

CONTO ECONOMICO

	Anno 2022	Anno 2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	36.978.226,11	34.567.668,36
2) Proventi da fondi perequativi	17.894.489,96	17.410.000,00
3) Proventi da trasferimenti e contributi	25.548.256,50	20.500.581,35
a) Proventi da trasferimenti correnti	13.277.363,85	11.215.542,90
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	4.428.880,81
c) Contributi agli investimenti	12.270.892,65	4.856.157,64
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.899.556,56	12.080.812,20
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.804.179,63	4.787.089,41
b) Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.095.376,93	7.293.722,79
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8) Altri ricavi e proventi diversi	12.109.725,95	11.077.938,84
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	104.430.255,08	95.637.000,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	428.437,03	464.881,65
10) Prestazioni di servizi	31.356.284,12	27.921.858,51
11) Utilizzo beni di terzi	516.632,81	456.891,64
12) Trasferimenti e contributi	5.977.127,65	7.700.399,00
a) Trasferimenti correnti	5.910.127,65	7.259.399,00
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	67.000,00	441.000,00
13) Personale	26.246.419,24	25.657.650,58
14) Ammortamenti e svalutazioni	11.447.413,31	8.798.096,11
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	211.900,42	205.942,63
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.398.336,76	2.977.341,40
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	7.837.176,13	5.614.812,08
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	347,95	-6.111,31
16) Accantonamenti per rischi	668.618,02	0,00
17) Altri accantonamenti	319.294,61	3.562.831,74
18) Oneri diversi di gestione	369.729,73	284.505,46
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	77.330.304,47	74.841.003,38
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	27.099.950,61	20.795.997,37
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
PROVENTI FINANZIARI		
19) Proventi da partecipazioni	150.000,00	0,00
a) da società controllate	150.000,00	0,00
b) da società partecipate	0,00	0,00
c) da altri soggetti	0,00	0,00
20) Altri proventi finanziari	452.459,49	203.417,68
Totale proventi finanziari	602.459,49	203.417,68
ONERI FINANZIARI		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	5.516.492,91	5.430.568,62
a) Interessi passivi	5.516.492,91	5.430.568,62
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari	5.516.492,91	5.430.568,62
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-4.914.033,42	-5.227.150,94

CONTO ECONOMICO

	Anno 2022	Anno 2021
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	0,00	0,00
23) Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari	3.021.163,32	2.405.493,80
a) Proventi da permessi di costruire	975.896,53	1.395.995,08
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.764.279,66	1.000.336,59
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e) Altri proventi straordinari	280.987,13	9.162,13
Totale proventi straordinari	3.021.163,32	2.405.493,80
25) Oneri straordinari	2.491.608,22	11.996.267,28
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	10.955.894,10
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.488.597,99	1.040.373,18
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	3.010,23	0,00
Totale oneri straordinari	2.491.608,22	11.996.267,28
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	529.555,10	-9.590.773,48
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	22.715.472,29	5.978.072,95
26) Imposte (*)	1.413.062,63	1.443.066,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	21.302.409,66	4.535.006,27

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I) Immobilizzazioni immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	8.000,93
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	239.960,06	381.762,73
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	79.933,04	20.698,74
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.096.382,05	2.184.308,25
9) Altre	178.588,21	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali	2.594.863,36	2.594.770,65
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	84.883.828,10	82.348.221,76
1.1) Terreni	9.845.736,53	9.845.736,53
1.2) Fabbricati	7.390.598,60	6.529.338,37
1.3) Infrastrutture	65.987.465,67	64.194.590,07
1.9) Altri beni demaniali	1.660.027,30	1.778.556,79
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	141.339.877,43	133.676.666,16
2.1) Terreni	23.320.030,99	23.320.030,99
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	106.572.569,69	101.086.333,60
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	1.067.051,05	641.477,46
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	966.406,87	839.961,89
2.5) Mezzi di trasporto	80.120,57	80.120,57
2.6) Macchine per ufficio e hardware	346.822,20	331.090,35
2.7) Mobili e arredi	889.802,98	884.895,48
2.8) Infrastrutture	2.404.754,35	1.838.530,03
2.99) Altri beni materiali	5.692.318,73	4.654.225,79
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	210.885.839,91	214.669.487,68
Totale immobilizzazioni materiali	437.109.545,44	430.694.375,60
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	63.056.669,85	61.053.486,61
a) imprese controllate	56.410.969,32	52.504.058,71
b) imprese partecipate	6.567.799,36	8.467.526,73
c) altri soggetti	77.901,17	81.901,17
2) Crediti verso	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) altri soggetti	0,00	0,00
3) Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	63.056.669,85	61.053.486,61
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	502.761.078,65	494.342.632,86
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I) Rimanenze	7.144,16	7.492,11
Totale rimanenze	7.144,16	7.492,11
II) Crediti		
1) Crediti di natura tributaria	4.077.340,32	5.624.219,99
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	4.077.340,32	5.624.219,99
c) Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2) Crediti per trasferimenti e contributi	7.395.706,84	5.541.044,47
a) verso amministrazioni pubbliche	6.129.759,87	4.137.278,39
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	1.265.946,97	1.403.766,08
3) Verso clienti ed utenti	5.088.454,39	4.324.416,22
4) Altri Crediti	35.402.196,41	38.652.039,42
a) verso l'erario	0,00	11.993,00
b) per attività svolta per c/terzi	519.039,79	67.678,26
c) altri	34.883.156,62	38.572.368,16
Totale crediti	51.963.697,96	54.141.720,10
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	43.754.449,37	29.692.601,12
a) Istituto tesoriere	43.754.449,37	29.692.601,12
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	1.807.680,53	912.197,28
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intetati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	45.562.129,90	30.604.798,40
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	97.532.972,02	84.754.010,61
D) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	58.133,12	26.627,27
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	58.133,12	26.627,27

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	600.352.183,79	579.123.270,74

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I) Fondo di dotazione	169.130.665,57	196.452.134,20
II) Riserve	103.600.778,92	100.587.875,45
b) da capitale	0,00	0,00
c) da permessi di costruire	18.161.985,45	17.152.265,22
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	74.981.580,31	82.348.221,76
e) altre riserve indisponibili	3.090.571,71	1.087.388,47
f) altre riserve disponibili	7.366.641,45	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	21.302.409,66	4.535.006,27
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	-36.865.534,22	-41.400.540,49
V) Riserve negative per beni indisponibili	-2.376.613,74	-2.376.613,74
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	254.791.706,19	257.797.861,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	5.914.215,85	4.627.193,88
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.914.215,85	4.627.193,88
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	162.862.374,85	141.931.277,59
a) prestiti obbligazionari	34.240.720,42	38.720.172,51
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	49.099.641,40	22.923.087,46
c) verso banche e tesoriere	370.923,82	0,00
d) verso altri finanziatori	79.151.089,21	80.288.017,62
2) Debiti verso fornitori	10.181.775,34	14.502.725,01
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	4.983.972,81	6.875.095,23
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	1.963.678,98	3.743.391,66
c) imprese controllate	265.489,80	255.489,80
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	2.754.804,03	2.876.213,77
5) Altri debiti	33.369.081,97	24.828.652,08
a) tributari	1.962.186,45	1.283.202,21
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	926.946,70	1.085.874,08
c) per attività svolta per c/terzi	84,00	0,00
d) altri	30.479.864,82	22.459.575,79
TOTALE DEBITI (D)	211.397.204,97	188.137.749,91
E) RATEI E RISCONTI		

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2022	ANNO 2021
I) Ratei passivi	0,00	0,00
II) Risconti passivi	128.249.056,78	128.560.465,26
1) Contributi agli investimenti	106.993.333,25	108.159.609,42
a) da altre amministrazioni pubbliche	106.993.333,25	108.159.609,42
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	20.509.541,99	19.654.674,30
3) Altri risconti passivi	746.181,54	746.181,54
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	128.249.056,78	128.560.465,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	600.352.183,79	579.123.270,74
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	22.822.128,69	19.519.498,29
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	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	29.422.128,69	28.288.166,29



NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO E ALLO STATO PATRIMONIALE 2022

Bilancio Armonizzato

D. Lgs. 118 del 2011

INDICE

Rendiconto Armonizzato (D. Lgs. 118/2011)

PREMESSA CON RIFERIMENTI NORMATIVI E PRINCIPI CONTABILI	PAG.	3
CONTO ECONOMICO 2022	“	5
STATO PATRIMONIALE 2022	“	12

.....

PREMESSA

RIFERIMENTI NORMATIVI E PRINCIPI CONTABILI

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

La finalità della contabilità economico-patrimoniale è quella di determinare il risultato economico della gestione e il valore delle attività e passività patrimoniale alla chiusura dell'esercizio, in applicazione del principio della competenza economica *Accrual accounting*, *che rappresenta il criterio, applicato agli enti in contabilità finanziaria, con il quale sono imputati gli effetti delle operazioni e degli altri eventi della gestione, permettendo di evidenziare le unità economiche cedute e/o acquisite nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente concretizzate attraverso movimenti finanziari.*

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale con fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, al fine di rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi, derivanti dalle transazioni poste in essere da una amministrazione pubblica (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria):

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

Se lo scopo della contabilità finanziaria è consentire di prendere decisioni circa l'allocazione delle risorse a disposizione e allo stesso tempo valutare e controllare l'operato degli organi cui

è stata affidata la gestione di queste risorse, quello della contabilità economico-patrimoniale è misurare le variazioni della ricchezza totale di un'entità da un esercizio ad un altro.

La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili. Il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale si ottiene attraverso un "Piano dei conti integrato" (previsto dall'art. 4 del Dlgs. N. 118 / 2011).

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti con l'osservanza delle disposizioni di legge in vigore e sono conformi alle risultanze del Conto del Bilancio, appositamente rettificato al fine di determinare la dimensione economica degli accertamenti e degli impegni, nonché riclassificate in modo da essere rappresentate correttamente.

Le norme cui ci si è riferiti nella redazione della presente relazione e nella determinazione delle poste contabili contenute negli elaborati che si commentano sono gli articoli 151, comma 6, 229, 230 e 231 del decreto legislativo n. 267 del 18 dicembre 2000 di seguito denominato TUEL (Testo Unico Enti Locali), così come modificato dal decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

NOTE METODOLOGICHE

Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono stati redatti in sostanziale conformità ai principi contabili generalmente applicati a livello nazionale e, segnatamente, al principio contabile n. 4/3 allegato al decreto legislativo 118 del 23 Giugno 2011.

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale che sono stati utilizzati sono conformi a quelli dell'allegato 10 approvati con il citato D.lgs. 118/ 2011.

Il Comune di Terni, già dal rendiconto 2015, ha correttamente applicato il principio contabile 4/3 - D.Lgs 118/2011 superando la rappresentazione economico patrimoniale secondo i principi e gli schemi della contabilità di cui DPR 194/1996.

Le principali attività che hanno caratterizzato la **contabilità economico patrimoniale 2022** riguardano in generale:

- la continua verifica e controllo del rispetto del principio contabile armonizzato (in merito alla rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale) attraverso la registrazione dei medesimi fatti gestionali sia in contabilità finanziaria sia in quella economico-patrimoniale;

- il recepimento degli adeguamenti e delle modifiche dei principi contabili (4/2 e 4/3 D.Lgs 118/2011) con riferimento alle integrazioni/variazioni del piano dei conti, degli schemi di bilancio e della matrice di correlazione;

- relativamente agli inventari dei beni mobili ed immobili, si precisa che gli acquisti dei beni, rilevati in contabilità finanziaria, non sono imputati automaticamente nell'inventario, in quanto i dati sono gestiti attraverso un software non collegato al sistema di contabilità finanziaria.

L'allineamento della contabilità economica patrimoniale con quella finanziaria è stata attuata attraverso la verifica:

a) della corrispondenza dei residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento;

b) della corrispondenza dei debiti di finanziamento (saldo patrimoniale al 31/12/2022) con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere;

c) della corrispondenza dei residui passivi con i debiti di funzionamento.

La registrazione delle scritture di “assestamento” di fatti gestionali, secondo il principio di competenza economica, genera le operazioni di rettifica tra contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale che possono essere così sintetizzate:

- a) apertura dei risconti passivi per la gestione delle concessioni pluriennali;
- b) riconciliazione debito/credito IVA con la dichiarazione annuale 2022;
- c) adeguamento dei fondi (svalutazione crediti e rischi) accantonati nell'avanzo di parte corrente (contabilità finanziaria);
- e) scritture patrimoniali armonizzate con le registrazioni delle partite relative ai beni immobili e mobili.

Ciò posto in via preliminare, possiamo ora ad analizzare le varie poste della gestione economico patrimoniale dell'esercizio, che ha evidenziato nel suo complesso un utile d'esercizio pari a € 21.302.409,66, iniziando a commentare il Conto Economico 2022.

CONTO ECONOMICO

La struttura del Conto Economico è quella scalare che consente la determinazione del risultato economico d'esercizio, attraverso successive aggregazioni di componenti positivi e negativi, ciascuna delle quali esprime il contributo di una particolare area di gestione (tipica o caratteristica, finanziaria, straordinaria) alla redditività generale. Nel conto economico viene fornita la rappresentazione in termini monetari delle utilità economiche acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, ovvero le cause positive (proventi e ricavi d'esercizio) e negative (costi ed oneri di esercizio) che portano alla determinazione periodica del risultato economico d'esercizio.

Nell'esercizio 2022 il saldo della gestione ordinaria è positivo, pari ad euro 21.302.409,66 e nasce dal confronto dei proventi, che in linea di massima corrispondono alle entrate di parte corrente della contabilità finanziaria, con i costi, che in linea di massima corrispondono alle spese correnti della contabilità finanziaria al netto degli oneri finanziari. Si rileva, rispetto al saldo della gestione dell'anno 2021, un incremento del saldo di euro 6.303.953,24, dovuto ad un aumento dei componenti positivi di gestione.

Prima di giungere al risultato della gestione complessiva viene evidenziato l'impatto che deriva dall'attività di origine esterna, ossia ricavi/ acquisti e dai proventi ed oneri finanziari. Il

prospetto prende in considerazione i riflessi delle operazioni finanziarie, quali la remunerazione delle operazioni creditizie attive per euro 602.459,49 e gli oneri derivanti dal ricorso all'indebitamento per euro 5.516.492,91.

L'ultimo raggruppamento è costituito dai proventi e oneri straordinari e raccoglie quegli aspetti della gestione che per loro natura, non appartengono alla gestione caratteristica dell'ente, ma rappresentano delle movimentazioni imprevedibili e pertanto non programmabili. Rientrano in tale categoria i proventi e gli oneri di competenza economica di esercizi precedenti, ma che in questa sede sono rettificati. La fonte principale di questi dati è l'atto di riaccertamento dei residui attivi e passivi della contabilità finanziaria. Il saldo positivo di euro 529.555,10 della gestione straordinaria mostra un'eccedenza dei proventi rispetto agli oneri aventi questa natura.

Il risultato economico d'esercizio anno 2022, al netto delle imposte a carico dell'Ente (IRAP), mostra un utile di euro 21.302.409,66 e determina un corrispondente aumento del patrimonio netto.

Si analizzano di seguito le singole poste tenendo presente il parallelismo con la contabilità finanziaria dell'Ente di cui sono derivazione le scritture economico patrimoniali sintetizzate nel Conto Economico.

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Per quanto riguarda i componenti positivi dell'esercizio, il principio della contabilità economico-patrimoniale prevede l'assimilazione tra entrate accertate e ricavi. Tale equivalenza è assoluta per i primi tre titoli delle entrate, fatta salva la verifica della competenza economica e della voce trasferimenti. Per gli altri titoli del bilancio finanziario si rende necessario verificare la componente economica o patrimoniale. Per gli oneri di urbanizzazione è necessario distinguere la quota destinata a parte corrente dalla quota riservata alla parte capitale. La prima dovrà essere imputata ai proventi straordinari, mentre la quota capitale è una posta del patrimonio netto.

Proventi da tributi. La voce comprende i proventi di natura tributaria (imposte, tasse, addizionali, ecc.) di competenza economica dell'esercizio. Sono di competenza economica dell'esercizio i tributi accertati nell'esercizio nella contabilità finanziaria. Sono compresi in questa voce quelli che in contabilità finanziaria sono accertati al Titolo I della parte entrata "Entrate Tributarie" ed ammonta a euro 36.978.226,11.

Proventi da fondi perequativi, La voce comprende i proventi di natura tributaria derivanti da fondi perequativi di competenza economica dell'esercizio, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria del Titolo I dell'entrata ed ammonta a euro 17.894.489,96.

Proventi da trasferimenti e contributi. Il punto 4.3 dell'allegato 4/ 3 del D.lgs. 118/ 2011, stabilisce che la voce comprende tutti i proventi da trasferimenti correnti all'Ente dallo Stato, dalla Regione, da organismi comunitari ed internazionali, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio 2022 in contabilità finanziaria al Titolo 2 della parte entrata "Entrate da trasferimenti" ed ammonta a euro 25.548.256,50.

Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici.

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici corrispondono agli accertamenti di entrata da servizi del Titolo 3 dell'entrata, considerando le rettifiche dell'IVA a debito per le attività gestite in regime d'impresa. La voce comprende tutti i proventi riferiti alla gestione di beni, alla vendita di beni e alle prestazioni di servizi. Relativamente a questa tipologia di proventi si osserva che è quanto accertato al Titolo III della parte Entrata: "Entrate extratributarie" per complessivi euro 11.899.556,56. Si rilevano, in particolare, i proventi derivanti dalla gestione dei beni iscritti tra le immobilizzazioni dello Stato Patrimoniale, quali locazioni e concessioni, nel rispetto della competenza economica per euro 4.804.179,63 e i proventi derivanti dall'erogazione del servizio pubblico, sia esso istituzionale, a domanda individuale o produttivo di competenza dell'esercizio per euro 7.095.376,93.

Si segnala, infine, che le concessioni cimiteriali sono imputate al conto economico pro-quota, portando a risconto passivo la parte non di competenza dell'esercizio.

Altri ricavi e proventi diversi

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, non riconducibili ad altre voci del Conto Economico e che non rivestono carattere straordinario, comprensiva dei proventi del Titolo 3 cat. 05 pari a euro 12.109.725,95.

Gli altri ricavi e proventi diversi comprendono prevalentemente gli accertamenti derivanti dalle multe e sanzioni per le violazioni delle norme di codice della strada.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Per quanto concerne i componenti negativi della gestione, sono stati considerati nell'esercizio, oltre agli impegni pagati, quelli liquidati o liquidabili alla data del 31.12.2022. I costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime d'impresa.

Acquisto di materie prime e di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente. La voce si collega alle spese registrate al Titolo I int. 02 del bilancio finanziario per euro 428.437,03.

Prestazioni di servizi

Sono iscritti in tale voce i costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa per euro 31.356.284,12. La voce si collega alle spese registrate al Titolo I int. 03 del bilancio finanziario.

Utilizzo beni di terzi

Sono iscritti in tale voce i corrispettivi erogati per l'utilizzo di beni di terzi, nella sostanza i fitti passivi ed i noleggi e si collega con le spese registrate al Titolo I int. 04 della parte Spesa del bilancio finanziario per euro 516.632,81.

Trasferimenti e contributi

Questa voce comprende gli oneri per le risorse finanziarie correnti trasferite dall'Ente ad altre amministrazioni pubbliche o ad altri soggetti quali imprese, associazioni, cittadini. Si tratta di oneri sostenuti in assenza di un contenuto sinallagmatico con le prestazioni ricevute. Pertanto, la spesa per trasferimenti correnti ad amministrazioni pubbliche e a privati costituisce un onere di competenza dell'esercizio. Gli oneri rilevati in questa voce derivano da corrispondenti spese collegate al Titolo I int. 5 "Trasferimenti" della parte spesa ed ammonta a euro 5.977.127,65.

Personale

In questa voce si rilevano tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente (retribuzione, straordinari, indennità, oneri previdenziali ed assicurativi a carico dell'Ente), liquidati in contabilità finanziaria ed integrati nel rispetto del principio della competenza economica. La spesa pari a euro 26.246.419,24 è collegata al Titolo I int. 1 "Personale" della parte spesa.

Ammortamenti di immobilizzazioni materiali e immateriali

Tra le scritture di assestamento economico rientrano le scritture tese a rilevare gli ammortamenti economico-tecnici. Sono state considerate le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello Stato Patrimoniale. Nell'esercizio 2022 il valore degli ammortamenti è pari a euro 211.900,42 per quota accantonamento immobilizzazioni immateriali ed euro 3.398.336,76 per quota accantonamento immobilizzazioni materiali. Sono stati applicati i coefficienti di ammortamento, previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal MEF e successivi aggiornamenti, per le principali tipologie di beni.

Svalutazioni dei crediti

In attuazione ai Principi Contabili, il valore dell'accantonamento al fondo svalutazione crediti è determinato almeno dalla differenza tra il valore del fondo crediti di dubbia e difficile esazione, riferito ai crediti di funzionamento riguardanti i titoli da 1 a 4 delle entrate, accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto ed il valore del fondo svalutazione crediti nello Stato Patrimoniale di inizio esercizio. L'accantonamento rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento rappresentati da quote di presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si potrebbero manifestare con riferimento ai crediti iscritti nello Stato Patrimoniale. Dall'esame dei dati contabili il F/svalutazione Crediti all'1.1.2022 presentava un saldo avere di euro 32.070.085,45 ed è stato adeguato a quanto risulta indicato nel risultato di amministrazione 2022 per euro 39.907.261,56, come da principio contabile allegato n. 4/ 3 al punto 6.2 b1). Nello Stato Patrimoniale, il Fondo svalutazione crediti non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Accantonamento per rischi

Come previsto al punto 6.4 lettera a) dell'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondo rischi ed oneri destinati a coprire perdite o debiti. Le poste di bilancio relative ad "Accantonamenti per rischi" ed "Altri accantonamenti n.a.c." di complessivi euro 987.912,63 dell'esercizio corrente, rileva l'accantonamento al fondo oneri indennità di fine mandato del Sindaco per euro 5.466,19, l'accantonamento al fondo rischi per euro 668.618,02 e l'accantonamento per adeguamento al fondo rischi contenzioso per euro 313.828,42.

Oneri diversi di gestione

E' una voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificabili nelle voci precedenti, rientranti in contabilità finanziaria tra i rimborsi e poste correttive delle entrate e parte tra le spese correnti. L'importo di tale voce ammonta a euro 369.729,73.

GESTIONE FINANZIARIA

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

Proventi da partecipazioni

In tale voce si collocano gli utili e i dividendi distribuiti da società controllate e partecipate, rilevati al Titolo III dell'entrata con gli accertamenti della tipologia "Altre entrate da redditi da capitale". Nell'esercizio 2022 si rileva l'importo di euro 150.000,00 relativo alla distribuzione dell'utile 2021, percepito dalla società controllata Farmacia Terni S.r.l.

Altri proventi finanziari

Sono iscritti in tale voce gli importi relativi agli interessi attivi di competenza economica dell'esercizio ed è riferita al Titolo III, cat. 3 della Parte Entrata per complessivi euro 452.459,49.

Oneri finanziari

Interessi passivi

Sono iscritti in tale voce gli interessi passivi di competenza dell'esercizio 2021 rilevati in base alle liquidazioni dell'esercizio ed integrati in base al principio della competenza economica e sono riferiti ai debiti di finanziamento per euro 5.516.492,91.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non risultano presenti "Rettifiche di valore di attività finanziarie"

GESTIONE STRAORDINARIA

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Proventi straordinari

Proventi da permessi di costruire

La voce comprende quanto accertato nell'esercizio 2022, relativa alla quota del provento del contributo per permessi di costruire destinato al finanziamento delle spese correnti, che ammonta a euro 975.896,53.

Sopravvenienze attive

Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività (decrementi del valore di passività) rispetto alle stime precedentemente operate. Trovano allocazione in questa voce i maggiori residui attivi derivanti dall'operazione di ricognizione e di riaccertamento e le altre rettifiche positive per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi. L'importo indicato è di euro 1.199.259,48.

Insussistenze del passivo

Sono determinate dalla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati negli esercizi precedenti, attraverso il riaccertamento dei residui passivi che ha determinato effetti sulla contabilità economico-patrimoniale. A seguito di tali registrazioni in contabilità economica patrimoniale, si rilevano come "insussistenze del passivo" per un importo di euro 565.020,18.

Altri proventi straordinari

La voce indica l'importo euro 280.987,13.

Oneri straordinari

Sopravvenienze passive

Sono iscritti in tale voce gli oneri aventi competenza economica di esercizi precedenti ma da cui derivano a titolo definitivo decrementi del valore di attività. Le riduzioni di crediti sono approvate in sede di ricognizione e riaccertamento ordinario dei residui. A seguito di tali registrazioni in contabilità economica patrimoniale, si rileva l'importo di euro 1.364.547,86.

Insussistenza dell'attivo

Si definiscono le insussistenze dell'attivo quei componenti negativi del reddito relativi a diminuzioni di attività derivanti da eventi straordinari. Con il riaccertamento dei residui attivi

e la conseguenza riduzione dei crediti, la voce di bilancio registra l'importo di euro 1.124.050,13.

Imposte

Sono stati inseriti, rispettando il principio della competenza economica, gli importi riferiti all'IRAP a carico dell'Ente, corrisposti durante l'esercizio 2022 per euro 1.413.062,63.

RISULTATO ECONOMICO DELL' ESERCIZIO 2022

Al 31.12.2022 si rileva un utile d'esercizio di euro 21.302.409,66, scaturito dalla differenza tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio.

Si evidenzia che per la gestione operativa si rileva un risultato positivo di euro 27.099.950,61, mentre per effetto delle partite proventi ed oneri finanziari il risultato negativo della gestione finanziaria è di euro 4.914.033,42 e per effetto delle partite proventi e oneri straordinari il risultato positivo della gestione straordinaria è di euro 529.555,10.

STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale è il documento contabile di sintesi del sistema di scritture economiche-patrimoniali che affianca a fini conoscitivi la contabilità finanziaria, attraverso il quale è rappresentata la composizione qualitativa e quantitativa del patrimonio dell'ente, inteso come complesso coordinato di beni e rapporti giuridici attivi e passivi valutati nell'ipotesi che l'ente sia destinato a perdurare nel tempo (patrimonio di funzionamento).

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

All'interno dell'**ATTIVO** distinguiamo:

- A) I crediti verso lo Stato ed altre Amministrazioni Pubbliche per la partecipazione al Fondo di Dotazione;
- B) Le Immobilizzazioni suddivise in immateriali, materiali e finanziarie;
- C) L'Attivo circolante distinto in rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide;

D) I ratei e i risconti.

Il **PASSIVO** dello Stato Patrimoniale comprende:

- A. Il Patrimonio Netto;
- B. I fondi per rischi ed oneri;
- C. Trattamento di fine rapporto;
- D. Debiti;
- E. I ratei e Risconti

Conti d'Ordine

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali nello stato patrimoniale è il verificarsi alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

In base al principio contabile, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi,

La voce è rappresentata dai diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno per euro 239.960,06 e dalle concessioni, licenze, marchi e diritti simili per euro 79.933,04, al netto della quota di ammortamento.

Nella posta di bilancio "Immobilizzazioni in corso e acconti" troviamo parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'Ente non ancora ultimati e collaudati, dunque non utilizzabili perché in fase di realizzazione. Il valore di tale voce nel bilancio è di euro 2.096.382,05.

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono distinte in beni demaniali e beni patrimoniali disponibili e indisponibili. La riclassificazione dei cespiti si è resa necessaria per poter dare compiuta esecuzione alle norme previste dal Dlgs 118/ 2011 e per conteggiare gli ammortamenti rispetto ai coefficienti definiti al punto 4.18 dell'allegato 4/ 3 del Dlgs 118/ 2011.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni materiali:

1) Beni demaniali

Valore al 31.12.2022

TERRENI	9.845.736,53
FABBRICATI	7.390.598,60
INFRASTRUTTURE	65.987.465,67
ALTRI BENI DEMANIALI	1.660.027,30

III 2) Altre immobilizzazioni materiali

Valore al 31.12.2022

TERRENI	23.320.030,99
FABBRICATI	106.572.569,69
IMPIANTI e MACCHINARI	1.067.051,05
ATTREZZATURE INDUSTRI. e COMM.LI	966.406,87
MEZZI DI TRASPORTO	80.120,57
MACCHINE per UFFICIO ed HARDWARE	346.822,20
MOBILI e ARREDI	889.802,98
INFRASTRUTTURE	2.404.754,35
ALTRI BENI MATERIALI	5.692.318,73
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	210.885.839,91

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del Patrimonio dell'Ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

IV IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Sotto la voce “Partecipazioni” si trovano indicate le azioni e le quote di proprietà dell’Ente distinte in società controllate, partecipate e altri soggetti.

Il punto 6.1.3. dell’allegato 4/3 del D.lgs 118/2011, definisce i criteri di valutazione delle società controllate e partecipate di cui agli art. 11-quater e 11-quinques del presente decreto, stabilendo la valutazione in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all’art. 2426 n. 4 del c.c.

Con Delibera C.C. n. 115 del 10.10.2022 è stato approvato il bilancio consolidato per l’esercizio 2021 e con Delibera C.C. n. 165 del 28.12.2022 l’Ente ha provveduto alla revisione ordinaria delle partecipazioni societarie possedute al 31.12.2021 ai sensi dell’art. 20 del D.lgs n. 175/ 2016 (TUSP)

In base ai valori contabili, riferiti ai bilanci 2021 delle società controllate e partecipate, acquisiti dall’Ente nel corso del 2022, si rappresenta il seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	% partecip.	Anno di bilancio	Consistenza al 01.01.2022	Incrementi	Decrementi	Consistenza al 31.12.2022
ASM Terni Spa	100 %	2021	48.233.333,00	981.954,00	-	49.215.287,00
Farmacia Terni Srl	100 %	2021	752.358,71	151.075,00	-	903.433,71
Terni Reti Srl	100 %	2021	3.518.367,00	796.993,00	-	4.315.360,00
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	8,01 %	2021	1.625.773,55	22.687,81	-	1.648.461,36
ATC SERVIZI SpA in liquidazione	44,16 %	2020 (ultimo disponibile)	1,00	-	-	1,00
UmbriaDigitale Sc.a.r.l.(nuova denominazione PUNTOZERO Scarl)	3,51 %	2021	166.230,00	1.544,00	-	167.774,00
Sviluppumbria SpA	2,43 %	2021	159.652,41	1.000,84	-	160.653,25
SII Scpa	18,92 %	2021	6.515.869,77	51.928,59	-	6.567.798,36
Consorzio TNS in liquidazione	25,71 %	2021	1,00	-	-	1,00
Consorzio sviluppo polo universitario della provincia di Terni in liquidazione	14,28 %	2021	10.000,00	-	10.000,00	0
Consorzio “Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica”	5 %	2021	10.000,00	-	-	10.000,00
Fondazione Ceffas		2021	4.057,00	-	-	4.057,00
Fondazione Teatro Stabile Umbria	8,22 %	2021	6.197,48	-	-	6.197,48

Fondazione Teatro Stabile Umbria	8,22 %	2021	6.197,48	-	-	6.197,48
Fondazione A. Casagrande	100 %	-	51.645,69	-	-	51.645,69
Fondazione Umbria Film Commission	12 %	2021	-	6.000,00		6.000,00
TOTALE			61.053.486,61	2.013.183,24	10.000,00	63.056.669,85

Le variazioni intervenute, che interessano le voci di bilancio, sono le seguenti:

- per la società controllata **ASM S.p.A.**, l'incremento di euro 981.954,00 per l'utile d'esercizio conseguito nel 2021, portato alla voce Riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ha come contropartita l'incremento della partecipazione.

Si segnala che per effetto dell'operazione approvata con D.C.C. n. 108 del 28/9/2022, nella compagine sociale di ASM subentrerà un partner industriale per una quota azionaria che, all'esito della fase attuativa dell'operazione stessa (ancora in corso), sarà compresa tra il 40 ed il 49% del capitale sociale, con corrispondente riduzione di quella sino a ora detenuta dall'Ente. I riflessi economici e patrimoniali che discenderanno da tale operazione saranno evidenziati nel rendiconto 2023;

- per la società controllata **Farmacia Terni S.r.l.**, l'incremento di euro 151.075,00, portato in quota parte alla voce Riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ha come contropartita l'incremento della partecipazione;
- per la società controllata **Terni Reti S.r.l.**, l'incremento di euro 796.993,00 per l'utile conseguito nell'esercizio 2021 confluito alla voce Riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ha come contropartita l'incremento della partecipazione;
- per la società partecipata **Umbria TPL e Mobilità S.P.A.**, acquisita dall'Ente a seguito dell'estinzione della Società ATC Spa la cui procedura di liquidazione si è conclusa nell'anno 2021. Di tale subentro il Consiglio Comunale ne ha preso atto con l'approvazione della Deliberazione C.C. n. 324 del 28.12.2021, con oggetto "Bilancio Finale di liquidazione e piano di riparto della Società ATC S.P.A.". L'incremento di euro 22.687,81, in base alle risultanze bilancio 2021, viene fatto confluire alla voce Riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio, ha come contropartita l'incremento della partecipazione;
- per la società partecipata **ATC Servizi SpA in liquidazione**, la società non ha, ad oggi, approvato il bilancio di esercizio 2021. Tenuto conto dello stato di liquidazione in cui versa e del fatto che la stessa non svolge attività, il valore della partecipazione rilevato

nel bilancio 2020, è negativo (738.292,00) e quindi viene indicato simbolicamente in euro 1,00;

- per la società società **Umbria Digitale Scarl** si rileva che, con decorrenza 1.1.2022 ha avuto efficacia la fusione per incorporazione di Umbria Digitale Scarl in Umbria Salute e Servizi Scarl con contestuale cambio di denominazione sociale di quest'ultima in PuntoZero Scarl, quale operazione disposta in attuazione della Legge Regionale n. 13/2021 e approvata dal Comune di Terni con Delibera di Consiglio Comunale n. 250 del 25/10/2021. Il valore della partecipazione rilevato dalle risultanze del bilancio 2021 è pari ad euro 167.774,00 con un incremento di euro 1.544,00;
 - per la società partecipata **Sviluppumbria S.p.A.**, l'incremento del valore della partecipazione di euro 1.000,84 è confluito nella voce Riserva del patrimonio netto ed ha come contropartita l'incremento della partecipazione;
 - per la società partecipata **S.I.I. Scpa** l'incremento del valore della partecipazione di euro 51.928,59 è confluito a Riserva del patrimonio netto ed ha come contropartita l'incremento della partecipazione;
 - per il **Consorzio T.N.S. Sviluppo aree ed iniziative industriali in liquidazione**, il valore della partecipazione risulta negativo per effetto delle perdite conseguite influenzando il valore del Patrimonio Netto, come da bilancio 2021, pari ad euro (228.234,00). Viene indicato simbolicamente il valore della partecipazione in euro 1,00;
- per il **Consorzio sviluppo polo universitario della provincia di Terni in liquidazione** l'Ente ha preso atto di quanto approvato dall'assemblea degli enti consorziati dell'11 novembre 2022, nell'ambito della quale è stata disposta la messa in liquidazione del consorzio e di devolvere l'intero attivo residuo a favore dell'Università degli Studi di Perugia, con espresso vincolo da parte della stessa Università, di impiegare le somme devolute a favore del Polo Scientifico Didattico di Terni.
- per il **“Consorzio “Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica”** l'Ente partecipa, nella misura del 5%, con un conferimento di euro 10.000,00;
 - per la **Fondazione Teatro Stabile Umbria**, l'Ente in qualità di socio fondatore partecipa con un finanziamento di euro 6.197,48;
 - per la **Fondazione Alessandro Casagrande**, l'Ente partecipa con un conferimento di euro 51.645,69 di cui alla D.G.C. n. 23/2002;
 - per la **Fondazione Umbria Film Commission**, l'Ente ha contribuito al Fondo di Dotazione Iniziale per un importo pari ad € 6.000,00.

Dalla rilevazione contabile delle variazioni sopra elencate, si presenta la seguente situazione delle poste di bilancio:

IV) Immobilizzazioni Finanziarie

1) Partecipazioni in

a) imprese controllate:	56.410.969,32
- ASM Terni Spa	49.215.287,00
- Farmacia Terni Srl	903.433,71
- Terni Reti Srl	4.315.360,00
- Umbria TPL e Mobilità	1.648.461,36
- Umbria Digitale Scarl (PUNTOZERO Scarl)	167.774,00
- Sviluppumbria SpA	160.653,25
b) imprese partecipate:	6.567.799,36
- ATC Servizi SpA in liquidazione	1,00
- SII Scpa	6.567.798,36
c) altri soggetti:	77.901,17
- Fondazione Ceffas	4.057,00
- Fondazione Teatro Stabile Umbria	6.197,48
- Consorzio TNS in liquidazione	1,00
- Consorzio “Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica”	10.000,00
- Fondazione Alessandro Casagrande	51.645,69
- Fondazione Umbria Film Commission	6.000,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

La voce rappresenta il valore delle rimanenze di magazzino relativamente ai beni di consumo al 31.12.2022, pari a euro 7.144,16. La contropartita è nel conto economico a rettifica dei costi di competenza quale variazione tra il valore delle rimanenze iniziali e quelle finali.

Crediti di funzionamento

Sono iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionabili esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni. La corretta applicazione del principio di competenza finanziaria potenziata, sancito dal Tuel e dal Dlgs 118/ 2011, garantisce la corrispondenza con i residui attivi aventi la medesima natura. I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il Fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi e corrispondono all'importo dei residui attivi e a quelli di eventuali crediti stralciati dalle scritture finanziarie, registrati solo nelle scritture patrimoniali, come previsto nel principio contabile applicato allegato n. 4/ 3.

Si rilevano **crediti di natura tributaria** per euro 4.077.340,32.

Alla voce **crediti per trasferimenti e contributi** verso amministrazioni pubbliche si evidenzia l'importo di euro 6.129.759,87 e alla voce verso altri soggetti si registrano euro 1.265.946,97.

La voce **crediti verso clienti ed utenti** di servizi pubblici contabilizza euro 5.088.454,39.

La voce **altri crediti** viene indicata per complessivi euro 35.402.196,41, di cui euro 519.039,79 per "attività svolta per c/ terzi" e di cui euro 34.883.156,62 per "altri".

Disponibilità liquide

Nel piano dei conti patrimoniali le disponibilità liquide sono articolate nelle voci del Conto di tesoreria che comprende il conto "Istituto tesoriere/ cassiere", altri depositi bancari e postali, assegni e denaro e valori di cassa e altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente. Considerato che la voce "istituto tesoriere" registra indistintamente i movimenti del conto di tesoreria bancario e nella contabilità speciale di Tesoreria Unica, la ripartizione del conto tra le due voci del piano dei conti patrimoniale è effettuata sulla base di dati extra-contabili. La voce risulta determinata dal valore iniziale all'01.01.2022 di euro 29.692.601,12 e, dal saldo delle riscossioni e dei pagamenti a competenza e a residuo, che portano al risultato finale al 31.12.2022 di euro 43.754.449,37. La voce altri depositi bancari e postali indica l'importo di euro 1.807.680,53, relativo alla giacenza sui conti postali di somme incassate al 31.12.2022 e non ancora versate in tesoreria con emissione delle reversali.

D) Ratei e Risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo

Il Risconto attivo determinato al 31.12.2022 di euro 58.133,12 è rappresentato dalla quota di costo, relativa ai premi assicurativi, da rinviare all'esercizio successivo.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Per quanto riguarda i valori rilevati nella parte passiva, si rileva quanto segue.

A) Patrimonio Netto

Al 31.12.2022 il patrimonio netto di euro 254.791.706,19 si articola nelle seguenti poste essenziali: Fondo di dotazione per euro 169.130.665,57, Riserve per euro 103.600.778,92, Risultato economico dell'esercizio 21.302.409,66, Risultati economici di esercizi precedenti valore negativo di euro 36.865.534,22 e Riserve negative per beni indisponibili valore negativo di euro 2.376.613,74, quest'ultima novità assoluta del 13[^] correttivo dell'armonizzazione con la riforma dello stato patrimoniale, entrata in vigore a partire dal rendiconto 2021.

In applicazione al principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale All. 4/3 del D.Lgs 118/2011 l'esposizione debitoria derivante dalle anticipazioni di liquidità ricevute ai sensi del D.L. n. 35/2013 e del D.L. n. 34/2020 deve essere compresa nella voce Debiti da Finanziamento e nel rispetto di tale principio, modificato con DM 1.9.2021, si è rilevata per l'importo di euro 27.321.468,63 una diminuzione del Fondo di Dotazione.

Il principio aggiornato distingue poi le riserve in disponibili e indisponibili. Fra le prime, le riserve di capitale si formano per operazioni di rivalutazione di beni, mentre le riserve da permessi di costruire devono corrispondere alle entrate da permessi di costruire al netto dei finanziamenti di spese correnti e delle destinazioni alle opere di urbanizzazione demaniali e del patrimonio disponibile.

Il principio della contabilità economico-patrimoniale impone la costituzione delle riserve indisponibili, cioè di quella parte del netto che non è utilizzabile per far fronte alle passività dell'ente. Confluiscono nelle riserve indisponibili il valore dei beni demaniali, dei beni patrimoniali indisponibili e dei beni culturali iscritti in bilancio al netto del fondo di ammortamento, dove previsto. Anche gli utili che derivano dalla valutazione delle partecipazioni con il metodo del patrimonio netto e i conferimenti al fondo dotazione di enti che al termine della loro vita utile non restituiscono la quota di partecipazione agli enti conferenti, devono confluire in riserve indisponibili del patrimonio netto.

Rispetto ai valori indicati nell'esercizio 2021, si rilevano le seguenti variazioni nelle riserve:

- si incrementa la riserva permessi da costruire dell'importo degli oneri di urbanizzazione L. 10/ 77, incassati nell'esercizio 2022, pari a euro 1.009.720,23 che vanno a finanziare spese di investimento;
- si riduce di euro 7.366.641,45 il valore delle riserve indisponibili dei beni demaniali, dei beni patrimoniali indisponibili e dei beni culturali, per le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. Le riserve in questione sono poi ridotte annualmente per sterilizzare l'ammortamento di competenza dell'esercizio dei beni demaniali e patrimoniali soggetti ad ammortamento;
- si incrementano le altre riserve indisponibili per euro 2.003.183,24 per effetto delle valutazioni delle società controllate e partecipate in base al metodo del patrimonio netto, come rilevato nel prospetto delle immobilizzazioni finanziarie;
- si rileva, la voce IV del patrimonio netto "risultati economici di esercizi precedenti", creata con l'aggiornamento del 13^o correttivo dell'armonizzazione che comprende i risultati economici degli esercizi precedenti non accantonati ad altre riserve e le perdite non ripianate. Presenta al 31.12.2022 un valore negativo di euro 36.865.534,22 per effetto della destinazione dell'utile d'esercizio, conseguito nel 2021 di euro 4.535.006,27;
- da ultimo, la creazione della nuova "riserva negativa per beni indisponibili", per isolare le riserve negative determinate dall'elevata incidenza dei beni indisponibili nel patrimonio netto da quelle che derivano dalla gestione, con un importo negativo al 31.12.2022 pari ad euro 2.376.613,74.

Risultato economico d'esercizio

Dalla differenza tra il totale dei proventi e i ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio 2022, si rileva un utile pari a euro 21.302.409,66.

B) FONDI per RISCHI ed ONERI

Nella voce "Altri", si rileva l'importo complessivo di euro 5.914.215,85, costituito dal fondo rinnovi contrattuali per euro 45.992,63, dal fondo indennità di fine mandato del Sindaco per euro 21.864,76, dal fondo contenzioso per euro 1.168.586,51, dal fondo rischi per euro 3.435.851,15 e dal Fondo accantonamento vincoli OSL per euro 1.241.920,80.

D) DEBITI

I debiti sono valutati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'Ente pari a euro 162.862.374,85 sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più le entrate derivanti dalle accensioni di prestiti rimosse nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso prestiti. Si rileva quanto segue:

a) Prestiti obbligazionari (BOC Dexia e Intesa S. Paolo)	euro 34.240.720,42
b) v/ altre amministrazioni pubbliche (Antic. liquidità D.L. 113/ 2016)	49.099.641,40
c) v/ banche e Tesoriere	370.923,82
d) v/ altri finanziatori	79.151.089,21

I debiti verso fornitori sono iscritti nello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio di beni. La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza con i residui passivi di eguale natura. L'importo indicato alla voce debiti verso fornitori è di euro 10.181.775,34.

Debiti per trasferimenti e contributi

In questa voce si rilevano dalla contabilità finanziaria debiti verso altre amministrazioni pubbliche per euro 1.963.678,98, debiti verso imprese controllate per euro 265.489,80 e debiti verso altri soggetti per euro 2.754.804,03.

Altri debiti

Sono indicati debiti tributari per euro 1.962.186,46, debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per euro 926.946,70 e altri debiti per euro 30.479.864,82.

E) Ratei e Risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, c. 6, codice civile. Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accetamento dell'entrata/ incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione

finanziaria. In sede di chiusura del bilancio, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio

La voce "Risconti passivi" di euro 128.249.056,78 è suddivisa distinguendo i risconti:

- risconti da contributi agli investimenti per euro 106.993.333,25, relativi alle quote di contributi agli investimenti riscontate negli esercizi precedenti;
- risconti da concessioni pluriennali per euro 20.509.541,99, relativi alle quote di concessioni cimiteriali riscontate negli esercizi precedenti;
- altri risconti passivi per euro 746.181,54.

CONTI D'ORDINE

Sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione.

I criteri di iscrizione e valutazione dei conti d'ordine sono quelli previsti dal documento OIC 22 dei principi contabili "Conti d'ordine".

Impegni su esercizi futuri. Nella voce si rileva il fondo pluriennale vincolato (FPV) di parte corrente e capitale dalla contabilità finanziaria attraverso il conto del bilancio 2022 per euro 22.822.128,69;

Garanzie prestate a imprese controllate. Dall'analisi del documento "Informazioni presenti nell'archivio della Centrale dei Rischi", sono state rilasciate le seguenti garanzie così dettagliate:

- fideiussione a favore Piscine Stadio S.r.l., garanzia personale di prima istanza, intermediario Istituto per il Credito Sportivo, valore garanzia euro 6.000.000,00, importo garantito 5.609.368,00;
- fideiussione a favore Associazione Sportiva Terni Est, garanzia personale di prima istanza, intermediario Istituto per il Credito Sportivo, valore garanzia euro 600.000, importo garantito 497.090,00.

DESTINAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO

Le rilevazioni contabili di esercizio, effettuate contestualmente alle rilevazioni finanziarie, unitamente alle rettifiche di fine esercizio rese necessarie per riconciliare la gestione finanziaria con quella economica e per imputare all'esercizio 2022 costi e ricavi secondo il

criterio della competenza economica, hanno generato un utile di esercizio al netto delle imposte (IRAP) pari ad euro 21.302.409,66. Il Consiglio Comunale è chiamato in sede di approvazione delle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico a decidere in merito alla destinazione del risultato di esercizio. A tal proposito, poiché il Fondo di Dotazione rappresenta la parte indisponibile del Patrimonio netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Ente e come rilevabile dallo Stato Patrimoniale è pari ad euro 169.130.665,57, si ritiene opportuno destinare l'utile di esercizio 2022 alla voce IV "risultati economici di esercizi precedenti", che presenta un valore negativo al 31.12.2022 pari ad euro 36.865.534,22.