli Enti componenti il GAP

| Denominazione                                    | Cod. Fiscale/P.IVA | % partecipazione                           |
|--|--------------------|--|
| <b>Società I livello: Partecipazioni Dirette</b> |                    |  |
| ASM TERNI S.P.A.                                 | 00693630550        | 62,1 (post prima tranche aumento capitale) |
| TERNI RETI S.R.L.                                | 01353750555        | 100,00                                     |
| FARMACIA TERNI S.R.L.                            | 00693320558        | 100,00                                     |

## Bilancio Consolidato 2022

|  |             |   |
|--|-------------|---|
| A.T.C. SERVIZI S.P.A. in liquidazione                              | 00202220554 | 44,16                                       |
| SII S.C.P.A.   | 01250250550 | 18,92 (+1,86 ind.)                          |
| PUNTOZERO S.C.A.R.L.   | 02915750547 | 3,27  |
| SVILUPPUMBRIA S.P.A.   | 00267120541 | 2,43  |
| UMBRIA TPL E MOBILITÀ S.P.A.                                       | 03176620544 | 8,01  |
| <b>Società II livello: Partecipazioni Indirette</b>                |             |   |
| Tramite ASM Terni S.p.A.   |             |   |
| GREENASM S.R.L.  | 01455120558 | 31,05 (post prima tranche aumento capitale) |
| UMBRIA ENERGY S.P.A  | 01313790550 | 31,05 (post prima tranche aumento capitale) |
| UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS S.P.A                                     | 01356930550 | 24,84 (post prima tranche aumento capitale) |
| SII S.C.P.A.   | 01250250550 | 1,86 (post prima tranche aumento capitale)  |
| UMBRIADUE S.C.A.R.L.   | 02357250980 | 61,73 (post prima tranche aumento capitale) |
| FERROCART S.R.L.   | 01432210555 | 37,26 (post prima tranche aumento capitale) |
| Tramite ATC Servizi S.p.A. in liquidazione                         |             |   |
| ATC PARCHEGGI S.R.L. in liquidazione                               | 01366200556 | 44,16                                       |
| <b>Consorzi</b>  |             |   |
| CONSORZIO SVILUPPO DEL POLO UNIVERSITARIO DELLA PROVINCIA DI TERNI | 91048640550 | 14,28                                       |
| <b>Fondazioni e Istituzioni</b>                                    |             |   |
| FONDAZIONE CEFFAS  | 91065280553 | -   |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE UMBRA<br>- TSU                           | 01976520542 | 8,22  |

## Bilancio Consolidato 2022

|  |             |                     |
|--|-------------|---------------------|
| FONDAZIONE CELLULE STAMINALI                                     | 91046300553 | -                   |
| FONDAZIONE CASAGRANDE  | 91037820551 | -                   |
| FONDAZIONE SERGIO SECCI  | -           | -                   |
| FONDAZIONE UMBRIA FILM COMMISSION                                | 03786930549 | 12,00               |
| <b>Associazioni</b>  |             |                     |
| ENTE CANTAMAGGIO TERNANO   | 01480100559 | -                   |
| GAL TERNANO  | 91034260553 | -                   |
| SERVIZIO EUROPA UMBRIA - SEU                                     | 01838520540 | -                   |
| ICSIM in liquidazione  | 00612670554 | -                   |
| <b>Enti Pubblici Istituiti, Vigilati, Finanziati</b>             |             |                     |
| CEDRAV   | 02340890546 | -                   |
| CONSORZIO VILLA UMBRA – SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA | 03144320540 | 5,00                |
| CONSORZIO TNS in liquidazione                                    | 00721250553 | 25,71 (+ 0,62 ind.) |
| ISTITUTO STORIA UMBRIA CONTEMPORANEA - ISUC                      | 80014240545 | -                   |

**Preso atto**

- ai sensi del punto 3.1 del principio contabile all. 4/4 al D. Lgs. 118/2011, l'elenco degli organismi, enti e società che compongono il perimetro di consolidamento ai fini della predisposizione del bilancio consolidato per l'esercizio 2022, dando atto che sono stati esclusi i soggetti il cui bilancio è irrilevante ai sensi del citato punto 3.1 del principio contabile all. 4/4:

## Elenco degli enti componenti il perimetro di consolidamento

| Denominazione             | Codice Fiscale | Categoria                  | % partecipazione  | Anno di riferimento bilancio |
|---------------------------|----------------|----------------------------|---|------------------------------|
| ASM TERNI SPA             | 00693630550    | Società Partecipata (Dir.) | 62,10 (post esecuzione prima tranche aumento di capitale) | 2022                         |
| TERNI RETI SRL            | 01353750555    | Società Partecipata (Dir.) | 100,00  | 2022                         |
| FARMACIA TERNI SRL        | 00693320558    | Società Partecipata (Dir.) | 100,00  | 2022                         |
| UMBRIA TPL E MOBILITÀ SPA | 03176620544    | Società Partecipata (Dir.) | 8,01  | 2022                         |

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0163885 del 10/10/2023 - Uscita

Impronta informatica: 4e49598c7969bf0293fe54886eb431f35d5d661bedfa685fb81316ea26f9f122

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0148698 del 18/09/2023 - Entrata

Impronta informatica: bd36ecc782f8e683407a16261a6086f649a3e32be0a4fc5d3ddc75dcd57dd801

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Bilancio Consolidato 2022

|  |             |                                   |                     |      |
|--|-------------|-----------------------------------|---------------------|------|
| SII SCPA   | 01250250550 | Società Partecipata (Dir. + Ind.) | 18,92 (+ 1,86 Ind.) | 2022 |
| PUNTOZERO SCARL  | 02915750547 | Società Partecipata (Dir.)        | 3,27                | 2022 |
| SVILUPPUMBRIA SPA  | 00267120541 | Società Partecipata (Dir.)        | 2,43                | 2022 |
| GREENASM SRL   | 01455120558 | Società Partecipata (Ind.)        | 31,05               | 2022 |
| UMBRIA ENERGY SPA  | 01313790550 | Società Partecipata (Ind.)        | 31,05               | 2022 |
| FERROCART SRL  | 01432210555 | Società Partecipata (Ind.)        | 37,26               | 2022 |
| UMBRIADUE SCARL  | 02357250980 | Società Partecipata (Ind.)        | 61,73               | 2022 |
| UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS   | 01356930550 | Società Partecipata (Ind.)        | 24,84               | 2022 |
| CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (VILLA UMBRA) | 03144320540 | Consorzi                          | 5,00                | 2022 |
| CONSORZIO TNS in liquidazione                                    | 00721250553 | Consorzi                          | 25,71 (+ 0,62 Ind.) | 2022 |
| FONDAZIONE TSU   | 01976520542 | Fondazioni e Istituzioni          | 8,22                | 2022 |

### 3. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Bilancio Consolidato 2022

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di Revisione economico-finanziaria ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare.

### ***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

Le scritture di elisione

Il collegio prende atto delle suddette scritture di pre-consolidamento, le quali sono tutte riportate dalla pag. 13 alla pag. 31, della Relazione sulla Gestione e della nota integrativa al Bilancio Consolidato 2022.

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0163885 del 10/10/2023 - Uscita

Impronta informatica: 4e49598c7969bf0293fe54886eb431f35d5d661bedfa685fb81316ea26f9f122

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0148698 del 18/09/2023 - Entrata

Impronta informatica: bd36ecc782f8e683407a16261a6086f649a3e32be0a4fc5d3ddc75dcd57dd801

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

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

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono,

## **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 del Comune di Terni.

### **4. Stato Patrimoniale consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

| STATO PATRIMONIALE  | 2022                   | 2021                   |
|---|------------------------|------------------------|
| <b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>  |                        |                        |
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> | 0,00€                  | 509,39€                |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   | <b>0,00€</b>           | <b>509,39€</b>         |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                        |                        |
| <i>I Immobilizzazioni immateriali</i>   |                        |                        |
| 1) Costi di impianto e di ampliamento   | 721.002,11€            | 28.750,50€             |
| 2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità   | 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€         |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  | <b>38.909.729,75€</b>  | <b>19.008.410,00€</b>  |
| <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€        |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>560.960.716,36€</b> | <b>548.914.211,82€</b> |
| <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€            |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  | <b>36.605.776,46€</b>  | <b>4.567.566,78€</b>   |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>636.476.222,57€</b> | <b>572.490.188,66€</b> |
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>   |                        |                        |
| <i>II Rimanenze</i>   |                        |                        |



|   |  | Totale rimanenze       | 4.200.473,40€          | 3.835.439,60€ |
|---|--|------------------------|------------------------|---------------|
| <b>II) Crediti</b>  |  |                        |                        |               |
| 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 terzi                                     |  | 519.039,79€            | 68.920,25€             |               |
| c) altri  |  | 54.194.646,59€         | 49.356.116,96€         |               |
| <b>Totale crediti</b>   |  | <b>171.287.575,54€</b> | <b>155.261.504,05€</b> |               |
| <b>III) Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>   |  |                        |                        |               |
| 1) Partecipazioni   |  | 103,15€                | 103,18€                |               |
| 2) Altri titoli   |  | 40.049,92€             | 210.709,00€            |               |
| <b>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |  | <b>40.153,07€</b>      | <b>210.812,18€</b>     |               |
| <b>IV) Disponibilita' liquide</b>                                     |  |                        |                        |               |
| 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€                  |               |
| <b>Totale disponibilita' liquide</b>                                  |  | <b>69.844.270,96€</b>  | <b>44.479.092,64€</b>  |               |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                   |  | <b>245.372.472,97€</b> | <b>203.786.848,47€</b> |               |
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>  |  |                        |                        |               |
| 1) Ratei attivi   |  | 941.147,69€            | 3.975,96€              |               |
| 2) Risconti attivi  |  | 482.636,57€            | 1.187.253,55€          |               |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                    |  | <b>1.423.784,26€</b>   | <b>1.191.229,51€</b>   |               |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                   |  | <b>883.272.479,80€</b> | <b>777.468.776,03€</b> |               |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)  | 2022                   | 2021                   |
|---|------------------------|------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                        |                        |
| <b>Patrimonio netto di gruppo</b>   |                        |                        |
| 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€         | 82.348.221,70€         |
| 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) €       |
| <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>  | <b>253.828.365,95€</b> | <b>262.029.300,98€</b> |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>  |                        |                        |
| 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€                  |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>   | <b>39.051.039,29€</b>  | <b>0,00€</b>           |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>292.879.405,24€</b> | <b>262.029.300,98€</b> |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   |                        |                        |
| 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€                  | 198.915,00€            |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>29.984.251,26€</b>  | <b>20.726.797,39€</b>  |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  |                        |                        |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | <b>6.429.254,87€</b>   | <b>5.188.974,55€</b>   |
| <b>D) DEBITI</b>  |                        |                        |
| 1) Debiti da finanziamento  | 236.424.021,07€        | 197.638.186,72€        |
| a) prestiti obbligazionari  | 34.240.720,42€         | 38.720.172,51€         |
| b) v/ altre amministrazioni pubbliche   | 50.546.277,42€         | 24.476.757,30€         |
| c) verso banche e tesoriere   | 41.834.569,09€         | 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   | 79.219.079,00€         | 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 attivita' svolta per o/terzi   | 84,00€                 | 0,00€                  |
| d) altri  | 72.149.762,72€         | 53.649.716,98€         |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>  | <b>417.400.747,04€</b> | <b>352.927.485,03€</b> |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>                                       |                        |                        |
| I) Ratei passivi  | 786.607,00€            | 498.330,64€            |
| II) Risconti passivi  | 135.792.214,33€        | 136.097.887,44€        |

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0163885 del 10/10/2023 - Uscita

Impronta informatica: 4e49598c7969bf0293fe54886eb431f35d5d661bedfa685fb81316ea26f9f122

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0148698 del 18/09/2023 - Entrata

Impronta informatica: bd36ecc782f8e683407a16261a6086f649a3e32be0a4fc5d3ddc75dcd57dd801

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€          |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>               | <b>136.578.821,39€</b> | <b>136.598.218,08€</b> |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>            | <b>883.272.479,80€</b> | <b>777.468.776,03€</b> |
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                        |                        |
| 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€                  |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>31.103.128,69€</b>  | <b>28.290.020,76€</b>  |

## IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

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

|  | 2022                  | 2021                  | Differenza            |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b><i>Immobilizzazioni immateriali</i></b>                 | <b>38.909.729,75€</b> | <b>19.008.410,06€</b> | <b>19.901.319,69€</b> |
| 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€        |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                 | <b>38.909.729,75€</b> | <b>19.008.410,06€</b> | <b>19.901.319,69€</b> |

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Le immobilizzazioni materiali comprendono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo comunale e passibili d'utilizzo pluriennale. Nella seguente tabella sono riportati i valori per ciascuna classe:

|                             | 2022                  | 2021                  | Differenza           |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| <b>II 1) Beni demaniali</b> | <b>89.983.542,26€</b> | <b>87.634.404,11€</b> | <b>2.349.138,15€</b> |
| 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              |
|--|------------------------|------------------------|-------------------------|
| <b>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</b> | <b>257.190.853,42€</b> | <b>243.895.895,79€</b> | <b>13.294.957,63€</b>   |
| 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€             |
| 2.9) Altri beni materiali                      | 7.231.553,86€          | 5.113.456,12€          | 2.118.097,74€           |
| <b>3) Immobilizzazioni in corso e acconti</b>  | <b>213.786.320,68€</b> | <b>217.383.911,92€</b> | <b>(3.597.591,24) €</b> |

## 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            |
|--|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| <b>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</b>    | <b>36.605.776,46€</b> | <b>4.567.566,78€</b> | <b>32.038.209,68€</b> |
| 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) €         |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b> | <b>36.605.776,46€</b> | <b>4.567.566,78€</b> | <b>32.038.209,68€</b> |

## RIMANENZE

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

|                         | 2022                 | 2021                 | Differenza         |
|-------------------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| <i>l) Rimanenze</i>     | 4.200.473,40€        | 3.835.439,60€        | 365.033,80€        |
| <b>Totale rimanenze</b> | <b>4.200.473,40€</b> | <b>3.835.439,60€</b> | <b>365.033,80€</b> |

## CREDITI

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

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

|   | 2022                   | 2021                   | Differenza            |
|---|------------------------|------------------------|-----------------------|
| <i>l) 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€         |
| <b>Totale crediti</b>                     | <b>171.287.575,54€</b> | <b>155.261.504,05€</b> | <b>16.026.071,49€</b> |

## DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

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

|   | 2022                  | 2021                  | Differenza            |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>IV) Disponibilità liquide</i>                              | 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€                 |
| <b>Totale disponibilità liquide</b>                           | <b>69.844.270,96€</b> | <b>44.479.092,64€</b> | <b>25.365.178,32€</b> |

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

|                                    | 2022          | 2021          | Differenza     |
|------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>         | 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) € |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b> | 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              |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |                   |                   |
| <b>Patrimonio netto di gruppo</b>  |                   |                   |
| 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) €  |
| <b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>   | 253.828.365,95€   | 262.029.300,98€   |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>   |                   |                   |
| 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€             |
| <b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>  | 39.051.039,29€    | 0,00€             |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>   | 292.879.405,24€   | 262.029.300,98€   |

## Prende atto

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>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                  | 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) €       |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>              | <b>29.984.251,26€</b> | <b>20.726.797,39€</b> | <b>9.257.453,87€</b> |

## 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:

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0163885** del 10/10/2023 - Uscita

Impronta informatica: 4e49598c7969bf0293fe54886eb431f35d5d661bedfa685fb81316ea26f9f122

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0148698** del 18/09/2023 - Entrata

Impronta informatica: bd36ecc782f8e683407a16261a6086f649a3e32be0a4fc5d3ddc75dcd57dd801

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

|  | <b>2022</b>            | <b>2021</b>            | <b>Differenza</b>     |
|--|------------------------|------------------------|-----------------------|
| <b>D) DEBITI</b>                         | <b>417.400.747,04€</b> | <b>352.927.485,03€</b> | <b>64.473.262,01€</b> |
| 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€        |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                 | <b>417.400.747,04€</b> | <b>352.927.485,03€</b> | <b>64.473.262,01€</b> |



Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0163885 del 10/10/2023 - Uscita

Impronta informatica: 4e49598c7969bf0293fe54886eb431f35d5d661bedfa685fb81316ea26f9f122

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

GEN 0148698 del 18/09/2023 - Entrata

Impronta informatica: bd36ecc782f8e683407a16261a6086f649a3e32be0a4fc5d3ddc75dcd57dd801

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

## 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     |
|------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| <b>D) RATEI E RISCONTI</b>         | 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) € |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b> | 1.423.784,26€ | 1.191.229,51€ | 232.554,75€    |

## 5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

ALLEGATO N.11 AL D.LGS 118/2011

## Comune di Terni

## BILANCIO CONSOLIDATO 2022

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO   | 2022                   | 2021                   |
|---|------------------------|------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                  |                        |                        |
| 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 delle vendite 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€         |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                          | <b>289.641.915,02€</b> | <b>250.660.437,55€</b> |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                                  |                        |                        |
| 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€          |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                          | <b>253.230.598,30€</b> | <b>223.737.819,84€</b> |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>         | <b>36.411.316,72€</b>  | <b>26.922.617,71€</b>  |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>  |                        |                        |
| <u>Proventi finanziari</u>  |                        |                        |
| 19) Proventi da partecipazioni  | 0,00€                  | 0,00€                  |
| a) da società controllate   | 0,00€                  | 0,00€                  |

|  |                         |                         |
|--|-------------------------|-------------------------|
| b) da società partecipate  | 0,00€                   | 0,00€                   |
| c) da altri soggetti   | 0,00€                   | 0,00€                   |
| 20) Altri proventi finanziari  | 1.006.193,06€           | 402.424,83€             |
| <b>Totale proventi finanziari</b>  | <b>1.006.193,06€</b>    | <b>402.424,83€</b>      |
| <b>Oneri finanziari</b>  |                         |                         |
| 21) Interessi ed altri oneri finanziari  | 8.623.774,70€           | 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€           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>   | <b>8.623.774,70€</b>    | <b>8.795.860,63€</b>    |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                                       | <b>(7.617.581,70) €</b> | <b>(8.393.435,80) €</b> |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                                 |                         |                         |
| 22) Rivalutazioni  | 1.262.201,00€           | 1.437.913,00€           |
| 23) Svalutazioni   | 1.082.209,00€           | 0,00€                   |
| <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   | <b>179.992,00€</b>      | <b>1.437.913,00€</b>    |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>   |                         |                         |
| <b>24) Proventi straordinari</b>   |                         |                         |
| a) Proventi da permessi di costruire   | 975.896,53€             | 1.395.986,08€           |
| 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€               |
| <b>Totale proventi straordinari</b>  | <b>3.485.293,25€</b>    | <b>5.405.686,10€</b>    |
| <b>25) Oneri straordinari</b>  |                         |                         |
| 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€                   |
| <b>Totale oneri straordinari</b>   | <b>5.402.167,28€</b>    | <b>13.329.561,03€</b>   |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                                     | <b>(1.916.874,03) €</b> | <b>(7.923.865,93) €</b> |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                     | <b>27.056.852,99€</b>   | <b>12.043.228,98€</b>   |
| 26) Imposte  | 3.003.418,88€           | 3.230.797,78€           |
| <b>27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>24.053.434,11€</b>   | <b>8.812.431,20€</b>    |
| <b>29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>  | <b>22.396.474,70€</b>   | <b>8.812.431,20€</b>    |
| 30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi                                  | 1.656.959,41€           | 0,00€                   |

## 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                   |
|--|------------------------|------------------------|
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | <b>27.056.852,99 €</b> | <b>12.043.228,98 €</b> |
| Imposte (*)  | 3.003.418,88 €         | 3.230.797,78 €         |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>24.053.434,11 €</b> | <b>8.812.431,20 €</b>  |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>  | <b>22.396.474,70 €</b> | <b>8.812.431,20 €</b>  |
| 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     |
|---|-----------------|-----------------|----------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                  | 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€  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                          | 289.641.915,02€ | 250.660.437,55€ | 38.981.477,47€ |

|   | 2022            | 2021            | Differenza       |
|---|-----------------|-----------------|------------------|
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                              | 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€      |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                      | 253.230.598,30€ | 223.737.819,84€ | 29.492.778,46€   |

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

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     |
|--|------------------|------------------|----------------|
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>         | (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) € |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b> | (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       |
|--|------------------|------------------|------------------|
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>         | (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) € |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b> | (1.916.874,03) € | (7.923.865,93) € | 6.006.991,90€    |

## 6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;

c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

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

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

## 7. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2022 del Comune di Terni offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Terni **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune, l'Ente ha correttamente determinato l'area di consolidamento;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2022 del Comune di Terni **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.



Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0163885** del 10/10/2023 - Uscita

Impronta informatica: 4e49598c7969bf0293fe54886eb431f35d5d661bedfa685fb81316ea26f9f122

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

Comune di Terni - ACTRA01

**GEN 0148698** del 18/09/2023 - Entrata

Impronta informatica: bd36ecc782f8e683407a16261a6086f649a3e32be0a4fc5d3ddc75dcd57dd801

Sistema Protocollo - Riproduzione cartacea di documento digitale

## 8. Conclusioni

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

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2022 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Terni.

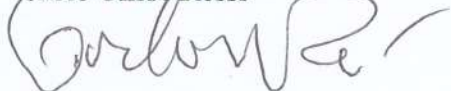
**raccomanda**

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

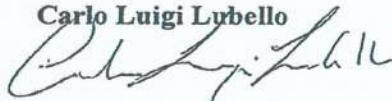
L'Organo di Revisione invita l'Ente alla trasmissione del Bilancio Consolidato alla BDAP nel rispetto dei termini dei 30 gg previsti dall'approvazione dello stesso.

**L'Organo di Revisione**

**Carlo Ulisse Rossi**



**Carlo Luigi Lubello**



**Rosella Tonni**





## **PUBBLICAZIONE ED ESECUTIVITA'**

**DIREZIONE AFFARI ISTITUZIONALI E GENERALI - GABINETTO DEL SINDACO**

### **VERBALE DI DELIBERAZIONE C.C. N. 49 DEL 29.09.2023**

**AVENTE PER OGGETTO: APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2022, CORREDATO DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022.**

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

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

- Affari Istituzionali e Generali – Gabinetto del Sindaco
- Segretario Generale
- Assessore Bordoni
- Attività Finanziarie
  
- La presente viene inviata al Presidente del Consiglio Comunale

La presente delibera è

- Divenuta esecutiva in data 29.09.2023 in quanto dichiarata immediatamente eseguibile.

Il funzionario incaricato  
(Anna Bonaiuti)