

# PROVINCIA DI TERNI

## BILANCIO CONSOLIDATO 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2019	2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1) Proventi da tributi	17.388.803,80€	17.588.217,58€
2) Proventi da fondi perequativi	2.769.225,96€	2.750.126,99€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	6.502.844,48€	2.771.948,90€
a) Proventi da trasferimenti correnti	5.297.273,19€	2.660.522,37€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	5.121,97€	99.636,18€
c) Contributi agli investimenti	1.200.449,32€	11.790,35€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	775.027,52€	1.114.557,43€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.413,27€	61.020,75€
b) Ricavi della vendita di beni	3.000,00€	0,00€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	734.614,25€	1.053.536,68€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	39.824,12€	(421.297,50) €
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.895,26€	6.843,83€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00€	39,50€
8) Altri ricavi e proventi diversi	631.807,22€	805.945,70€
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>28.110.428,36€</b>	<b>24.616.382,43€</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.679.131,83€	1.682.523,91€
10) Prestazioni di servizi	3.141.747,50€	2.547.503,72€
11) Utilizzo beni di terzi	66.316,80€	26.046,67€
12) Trasferimenti e contributi	10.317.496,97€	9.586.074,93€
a) Trasferimenti correnti	10.317.496,97€	9.586.074,93€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00€	0,00€
13) Personale	6.705.649,14€	6.379.429,51€
14) Ammortamenti e svalutazioni	7.107.087,68€	8.974.770,12€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.235,62€	2.551,17€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.571.151,83€	5.552.295,90€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	1.534.700,23€	3.419.923,05€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00€	0,00€
16) Accantonamenti per rischi	2.007,00€	170.718,31€
17) Altri accantonamenti	0,00€	14.647,50€
18) Oneri diversi di gestione	638.069,28€	853.629,44€
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>29.657.506,20€</b>	<b>30.235.344,11€</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>(1.547.077,84) €</b>	<b>(5.618.961,68) €</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	360,43€	0,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€
b) da società partecipate	0,00€	0,00€

<i>c) da altri soggetti</i>	360,43€	0,00€
20) Altri proventi finanziari	2.200,75€	3.941,13€
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.561,18€</b>	<b>3.941,13€</b>
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	220.781,60€	317.924,16€
<i>a) Interessi passivi</i>	219.268,72€	317.924,16€
<i>b) Altri oneri finanziari</i>	1.512,88€	0,00€
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>220.781,60€</b>	<b>317.924,16€</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(218.220,42) €</b>	<b>(313.983,03) €</b>
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>		
22) Rivalutazioni	0,00€	64.241,99€
23) Svalutazioni	1.275,18€	20.372,86€
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>(1.275,18) €</b>	<b>43.869,13€</b>
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
<u>24) Proventi straordinari</u>		
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>	0,00€	0,00€
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	2.704.998,77€	3.025.007,79€
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	828.394,07€	4.617.853,91€
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>	42.188,88€	2.973.297,90€
<i>e) Altri proventi straordinari</i>	0,00€	0,00€
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>3.575.581,72€</b>	<b>10.616.159,60€</b>
<u>25) Oneri straordinari</u>		
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00€	0,00€
<i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.190.863,31€	419.175,53€
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>	2.690,52€	6.834,75€
<i>d) Altri oneri straordinari</i>	0,00€	0,00€
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.193.553,83€</b>	<b>426.010,28€</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>2.382.027,89€</b>	<b>10.190.149,32€</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>615.454,45€</b>	<b>4.301.073,74€</b>
26) Imposte	358.044,17€	380.563,63€
<b>27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>257.410,28€</b>	<b>3.920.510,11€</b>
28) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	2019	2018
<b>STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>		
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00€	0,00€
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	0,00€	0,00€
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00€	0,00€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.312,07€	6.054,37€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	125,54€	2.174,39€
5) Avviamento	0,00€	0,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	40.000,00€	40.287,96€
9) Altre	33,20€	66,41€
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	49.470,81€	48.583,13€
<i>Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	155.056.413,97€	160.586.751,86€
1.1) Terreni	0,00€	0,00€
1.2) Fabbricati	0,00€	0,00€
1.3) Infrastrutture	155.056.413,97€	160.586.751,86€
1.9) Altri beni demaniali	0,00€	0,00€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	3.184.427,22€	3.184.427,22€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	98.085.229,45€	98.323.358,32€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	119.184,37€	122.103,59€
di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	68.682,66€	72.352,16€
2.5) Mezzi di trasporto	48.402,88€	48.402,88€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	33.885,09€	44.662,43€
2.7) Mobili e arredi	49.104,94€	59.789,57€
2.8) Infrastrutture	756,33€	756,33€
2.99) Altri beni materiali	319,18€	49.666.821,66€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	57.742.031,27€	7.636,54€
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	314.388.437,36€	312.117.062,56€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	1.855.694,06€	1.290.858,28€
a) imprese controllate	6.805,69€	6.805,69€
b) imprese partecipate	0,00€	9.612,44€
c) altri soggetti	1.848.888,37€	1.274.440,15€
2) Crediti verso	1.222,20€	806,19€
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	1.222,20€	806,19€
3) Altri titoli	1.115,00€	1.115,00€
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	1.858.031,26€	1.292.779,47€
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	316.295.939,43€	313.458.425,16€
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<i>I) Rimanenze</i>		

	<b>Totale rimanenze</b>	114.028,28€	996.986,41€
<b>II) Crediti</b>			
1) Crediti di natura tributaria		14.770.263,48€	36.268.356,72€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		13.686.967,62€	27.266.576,10€
c) Crediti da Fondi perequativi		1.083.295,86€	9.001.780,62€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		10.431.317,30€	24.891.440,83€
a) verso amministrazioni pubbliche		8.951.947,69€	23.965.157,82€
b) imprese controllate		0,00€	0,00€
c) imprese partecipate		0,00€	0,00€
d) verso altri soggetti		1.479.369,61€	926.283,01€
3) Verso clienti ed utenti		3.539.097,97€	4.238.369,53€
4) Altri Crediti		3.162.546,44€	3.437.243,88€
a) verso l'Erario		11.776,71€	11.239,02€
b) per attivita' svolta per c/terzi		1.598.225,76€	1.820.906,85€
c) altri		1.552.543,97€	1.605.098,01€
	<b>Totale crediti</b>	31.903.225,19€	68.835.410,96€
<b>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
1) Partecipazioni		7.652,87€	7.987,64€
2) Altri titoli		0,00€	0,00€
	<b>Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	7.652,87€	7.987,64€
<b>IV) Disponibilita' liquide</b>			
1) Conto di tesoreria		26.100.381,97€	31.047,58€
a) Istituto tesoriere		26.100.381,97€	31.047,58€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		112.999,45€	56.351,59€
3) Denaro e valori in cassa		37,90€	49,08€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
	<b>Totale disponibilita' liquide</b>	26.213.419,32€	87.448,25€
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	58.238.325,66€	69.927.833,26€
<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>			
1) Ratei attivi		0,55€	11,91€
2) Risconti attivi		871,13€	1.363,74€
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	871,68€	1.375,65€
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	374.535.136,77€	383.387.634,07€

<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I) Fondo di dotazione	135.359.608,79€	170.836.970,06€
II) Riserve	155.645.582,51€	111.825.917,23€
a) da risultato economico di esercizi precedenti	0,00€	62.671.291,83€
b) da capitale	0,00€	49.918.206,51€
c) da permessi di costruire	0,00€	0,00€
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	155.056.413,97€	0,00€
e) altre riserve indisponibili	589.168,54€	(763.581,11) €
III) Risultato economico dell'Esercizio	257.410,28€	3.920.510,11€
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>291.262.601,58€</b>	<b>286.583.397,40€</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0,00€</b>	<b>0,00€</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>291.262.601,58€</b>	<b>286.583.397,40€</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00€	0,00€
2) Per imposte	16.467,35€	14.107,02€
3) Altri	135.130,85€	780.298,82€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>151.598,20€</b>	<b>794.405,84€</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>73.134,00€</b>	<b>75.919,19€</b>
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>73.134,00€</b>	<b>75.919,19€</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) Debiti da finanziamento	32.154.522,42€	33.169.944,68€
a) prestiti obbligazionari	0,00€	0,00€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
c) verso banche e tesoriere	44.525,22€	416.501,77€
d) verso altri finanziatori	32.109.997,20€	32.753.442,91€
2) Debiti verso fornitori	11.437.471,28€	10.024.892,30€
3) Acconti	4.775,39€	2.176,18€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	30.905.278,24€	44.031.500,68€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	30.332.655,69€	43.422.223,60€
c) imprese controllate	0,00€	0,00€
d) imprese partecipate	0,00€	22.300,00€
e) altri soggetti	572.622,55€	586.977,08€
5) Altri debiti	7.198.666,90€	8.484.660,24€
a) tributari	307.466,29€	5.429.517,91€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	113.784,88€	46.322,93€
c) per attivita' svolta per c/terzi	0,00€	0,00€
d) altri	6.777.415,73€	3.008.819,40€
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>81.700.714,23€</b>	<b>95.713.174,08€</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I) Ratei passivi	352.701,99€	3.084,08€
II) Risconti passivi	994.386,77€	217.653,48€
1) Contributi agli investimenti	961.712,51€	112.527,07€
a) da altre amministrazioni pubbliche	961.712,51€	79.911,83€
b) da altri soggetti	0,00€	32.615,24€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€

3) Altri risconti passivi	32.674,26€	105.126,41€
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.347.088,76€</b>	<b>220.737,56€</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>374.535.136,77€</b>	<b>383.387.634,07€</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1) Impegni su esercizi futuri	2.747.788,62€	3.545.324,33€
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	0,00€	0,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00€	0,00€
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00€	8,92€
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.747.788,62€</b>	<b>3.545.333,25€</b>



**PROVINCIA DI TERNI**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
E NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO  
2 0 1 9**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

## RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	2
Il perimetro di consolidamento .....	6
Le fasi preliminari al consolidamento .....	7
Principi e metodi di consolidamento .....	8
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2019 .....	9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019 .....	11
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento.....	11
Metodi di consolidamento utilizzati .....	19
Operazioni intercompany .....	20
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio.....	21
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	22
Immobilizzazioni .....	22
Attivo circolante .....	26
Ratei e risconti attivi .....	27
Patrimonio netto .....	28
Fondo rischi e oneri .....	29
Trattamento di fine rapporto .....	29
Debiti .....	30
Ratei e risconti passivi.....	30
Conti d'ordine .....	31
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	32
Ricavi ordinari.....	32
Costi ordinari .....	33
Gestione finanziaria.....	34
Rettifiche valori attività finanziarie .....	34
Gestione straordinaria .....	35
Imposte.....	35
Risultato economico consolidato.....	35
Variazione fra Patrimonio Netto della Provincia e quello Consolidato .....	35
Altre informazioni .....	36
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo .....	36
Perdite ripianate dalla capogruppo .....	36
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale .....	37
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio .....	37

## IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali è l’obbligo è di fatto esistito solo per esercizio 2017);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, e le relazioni dell’organo di revisione.

A seguito della situazione emergenziale determinata dall’epidemia Covid-19, con l’art. 110 del Decreto 34/2020, il termine previsto per l’approvazione del bilancio consolidato 2019 è differito al 30 novembre 2020;

L’Ente, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. Per gli enti territoriali, i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

- **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

<b>ATTIVO</b>	<b>PASSIVO</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2019.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
<b>Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione</b>
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
<b>Risultato prima delle imposte</b>
Imposte
<b>Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
  - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni), che svolge attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito, nell'anno precedente, ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

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

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

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

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

## Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare 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 rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto<sup>1</sup>,
- totale dei ricavi caratteristici

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve pertanto evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Dunque, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento

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

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le partecipazioni con quote inferiori all'1, se non affidatarie dirette di servizi.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

---

<sup>1</sup> In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

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.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

## **Le fasi preliminari al consolidamento**

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo), oltre alla nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019.

## Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

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

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

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

Interventi particolari di elisione sono costituiti da:

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

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata solo se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili ed applicato in riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato, il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto, poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate nella contabilità economico-patrimoniale.

## Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2019

Il Bilancio consolidato 2019 si chiude con un utile di € 257.410,28.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico dell'Ente (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Provincia	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	316.156.944,28	138.995,15	316.295.939,43
Attivo Circolante	57.821.592,23	416.733,43	58.238.325,66
Ratei e Risconti Attivi	-	871,68	871,68
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>373.978.536,51</b>	<b>556.600,26</b>	<b>374.535.136,77</b>

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Provincia	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	291.144.907,63	117.693,95	291.262.601,58
Fondo per rischi ed oneri	127.759,24	23.838,96	151.598,20
Trattamento di fine rapporto	-	73.134,00	73.134,00
Debiti	81.471.537,37	229.176,86	81.700.714,23
Ratei e Risconti Passivi	1.234.332,27	112.756,49	1.347.088,76
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>373.978.536,51</b>	<b>556.600,26</b>	<b>374.535.136,77</b>
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>		-	-

Voci di bilancio	Conto Economico Provincia	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	27.619.693,77	490.734,59	28.110.428,36
Componenti negativi della gestione	29.210.100,77	447.405,43	29.657.506,20
Risultato della gestione operativa	- 1.590.407,00	43.329,16	- 1.547.077,84
Proventi ed oneri finanziari	- 216.391,23	- 1.829,19	- 218.220,42
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	- 1.275,18	- 1.275,18
Proventi ed oneri straordinari	2.379.347,31	2.680,58	2.382.027,89
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	572.549,08	42.905,37	615.454,45
Imposte	347.458,05	10.586,12	358.044,17
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte</b>	<b>225.091,03</b>	<b>32.319,25</b>	<b>257.410,28</b>
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		-	-

\*\*\*

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2019 della Provincia di Terni sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2019 dell'Ente ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019

La Provincia di Terni ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2019, confrontati con quelli dell'esercizio 2018; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

### La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

L'Ente capogruppo ha approvato, con deliberazione del Presidente nr. 110 del 24/09/2020, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2019 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

Denominazione
Sviluppumbria S.p.A
Umbria digitale Scarl
Naroges Scarl in liquidazione
Consorzio Crescendo in liquidazione
Consorzio Villa Umbra

Inoltre, risultano essere irrilevanti, a seguito dell'analisi effettuata, le partecipazioni che la Provincia di Terni detiene in:

- Naroges Scarl in liquidazione
- Consorzio Crescendo in liquidazione

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

<b>Denominazione</b>
Sviluppumbria S.p.A
Umbria digitale Scarl
Consorzio Villa Umbra

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni, nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

## **Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento della Provincia di Terni**

### **UMBRIA DIGITALE Scarl**

Umbria Digitale Scarl è la società consortile in house a totale capitale pubblico costituita in attuazione dell'art. 11 della L.R. n. 9/2014. In particolare, Umbria Digitale eroga, secondo quanto previsto nel PDRT, servizi di interesse generale per lo sviluppo e la gestione della rete pubblica regionale di cui all'articolo 6 della L.R. n. 31/2013 e dei servizi infrastrutturali della CNUmbria di cui all' articolo 10 della l.r. n. 8/2011, nonché del DCRU di cui all'articolo 5 della L.R. n. 9/2014, operando anche mediatamente, in forma non prevalente, per la produzione di beni e la fornitura di servizi strumentali alle attività istituzionali degli enti pubblici partecipanti in ambito informatico, telematico e per la sicurezza dell'informazione, curando per conto e nell'interesse loro e dell'utenza le attività relative alla gestione del SIRU di cui al medesimo articolo 5 ed alla manutenzione delle reti locali e delle postazioni di lavoro dei consorziati, configurandosi come centro servizi territoriali che integra i propri processi con quelli dei consorziati.

Sono consorziati di Umbria Digitale la Regione, che ne mantiene il controllo, le agenzie e gli enti strumentali regionali, nonché gli altri organismi comunque denominati controllati dalla Regione medesima, compresa la società consortile Umbra Salute. Ad oggi la compagine societaria di Umbria Restano solo 19 comuni per completare la partecipazione da parte di tutti i comuni umbri.

Le sedi di Umbria Digitale attualmente sono due: una a Perugia ed una Terni.

I rapporti con i soci sono disciplinati nello statuto sociale nel rispetto delle norme comunitarie e nazionali nonché dei riferimenti normativi Regionali che, stante la specifica natura giuridica consortile ed in house, dispongono gli indirizzi ed il controllo della Società Consortile.

Nel corso dell'esercizio i soci hanno definito le modalità di controllo attraverso l'organo preposto all'esercizio del controllo analogo congiunto, hanno definito singole convenzioni per le attività conferite, affidate o cofinanziate con la definizione delle singole contribuzioni.

**Inquadramento:** La società, partecipata al 0,8% dalla Provincia di Terni, rientra nella definizione di «società in house» e pertanto, in ossequio a quanto stabilito dal principio contabile di cui all'Allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 è stata inclusa nell'Area di consolidamento della Provincia di Terni

• **Anagrafica:**

<b>Denominazione</b>	UMBRIA DIGITALE S.c.a.r.l.
<b>Sede</b>	Via G.B. Pontani, 39 – 06128 PERUGIA
<b>Partita IVA</b>	03761180961
<b>Codice fiscale</b>	03761180961

•Organi di indirizzo politico – amministrativo

- **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale della Provincia di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Presidente o a soggetto da lui delegato.
- **Amministratore Unico:** Stefano Bigaroni, in carica dal 28.04.2017, e fino all'approvazione del Bilancio di esercizio 2019;
- **Sindaco Unico:** Francesco Giuliani, nominato in data 29.04.2016, in carica fino all'approvazione del Bilancio di esercizio 2018.

**CAPITALE SOCIALE € 4.000.000,00**

La percentuale di partecipazione da parte della Provincia di Terni è pari al 0,8% e la struttura della compagine societaria è la seguente:

**SOCI AL 31/12/2019**

REGIONE UMBRIA	76,921610%
PROVINCIA DI PERUGIA	5,374788%
PROVINCIA DI TERNI	0,796497%
ADISU	0,000784%
ARPA	0,000196%
AMBITO TERRITORIALE INTEGRATO 4 (ATI4)	0,000094%
COMUNITÀ MONTANA DEL TRASIMENO	0,783954%
ASL 1	0,000784%
ASL 2	0,000784%
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	0,000392%
AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI	0,000392%
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PERUGIA	0,000094%
UMBRIA SALUTE	0,002352%
COMUNE DI ALLERONA	0,000022%
COMUNE DI ALVIANO	0,000018%
COMUNE DI ARNONE	0,000034%

COMUNE DI ASSISI	0,000312%
COMUNE DI ATTIGLIANO	0,000021%
COMUNE DI BASCHI	0,000033%
COMUNE DI BASTIA UMBRA	0,034494%
COMUNE DI BETTONA	0,000045%
COMUNE DI CALVI DELL'UMBRIA	0,000022%
COMUNE DI CANNARA	0,000047%
COMUNE DI CASTIGLIONE DEL LAGO	0,000169%
COMUNE DI CERRETO DI SPOLETO	0,000014%
COMUNE DI CITERNA	0,000038%
COMUNE DI CITTÀ DELLA PIEVE	0,000086%
COMUNE DI CITTÀ DI CASTELLO	2,233236%
COMUNE DI COLLAZZONE	0,000036%
COMUNE DI CORCIANO	0,000171%
COMUNE DI DERUTA	0,000097%
COMUNE DI FABRO	0,000033%
COMUNE DI FERENTILLO	0,000024%
COMUNE DI FICULLE	0,000021%
COMUNE DI FOLIGNO	1,929061%
COMUNE DI FRATTA TODINA	0,000021%
COMUNE DI GIANO DELL'UMBRIA	0,000039%
COMUNE DI GIOVE	0,000022%
COMUNE DI GUALDO CATTANEO	0,000073%
COMUNE DI GUARDEA	0,000022%
COMUNE DI GUBBIO	0,000384%
COMUNE DI LISCIANO NICCONE	0,000008%
COMUNE DI LUGNANO IN TEVERINA	0,000020%
COMUNE DI MAGIONE	0,000149%
COMUNE DI MARSCIANO	0,000198%
COMUNE DI MONTE CASTELLO DI VIBIO	0,000020%
COMUNE DI MONTE SANTA MARIA TIBERINA	0,000015%
COMUNE DI MONTECCHIO	0,000021%
COMUNE DI MONTELEONE DI SPOLETO	0,000008%
COMUNE DI MONTONE	0,000019%
COMUNE DI NARNI	0,000249%
COMUNE DI NORCIA	0,000060%
COMUNE DI ORVIETO	2,512323%
COMUNE DI OTRICOLI	0,000022%
COMUNE DI PACIANO	0,000011%

COMUNE DI PANICALE	0,000065%
COMUNE DI PARRANO	0,000007%
COMUNE DI PENNA IN TEVERINA	0,000013%
COMUNE DI PERUGIA	5,086445%
COMUNE DI PIEGARO	0,000044%
COMUNE DI PIETRALUNGA	0,000029%
COMUNE DI POGGIODOMO	0,000003%
COMUNE DI POLINO	0,000004%
COMUNE DI PRECI	0,000011%
COMUNE DI SAN GIUSTINO	0,000124%
COMUNE DI SAN VENANZO	0,000028%
COMUNE DI SANT'ANATOLIA DI NARCO	0,000007%
COMUNE DI SCHEGGIA E PASCELUPO	0,000019%
COMUNE DI SCHEGGINO	0,000006%
COMUNE DI SELLANO	0,000016%
COMUNE DI SPELLO	0,000099%
COMUNE DI SPOLETO	0,805905%
COMUNE DI STRONCONE	0,000053%
COMUNE DI TERNI	3,513241%
COMUNE DI TODI	0,000207%
COMUNE DI TORGIANO	0,000064%
COMUNE DI TUORO SUL TRASIMENO	0,000045%
COMUNE DI UMBERTIDE	0,000184%
COMUNE DI VALFABBRICA	0,000043%
COMUNE DI VALLO DI NERA	0,000006%

**Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Al 31/12/2018, la composizione del Patrimonio Netto di UMBRIA DIGITALE S.c.a.r.l. ed il corrispondente valore della Partecipazione della Provincia di Terni, è la seguente:

Capitale sociale	4.000.000,00
Riserva legale	7.319,00
Riserva statutaria	278.041,00
Fondo riserva per avanzo di fusione	416.724,00
<b>TOTALE PN</b>	<b>4.702.084,00</b>
Quota % Provincia di Terni	0,8
<b>Valore Partecipazione 2019 Provincia di Terni</b>	<b>37.617,00</b>

**SVILUPPUMBRIA S.p.A.**

**Inquadramento:** La società, partecipata al 2,23% dalla Provincia di Terni, rientra nella definizione di «società in house» e pertanto, in ossequio a quanto stabilito dal principio contabile di cui all'Allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 è stata inclusa nell'Area di consolidamento della Provincia di Terni.

Sviluppumbria è l'Agenzia Regionale che da oltre 40 anni sostiene la competitività e la crescita economica dell'Umbria seguendo gli indirizzi di programmazione regionale.

Attraverso le diverse professionalità interne progetta interventi per il supporto alla creazione e allo sviluppo d'impresa per i processi di innovazione e internazionalizzazione delle PMI dell'Umbria.

Su mandato della Regione Umbria si occupa della gestione del patrimonio immobiliare regionale e delle attività di sostegno alle strategie di Promozione Turistica Integrata attraverso la promozione della Destinazione Umbria e la gestione del portale turistico regionale umbriatourism.it.

Competenze, struttura organizzativa, amministrativa e finanziaria, accreditano Sviluppumbria come Organismo Intermedio dalla Regione Umbria con delega a gestire una parte dei FONDI POR FESR 2014-2020 per le imprese umbre.

• **Anagrafica:**

<b>Denominazione</b>	SVILUPPUMBRIA S.p.A.
<b>Sede</b>	Via Don Bosco, 11 – 06121 PERUGIA
<b>Partita IVA</b>	00267120541
<b>Codice fiscale</b>	00267120541

• **Organi di indirizzo politico – amministrativo**

- **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale della Provincia di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Presidente o a soggetto da lui delegato.
- **Consiglio di Amministrazione:** Fino alla data di approvazione del Bilancio di esercizio 2019 il CDA risultava essere così composto:  
Amministratore Unico - Marco Giulietti
- **Collegio sindacale:** fino alla data di approvazione del Bilancio di esercizio 2019 il Collegio Sindacale risultava essere così composto:  
Presidente Roberto Ortolani  
Sindaci effettivi Giuliana Maccarino Virgilio Puletti

La percentuale di partecipazione da parte della Provincia di Terni è pari al 2,23% e la struttura della compagine societaria è la seguente:

	<b>Soci</b>	<b>%</b>
1	<a href="#">Regione Umbria</a>	92,30%
2	<a href="#">Amministrazione Provinciale di Perugia</a>	0,99%
3	<a href="#">Camera di Commercio di Perugia</a>	0,36%

	Soci	%
4	<a href="#">Amministrazione Provinciale di Terni</a>	2,23%
5	<a href="#">Comune di Umbertide</a>	0,29%
6	<a href="#">Comune di Città della Pieve</a>	0,13%
7	<a href="#">Comune di Castel Ritaldi</a>	0,06%
8	<a href="#">Comune di Montegabbione</a>	0,02%
9	<a href="#">Comune di Terni</a>	2,43%
10	<a href="#">Comune di Foligno</a>	1,17%
11	<a href="#">Comune di Narni</a>	0,02%
	TOTALE	100,00%

**• Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Al 31/12/2019, la composizione del Patrimonio Netto di SVILUPPUMBRIA S.p.A. ed il corrispondente valore della Partecipazione della Provincia di Terni, è la seguente:

Capitale sociale	5.801.403,00
Riserva legale	105.539,00
Riserva straordinaria	190.690
Riserva da conversione capitale sociale in Euro	72.755,00
Riserva da differenze di traduzione TND/euro	3.266,00
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari	(0,00)
Utile/perdita portata a nuovo	388.694
<b>TOTALE PN</b>	<b>6.562.347,00</b>
Apporti ai sensi della LLRR a fondo programma	719.902,00
Apporti ai sensi della LLRR a destinazione vincolata	1.759.700,00
<b>SUBTOTALE</b>	<b>9.041.949,00</b>
Quota % Provincia di Terni	2,23
<b>Valore Partecipazione 2018 Provincia di Terni</b>	<b>204.348,04</b>

**CONSORZIO VILLA UMBRA**

La Regione Umbria con la **legge regionale 23 dicembre 2008, n. 24 ha costituito la Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica**, al fine di favorire la formazione e l'innovazione quali strumenti per il miglioramento della qualità nella pubblica amministrazione umbra, anche in conformità ai principi di cui all'articolo 38 della legge regionale 9 luglio 2007, n. 23 (Riforma del sistema amministrativo regionale e locale - Unione europea e relazioni internazionali - Innovazione e semplificazione

Il Consorzio è subentrato, dal 1 gennaio 2010, nelle funzioni svolte dal 1999 dall'Associazione "Scuola di Amministrazione Pubblica Villa Umbra". Il Consorzio valorizza il patrimonio di esperienze e le attività svolte dall'Associazione in favore della pubblica amministrazione umbra nei suoi dieci anni di attività.

Attualmente la Scuola è presieduta dal Presidente della Giunta Regionale dell'Umbria Donatella Tesei mentre la gestione è affidata all'Amministratore Unico Marco Magarini Montenero.

Come previsto dalla Legge Regionale n. 24/2008, le principali attività formative realizzate dalla Scuola sono rivolte ai dipendenti pubblici di tutti i livelli di qualifica compresa la dirigenza e più in particolare:

- formazione per il personale di Regioni, Enti Locali, Enti Pubblici
- attuazione del piano Formativo per il personale del SSR
- realizzazione delle attività previste dalla Scuola di Polizia Locale
- formazione per Amministratori Pubblici
- formazione specifica in medicina generale

Dal 2014, alle altre competenze della Scuola, è stata aggiunta "la promozione dell'innovazione tecnologica, delle competenze digitali e della società dell'informazione e della conoscenza attraverso le pubbliche amministrazioni operanti in Umbria (integrazione da Articolo 13 Comma 1 legge Regione Umbria 29 aprile 2014, n. 9 "Norme in materia di sviluppo della società dell'informazione e riordino della filiera ICT (Information and Communication Technology) regionale.").

Si ricorda che la Giunta Regionale dell'Umbria, con atto N. 1332 del 16 novembre 2015 ha preso atto che il Consorzio "Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica", istituito con legge regionale del 23 dicembre 2008 n. 24, Ente con personalità giuridica di diritto pubblico dotato di autonomia statutaria, amministrativa, organizzativa e contabile, è altresì conforme al modello organizzativo dell'in house nello svolgimento della propria attività istituzionale e con la legge regionale di bilancio n. 4 del 8/4/2016, la Scuola è stata nell'elenco degli enti ed organismi strumentali della Regione Umbria.

• **Anagrafica:**

<b>Denominazione</b>	CONSORZIO VILLA UMBRA
<b>Sede</b>	LOCALITA' PILA – 06121 PERUGIA
<b>Partita IVA</b>	03144320540
<b>Codice fiscale</b>	94126280547

La ripartizione della partecipazione complessiva del fondo consortile, pari al 15%, tra i Consorziati di cui all'articolo 1, comma 3 della legge regionale n. 24/2008, agli stessi riservata dall'articolo 6, comma 4 della Convenzione consortile, è effettuata con riferimento ai seguenti criteri:

- a) agli Enti locali il 12,5% del fondo consortile;
- b) agli altri enti pubblici aventi sede nel territorio regionale il 2,5%.

La determinazione del numero di quote è fatta:

1. per gli Enti locali in proporzione al numero dei residenti del Comune, rapportato al numero totale di residenti della Regione, detratto il numero dei residenti nei Comuni di Perugia e di Terni,
2. per gli altri Enti su decisione dell'Assemblea

La percentuale di partecipazione da parte della Provincia di Terni è pari al 5% e la struttura del consorzio è la seguente:

ENTE	%	Quota
Regione Umbria	40%	80.000,00
Provincia di Perugia	15%	30.000,00
Comune di Perugia	15%	30.000,00
Comune di Terni	5%	10.000,00
Università degli Studi di Perugia	5%	10.000,00
Provincia di Terni	5%	10.000,00
Università per Stranieri di Perugia	1%	2.000,00
Consiglio delle Autonomie Locali dell'Umbria	1%	2.000,00
ADISU	0,5%	1.000,00
ARPA	0,5%	1.000,00
IZSUM0,	5%	1.000,00
A.FOR UMBRIA	0,5%	1.000,00
<b>TOTALE QUOTE</b>	<b>89,00%</b>	<b>178.000,00</b>

**• Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Al 31/12/2019, la composizione del Patrimonio Netto di CONSORZIO VILLA UMBRA. ed il corrispondente valore della Partecipazione della Provincia di Terni, è la seguente:

Fondo di dotazione	974.949,08
<b>TOTALE PN</b>	<b>974.949,08</b>
Quota % Provincia di Terni	5%
<b>Valore Partecipazione 2018 Provincia di Terni</b>	<b>48.747,45</b>

## Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2019 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
Sviluppumbria S.p.A	2,23%	Proporzionale
Umbria digitale Scarl	0,80%	Proporzionale
Consorzio Villa Umbra	5%	Proporzionale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che la Provincia detiene nell'ente/società.

Rispetto al consolidato precedente, il perimetro era composto da n. 4 soggetti; nell'esercizio 2019 è stata esclusa la partecipazione in Consorzio Crescendo in liquidazione.

## Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2019 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2019 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2019 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2019. Da queste scritture emerge una differenza da consolidamento imputata alle Svalutazioni per euro 1.275,18.

### Elisione quote di partecipazione

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2019 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2019.

	<b>Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2019</b>	<b>Valore del patrimonio netto al 31.12.2019 (capitale + riserve)</b>	<b>Differenza</b>
UMBRIA DIGITALE	37.616,67	37.616,67	-
SVILUPPUMBRIA	146.340,34	192.967,59	46.627,25
CONSORZIO VILLA UMBRA	10.000,00	48.747,45	38.747,45
	<b>193.957,01</b>	<b>279.331,71</b>	<b>85.374,70</b>

La differenza di euro 85.374,70, che emerge relativamente alle partecipazioni in SVILUPPUMBRIA e CONSORZIO VILLA UMBRA, derivando dalla non valorizzazione delle partecipate con il metodo del Patrimonio Netto, è stata imputata, ai sensi del Principio Contabile applicato per la contabilità economico-patrimoniale 4.3 D.lgs 118/2011, alle altre riserve indisponibili.

## **Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio**

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e dell'Ente siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione. Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

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

Dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa una potenziale disomogeneità nei criteri adottati. Secondo quanto previsto dalla normativa, è stata effettuata una verifica di rilevanza di tali scostamenti utilizzando come soglia di significatività il 2% delle entrate correnti.

Al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta, dalle verifiche effettuate è emerso che nessuna voce di bilancio non omogenea risulta rilevante.

Nello specifico, per quanto attinente ai contributi c/investimenti, non è stata apportata alcuna rettifica in quanto la loro contabilizzazione non comporta alcuna variazione nel risultato economico consolidato.

## **STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO**

### **Immobilizzazioni**

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

#### ***Immobilizzazioni immateriali***

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

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.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><i>Immobilizzazioni immateriali</i></b>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.312,07	6.054,37	3.257,70
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	125,54	2.174,39	- 2.048,85
Aviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	40.000,00	40.287,96	- 287,96
Altre	33,20	66,41	- 33,21
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>49.470,81</b>	<b>48.583,13</b>	<b>887,68</b>

### ***Immobilizzazioni materiali***

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato dell'Ente gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti generici 5%
- Impianti specifici 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

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.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, e se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

#### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>			
Beni demaniali	<b>155.056.413,97</b>	<b>160.586.751,86</b>	- <b>5.530.337,89</b>
Terreni	-	-	-
Fabbricati	-	-	-
Infrastrutture	155.056.413,97	160.586.751,86	- 5.530.337,89
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	<b>101.589.992,12</b>	<b>151.522.674,16</b>	- <b>49.932.682,04</b>
Terreni	3.184.427,22	3.184.427,22	-
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	98.085.229,45	98.323.358,32	- 238.128,87
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	119.184,37	122.103,59	- 2.919,22
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	68.682,66	72.352,16	- 3.669,50
Mezzi di trasporto	48.402,88	48.402,88	-
Macchine per ufficio e hardware	33.885,09	44.662,43	- 10.777,34
Mobili e arredi	49.104,94	59.789,57	- 10.684,63
Infrastrutture	756,33	756,33	-
Altri beni materiali	319,18	49.666.821,66	- 49.666.502,48
Immobilizzazioni in corso ed acconti	57.742.031,27	7.636,54	57.734.394,73
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>314.388.437,36</b>	<b>312.117.062,56</b>	<b>2.271.374,80</b>

#### **Immobilizzazioni finanziarie**

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del

patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale dell'Ente al 31 dicembre 2019.

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>			
Partecipazioni in	<b>1.855.694,06</b>	<b>1.290.858,28</b>	<b>564.835,78</b>
<i>imprese controllate</i>	6.805,69	6.805,69	-
<i>imprese partecipate</i>	-	9.612,44	- 9.612,44
<i>altri soggetti</i>	1.848.888,37	1.274.440,15	574.448,22
Crediti verso	<b>1.222,20</b>	<b>806,19</b>	<b>416,01</b>
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	1.222,20	806,19	416,01
Altri titoli	1.115,00	1.115,00	-
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.858.031,26</b>	<b>1.292.779,47</b>	<b>565.251,79</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><u>Rimanenze</u></b>	114.028,28	996.986,41	- 882.958,13
<b>Totale rimanenze</b>	<b>114.028,28</b>	<b>996.986,41</b>	<b>- 882.958,13</b>

### Crediti

Nello Stato Patrimoniale dell'Ente capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><u>Crediti</u></b>			
Crediti di natura tributaria	<b>14.770.263,48</b>	<b>36.268.356,72</b>	<b>- 21.498.093,24</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	13.686.967,62	27.266.576,10	- 13.579.608,48
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.083.295,86	9.001.780,62	- 7.918.484,76
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	<b>10.431.317,30</b>	<b>24.891.440,83</b>	<b>- 14.460.123,53</b>
<i>imprese controllate</i>	8.951.947,69	23.965.157,82	- 15.013.210,13
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	1.479.369,61	926.283,01	553.086,60
Verso clienti ed utenti	3.539.097,97	4.238.369,53	- 699.271,56
Altri Crediti	<b>3.162.546,44</b>	<b>3.437.243,88</b>	<b>- 274.697,44</b>
<i>verso l'erario</i>	11.776,71	11.239,02	537,69
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.598.225,76	1.820.906,85	- 222.681,09
<i>altri</i>	1.552.543,97	1.605.098,01	- 52.554,04
<b>Totale crediti</b>	<b>31.903.225,19</b>	<b>68.835.410,96</b>	<b>- 36.932.185,77</b>

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

#### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Sono di seguito riportate le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>			
Partecipazioni	7.652,87	7.987,64	- 334,77
Altri titoli	-	-	-
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>7.652,87</b>	<b>7.987,64</b>	<b>- 334,77</b>

#### **Disponibilità Liquide**

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b><u>Disponibilità liquide</u></b>			
Conto di tesoreria	<b>26.100.381,97</b>	<b>31.047,58</b>	<b>26.069.334,39</b>
<i>Istituto tesoriere</i>	26.100.381,97	31.047,58	26.069.334,39
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	112.999,45	56.351,59	56.647,86
Denaro e valori in cassa	37,90	49,08	- 11,18
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>26.213.419,32</b>	<b>87.448,25</b>	<b>26.125.971,07</b>

#### **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.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed 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.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi	0,55	11,91	- 11,36
Risconti attivi	871,13	1.363,74	- 492,61
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>871,68</b>	<b>1.375,65</b>	<b>- 503,97</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO
PROVINCIA	-
UMBRIA DIGITALE	0,55
SVILUPPUMBRIA	-
CONSORZIO VILLA UMBRA	-
<b>TOTALE</b>	<b>0,55</b>

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
PROVINCIA	-
UMBRIA DIGITALE	529,34
SVILUPPUMBRIA	341,79
CONSORZIO VILLA UMBRA	-
<b>TOTALE</b>	<b>871,13</b>

## Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- fondo di dotazione;
- riserve;
- risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Fondo di dotazione	135.359.608,79	170.836.970,06	- 35.477.361,27
Riserve	<b>155.645.582,51</b>	<b>111.825.917,23</b>	<b>43.819.665,28</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	62.671.291,83	- 62.671.291,83
<i>da capitale</i>	-	49.918.206,51	- 49.918.206,51
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	155.056.413,97	-	155.056.413,97
<i>altre riserve indisponibili</i>	589.168,54	- 763.581,11	1.352.749,65
Risultato economico dell'esercizio	257.410,28	3.920.510,11	- 3.663.099,83
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>291.262.601,58</b>	<b>286.583.397,40</b>	<b>4.679.204,18</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>291.262.601,58</b>	<b>286.583.397,40</b>	<b>4.679.204,18</b>

Nella sezione del patrimonio di netto si trova la distinzione tra il capitale proprio e quello di terzi.

## Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	16.467,35	14.107,02	2.360,33
Altri	135.130,85	780.298,82	- 645.167,97
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>151.598,20</b>	<b>794.405,84</b>	<b>- 642.807,64</b>

## Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	73.134,00	75.919,19	- 2.785,19
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>73.134,00</b>	<b>75.919,19</b>	<b>- 2.785,19</b>

## Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>32.154.522,42</b>	<b>33.169.944,68</b>	- <b>1.015.422,26</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	44.525,22	416.501,77	- 371.976,55
<i>verso altri finanziatori</i>	32.109.997,20	32.753.442,91	- 643.445,71
Debiti verso fornitori	11.437.471,28	10.024.892,30	1.412.578,98
Acconti	4.775,39	2.176,18	2.599,21
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>30.905.278,24</b>	<b>44.031.500,68</b>	- <b>13.126.222,44</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	30.332.655,69	43.422.223,60	- 13.089.567,91
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	22.300,00	- 22.300,00
<i>altri soggetti</i>	572.622,55	586.977,08	- 14.354,53
Altri debiti	<b>7.198.666,90</b>	<b>8.484.660,24</b>	- <b>1.285.993,34</b>
<i>tributari</i>	307.466,29	5.429.517,91	- 5.122.051,62
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	113.784,88	46.322,93	67.461,95
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	6.777.415,73	3.008.819,40	3.768.596,33
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>81.700.714,23</b>	<b>95.713.174,08</b>	- <b>14.012.459,85</b>

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

## Ratei e risconti passivi

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

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento 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 consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	352.701,99	3.084,08	349.617,91
Risconti passivi	<b>994.386,77</b>	<b>217.653,48</b>	<b>776.733,29</b>
Contributi agli investimenti	<b>961.712,51</b>	<b>112.527,07</b>	<b>849.185,44</b>
da altre amministrazioni pubbliche	961.712,51	79.911,83	881.800,68
da altri soggetti	-	32.615,24	- 32.615,24
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	32.674,26	105.126,41	- 72.452,15
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>1.347.088,76</b>	<b>220.737,56</b>	<b>1.126.351,20</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
PROVINCIA	349.541,06
UMBRIA DIGITALE	813,65
SVILUPPUMBRIA	-
CONSORZIO VILLA UMBRA	2.347,28
<b>TOTALE</b>	<b>352.701,99</b>

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
PROVINCIA	884.791,21
UMBRIA DIGITALE	78.326,86
SVILUPPUMBRIA	31.268,70
CONSORZIO VILLA UMBRA	-
<b>TOTALE</b>	<b>994.386,77</b>

## Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	2.747.788,62	3.545.324,33	- 797.535,71
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.747.788,62</b>	<b>3.545.324,33</b>	<b>- 797.535,71</b>

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

### Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	17.388.803,80	17.588.217,58	- 199.413,78
Proventi da fondi perequativi	2.769.225,96	2.750.126,99	19.098,97
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>6.502.844,48</b>	<b>2.771.948,90</b>	<b>3.730.895,58</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	5.297.273,19	2.660.522,37	2.636.750,82
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.121,97	99.636,18	- 94.514,21
<i>Contributi agli investimenti</i>	1.200.449,32	11.790,35	1.188.658,97
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>775.027,52</b>	<b>1.114.557,43</b>	<b>- 339.529,91</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	37.413,27	61.020,75	- 23.607,48
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	3.000,00	-	3.000,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	734.614,25	1.053.536,68	- 318.922,43
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	39.824,12	- 421.297,50	461.121,62
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.895,26	6.843,83	- 3.948,57
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	39,50	- 39,50
Altri ricavi e proventi diversi	631.807,22	805.945,70	- 174.138,48
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>28.110.428,36</b>	<b>24.616.382,43</b>	<b>3.494.045,93</b>

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

## Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.679.131,83	1.682.523,91	- 3.392,08
Prestazioni di servizi	3.141.747,50	2.547.503,72	594.243,78
Utilizzo beni di terzi	66.316,80	26.046,67	40.270,13
Trasferimenti e contributi	<b>10.317.496,97</b>	<b>9.586.074,93</b>	<b>731.422,04</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	10.317.496,97	9.586.074,93	731.422,04
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	6.705.649,14	6.379.429,51	326.219,63
Ammortamenti e svalutazioni	<b>7.107.087,68</b>	<b>8.974.770,12</b>	<b>-1.867.682,44</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.235,62	2.551,17	- 1.315,55
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.571.151,83	5.552.295,90	18.855,93
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.534.700,23	3.419.923,05	-1.885.222,82
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	-
Accantonamenti per rischi	2.007,00	170.718,31	- 168.711,31
Altri accantonamenti	-	14.647,50	- 14.647,50
Oneri diversi di gestione	638.069,28	853.629,44	- 215.560,16
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>29.657.506,20</b>	<b>30.235.344,11</b>	<b>- 577.837,91</b>

### Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
PROVINCIA	6.531.848,33
UMBRIA DIGITALE	45.176,73
SVILUPPUMBRIA	102.421,92
CONSORZIO VILLA UMBRA	26.202,16
<b>TOTALE</b>	<b>6.705.649,14</b>

### Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

## Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>360,43</b>	-	<b>360,43</b>
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	<b>360,43</b>	-	360,43
Altri proventi finanziari	2.200,75	3.941,13	- 1.740,38
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.561,18</b>	<b>3.941,13</b>	<b>- 1.379,95</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	<b>220.781,60</b>	<b>317.924,16</b>	- <b>97.142,56</b>
<i>Interessi passivi</i>	219.268,72	317.924,16	- 98.655,44
<i>Altri oneri finanziari</i>	1.512,88	-	1.512,88
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>220.781,60</b>	<b>317.924,16</b>	<b>- 97.142,56</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>- 218.220,42</b>	<b>- 313.983,03</b>	<b>95.762,61</b>

### Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 219.268,72.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
PROVINCIA	218.503,89
UMBRIA DIGITALE	764,83
SVILUPPUMBRIA	-
CONSORZIO VILLA UMBRA	-
<b>TOTALE</b>	<b>219.268,72</b>

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

### Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	-	<b>64.241,99</b>	- 64.241,99
Svalutazioni	<b>1.275,18</b>	<b>20.372,86</b>	- 19.097,68
<b>TOTALE RETTIFICHE</b>	<b>- 1.275,18</b>	<b>43.869,13</b>	<b>- 45.144,31</b>

## Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Proventi straordinari</b>	<b>3.575.581,72</b>	<b>10.616.159,60</b>	-7.040.577,88
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	2.704.998,77	3.025.007,79	- 320.009,02
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	828.394,07	4.617.853,91	-3.789.459,84
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	42.188,88	2.973.297,90	-2.931.109,02
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>3.575.581,72</b>	<b>10.616.159,60</b>	<b>-7.040.577,88</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>1.193.553,83</b>		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.190.863,31	419.175,53	771.687,78
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<b>2.690,52</b>	<b>6.834,75</b>	- 4.144,23
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	-	-
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.193.553,83</b>	<b>426.010,28</b>	<b>767.543,55</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>2.382.027,89</b>	<b>10.190.149,32</b>	<b>-7.808.121,43</b>

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicate nelle note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e della Capogruppo, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

## Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Imposte	358.044,17	380.563,63	- 22.519,46

## Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 257.410,28, mentre quello come Ente capogruppo ammonta a € 225.091,03.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2018 era pari a euro 3.920.510,11, mentre quello della capogruppo era pari a euro 3.587.364,08.

## Variazione fra Patrimonio Netto della Provincia e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori del comune e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Provincia al 31.12.2019</b>	<b>Bilancio consolidato al 31.12.2019</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>135.359.608,79</b>	<b>135.359.608,79</b>	-
<b>Riserve</b>	<b>155.560.207,81</b>	<b>155.645.582,51</b>	<b>85.374,70</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-	-
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	155.056.413,97	155.056.413,97	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	503.793,84	589.168,54	85.374,70
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>225.091,03</b>	<b>257.410,28</b>	<b>32.319,25</b>
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>291.144.907,63</b>	<b>291.262.601,58</b>	<b>117.693,95</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>291.144.907,63</b>	<b>291.262.601,58</b>	<b>117.693,95</b>

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello della Provincia pari ad € 117.693,95 è imputabile a :

- per € 85.374,70 a variazioni per valorizzazione delle imprese partecipate con il metodo del Patrimonio Netto;
- per € 32.319,25 a variazione del risultato economico.

## Altre informazioni

### Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2019 i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e assessori) della capogruppo hanno percepito complessivamente € XX (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2019 complessivamente € XX.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

### Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

### **Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

PROVINCIA DI TERNI, 30 novembre 2020

## **ALLEGATI**

Elenco rettifiche del bilancio consolidato

Bilancio dell'esercizio 2019 della Provincia di Terni , Ente capogruppo e Bilanci 2019 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e la relativa nota integrativa

## ELENCO RETTIFICHE

<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>IMPEGNI PROVINCIA - RICAVI CONSORZIO VILLA UMBRA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI TERNI	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	200,00	0.00	10,00
PROVINCIA DI TERNI	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	10.000,00	0.00	500,00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	200,00	0.00	10,00	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	10.000,00	0.00	500,00	0.00
				<b>510,00</b>	<b>510,00</b>
<b>Elisione Comune - Partecipata (E)</b>					
<i>IMPEGNI PROVINCIA - RICAVI UMBRIA DIGITALE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI TERNI	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	24.428,40	0.00	195,43
PROVINCIA DI TERNI	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	4.305,02	0.00	34,44
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	24.428,40	0.00	195,43	0.00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	4.305,02	0.00	34,44	0.00
				<b>229,87</b>	<b>229,87</b>
<b>Elisione Comune - Partecipata (P)</b>					
<i>RESIDUI ATTIVI PROVINCIA - DEBITI SVILUPPUMBRIA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI TERNI	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	28.364,78	0.00	632,53
PROVINCIA DI TERNI	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	45.500,00	0.00	1.014,65
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	d) altri(P.P.D.5.d)	73.864,78	0.00	1.647,18	0.00
				<b>1.647,18</b>	<b>1.647,18</b>
<b>Elisione Comune - Partecipata (P)</b>					
<i>RESIDUI PASSIVI PROVINCIA - CREDITI CONSORZIO VILLA UMBRA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI TERNI	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	40.000,00	0.00	2.000,00	0.00
PROVINCIA DI TERNI	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	10.200,00	0.00	510,00	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0.00	50.200,00	0.00	2.510,00
				<b>2.510,00</b>	<b>2.510,00</b>
<b>Elisione Comune - Partecipata (P)</b>					
<i>RESIDUI PASSIVI PROVINCIA - CREDITI SVILUPPUMBRIA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI TERNI	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	32.327,81	0.00	720,91	0.00
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	32.327,81	0.00	720,91

## ELENCO RETTIFICHE

DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.		<b>720,91</b>	<b>720,91</b>		
<b>Elisione Comune - Partecipata (P)</b>					
<i>RESIDUI PASSIVI PROVINCIA TERNI - CREDITI UMBRIA DIGITALE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI TERNI	d) altri(P.P.D.5.d)	14.447,34	0.00	115,58	0.00
PROVINCIA DI TERNI	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	84.600,32	0.00	676,80	0.00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	14.447,34	0.00	115,58
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	d) verso altri soggetti(P.A.C.II.2.d)	0.00	84.600,32	0.00	676,80
				<b>792,38</b>	<b>792,38</b>
<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>PN SVILUPPUMBRIA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI TERNI	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	146.340,34	0.00	146.340,34
PROVINCIA DI TERNI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	46.627,25	0.00	46.627,25
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	6.605,91	0.00	6.605,91	0.00
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	b) da capitale(P.P.A.II.b)	56.990,39	0.00	56.990,39	0.00
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	129.371,29	0.00	129.371,29	0.00
				<b>192.967,59</b>	<b>192.967,59</b>
<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>PN UMBRIA DIGITALE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI TERNI	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	37.616,67	0.00	37.616,67
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	32.000,00	0.00	32.000,00	0.00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	5.616,67	0.00	5.616,67	0.00
				<b>37.616,67</b>	<b>37.616,67</b>
<b>Elisioni PN società/ente</b>					
<i>PN VILLA UMBRA</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI TERNI	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	10.000,00	0.00	10.000,00
PROVINCIA DI TERNI	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	38.747,45	0.00	38.747,45
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	48.747,45	0.00	48.747,45	0.00

## ELENCO RETTIFICHE

				<b>48.747,45</b>	<b>48.747,45</b>
<b>Giroconto Differenza da consolidamento (P)</b>					
<i>patrimoniale</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI TERNI	23) Svalutazioni(E.D.23)	1.275,18	0.00	1.275,18	0.00
PROVINCIA DI TERNI	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	1.275,18	0.00	1.275,18
				<b>1.275,18</b>	<b>1.275,18</b>
<b>TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO</b>				<b>DARE %</b>	<b>AVERE %</b>
				<b>287.017,23</b>	<b>287.017,23</b>

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	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	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.626,64	5.626,64
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5) Avviamento	0,00	0,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	40.000,00	40.000,00
9) Altre	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	45.626,64	45.626,64
II) Immobilizzazioni materiali		
1) Beni demaniali	155.056.413,97	160.586.751,86
1.1) Terreni	0,00	0,00
1.2) Fabbricati	0,00	0,00
1.3) Infrastrutture	155.056.413,97	160.586.751,86
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	101.322.928,49	101.349.976,89
2.1) Terreni	3.184.427,22	3.184.427,22
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	97.891.225,34	97.891.225,34
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3) Impianti e macchinari	51.628,47	52.260,32
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	68.682,66	72.352,16
2.5) Mezzi di trasporto	48.402,88	48.402,88
2.6) Macchine per ufficio e hardware	30.170,45	42.232,87
2.7) Mobili e arredi	48.391,47	59.076,10
2.8) Infrastrutture	0,00	0,00
2.99) Altri beni materiali	0,00	0,00
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	57.734.025,03	49.648.440,79
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	314.113.367,49	311.585.169,54
IV) Immobilizzazioni Finanziarie		
1) Partecipazioni in	1.997.950,15	1.499.285,98
a) imprese controllate	0,00	0,00
b) imprese partecipate	0,00	0,00
c) altri soggetti	1.997.950,15	1.499.285,98
2) Crediti verso	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
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
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	1.997.950,15	1.499.285,98
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	316.156.944,28	313.130.082,16
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I) Rimanenze	0,00	0,00
<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00
II) Crediti		
1) Crediti di natura tributaria	14.766.385,49	36.268.356,72
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b) Altri crediti da tributi	13.683.089,63	27.266.576,10
c) Crediti da Fondi perequativi	1.083.295,86	9.001.780,62
2) Crediti per trasferimenti e contributi	10.412.703,63	24.838.784,24
a) verso amministrazioni pubbliche	8.946.989,56	23.957.557,82
b) imprese controllate	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	1.465.714,07	881.226,42
3) Verso clienti ed utenti	3.381.505,78	4.057.141,37
4) Altri Crediti	3.129.310,94	3.420.029,35
a) verso l'erario	0,00	0,00
b) per attività svolta per c/terzi	1.598.225,76	1.820.906,85
c) altri	1.531.085,18	1.599.122,50
<b>Totale crediti</b>	31.689.905,84	68.584.311,68
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1) Partecipazioni	0,00	0,00
2) Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00
IV) Disponibilità liquide		
1) Conto di tesoreria	26.090.911,64	0,00
a) Istituto tesoriere	26.090.911,64	0,00
b) presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2) Altri depositi bancari e postali	40.774,75	0,00
3) Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4) Altri conti presso la tesoreria statale intetati all'ente	0,00	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	26.131.686,39	0,00
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	57.821.592,23	68.584.311,68
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1) Ratei attivi	0,00	0,00
2) Risconti attivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	0,00	0,00

## Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - (ATTIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	373.978.536,51	381.714.393,84

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I) Fondo di dotazione	135.359.608,79	170.836.970,06
II) Riserve	155.560.207,81	112.589.498,34
a) da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	62.671.291,83
b) da capitale	0,00	49.918.206,51
c) da permessi di costruire	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	155.056.413,97	0,00
e) altre riserve indisponibili	503.793,84	0,00
III) Risultato economico dell'esercizio	225.091,03	3.587.364,08
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>291.144.907,63</b>	<b>287.013.832,48</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1) Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2) Per imposte	0,00	0,00
3) Altri	127.759,24	317.610,69
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>127.759,24</b>	<b>317.610,69</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI</b>		
1) Debiti da finanziamento	32.110.404,37	32.797.069,37
a) prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c) verso banche e tesoriere	407,17	43.626,46
d) verso altri finanziatori	32.109.997,20	32.753.442,91
2) Debiti verso fornitori	11.374.327,11	9.775.720,71
3) Acconti	0,00	0,00
4) Debiti per trasferimenti e contributi	30.864.132,27	43.993.199,29
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	30.334.655,69	43.422.223,60
c) imprese controllate	0,00	0,00
d) imprese partecipate	0,00	0,00
e) altri soggetti	529.476,58	570.975,69
5) Altri debiti	7.122.673,62	7.816.961,30
a) tributari	298.940,76	5.308.631,59
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	106.741,01	39.016,34
c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
d) altri	6.716.991,85	2.469.313,37
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>81.471.537,37</b>	<b>94.382.950,67</b>
<b>E) RATEI E RISCOINTI</b>		
I) Ratei passivi	349.541,06	0,00
II) Risconti passivi	884.791,21	0,00

STATO PATRIMONIALE - (PASSIVO)	ANNO 2019	ANNO 2018
1) Contributi agli investimenti	884.791,21	0,00
a) da altre amministrazioni pubbliche	884.791,21	0,00
b) da altri soggetti	0,00	0,00
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.234.332,27</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>373.978.536,51</b>	<b>381.714.393,84</b>
CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
1) Impegni su esercizi futuri	2.746.534,64	3.545.324,33
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	0,00	0,00
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.746.534,64</b>	<b>3.545.324,33</b>

# CONTO ECONOMICO

	Anno 2019	Anno 2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1) Proventi da tributi	17.388.803,80	17.588.217,58
2) Proventi da fondi perequativi	2.769.225,96	2.750.126,99
3) Proventi da trasferimenti e contributi	6.439.275,94	2.598.974,37
a) Proventi da trasferimenti correnti	5.245.805,17	2.598.974,37
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti	1.193.470,77	0,00
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	517.834,78	513.381,94
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.413,27	61.020,75
b) Ricavi della vendita di beni	3.000,00	0,00
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	477.421,51	452.361,19
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	504.553,29	755.947,66
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>27.619.693,77</b>	<b>24.206.648,54</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.672.200,94	1.657.161,06
10) Prestazioni di servizi	2.909.500,28	2.311.091,94
11) Utilizzo beni di terzi	60.550,00	21.321,63
12) Trasferimenti e contributi	10.318.031,41	9.586.074,93
a) Trasferimenti correnti	10.318.031,41	9.586.074,93
b) Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13) Personale	6.531.848,33	6.188.900,53
14) Ammortamenti e svalutazioni	7.090.266,52	8.949.860,94
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.557.386,29	5.530.337,89
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	1.532.880,23	3.419.523,05
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16) Accantonamenti per rischi	0,00	170.718,31
17) Altri accantonamenti	0,00	0,00
18) Oneri diversi di gestione	627.703,29	829.566,10
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>29.210.100,77</b>	<b>29.714.695,44</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-1.590.407,00</b>	<b>-5.508.046,90</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>		
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	2.112,66	2.232,13
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>2.112,66</b>	<b>2.232,13</b>
<b>ONERI FINANZIARI</b>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	218.503,89	273.751,11
a) Interessi passivi	218.503,89	273.751,11
b) Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>218.503,89</b>	<b>273.751,11</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-216.391,23</b>	<b>-271.518,98</b>

## CONTO ECONOMICO

	Anno 2019	Anno 2018
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22) Rivalutazioni	0,00	64.241,99
23) Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>64.241,99</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24) Proventi straordinari	3.561.138,06	10.062.450,60
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.704.998,77	3.025.007,79
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	813.950,41	4.064.144,91
d) Plusvalenze patrimoniali	42.188,88	2.973.297,90
e) Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>3.561.138,06</b>	<b>10.062.450,60</b>
25) Oneri straordinari	1.181.790,75	404.339,28
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.179.100,23	404.339,28
c) Minusvalenze patrimoniali	2.690,52	0,00
d) Altri oneri straordinari	0,00	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.181.790,75</b>	<b>404.339,28</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>2.379.347,31</b>	<b>9.658.111,32</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>572.549,08</b>	<b>3.942.787,43</b>
26) Imposte (*)	347.458,05	355.423,35
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>225.091,03</b>	<b>3.587.364,08</b>



SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2019

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018	referimento art.24/24 cc	referimento DM 26/4/95
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	356.358,07	1.713.224,74	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00		
5	Altri debiti	750.630,84	29.169,65	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	43.433,61	13.074,55		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	13.331,00	43.123,62		
c	per attività svolta per clerici (2)	0,00	0,00		
d	altri	693.866,23	-27.028,52		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.106.988,91</b>	<b>1.742.394,39</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	46.945,56	46.945,56	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>46.945,56</b>	<b>46.945,56</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>2.626.024,07</b>	<b>2.886.557,89</b>		

**SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2019**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00		
IV	<i>Disponibilità liquide</i>				
1	Conto di tesoreria	189.406,60	620.951,70		
a	Istituto tesoriere	189.406,60	620.951,70		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale Disponibilità Liquide</b>	189.406,60	620.951,70		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	2.510.414,87	2.778.221,04		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	0,00	0,00		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	2.626.024,07	2.868.128,70		

- (1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
 (2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
 (3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

**SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2019**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2019	2018	referimento art.2424 cc	referimento DM 26/4/95
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>115.609,20</b>	<b>89.907,66</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1	Partecipazioni in				
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1	BIII1
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
c	altri soggetti	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso				
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	BIII2	BIII2
b	imprese controllate	0,00	0,00		
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
				BIII3	BIII3
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>115.609,20</b>	<b>89.907,66</b>		

# RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

Indice

Stato Patrimoniale - Attivo (All 10 - SP-Attivo)

Stato Patrimoniale - Passivo (All 10 - SP-Passivo)

**SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**

**CONTO ECONOMICO 2019**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2019	2018	referimento art.2425 cc	referimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	883.000,00	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	883.000,00	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.675.532,88	901.121,07	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.675.532,88	901.121,07		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	103.776,27	0,00	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>3.662.309,15</b>	<b>901.121,07</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	85.334,29	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.446.528,33	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.113,63	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	524.043,26	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	30.000,00	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	30.000,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	27.441,43	0,00	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>3.124.460,94</b>	<b>0,00</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>537.848,21</b>	<b>901.121,07</b>		

## CONTO ECONOMICO

		Bilancio 31/12/2019	Bilancio 31/12/2018	Variazioni 2018/2017
A)	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
A.1	- ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.769.154	10.908.388	860.766
A.3	- variazioni dei lavori in corso su ordinazione	361.908	288.944	72.964
A.4	- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	4.937	-4.937
A.5	- altri ricavi e proventi	2.240.730	2.494.952	-254.222
	- [di cui per contributi in conto esercizio]	[1.137.628]	[1.538.369]	[-400.741]
	- [di cui per contributi in conto capitale]	[640.856]	[747.022]	[-106.166]
-	<b><u>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</u></b>	<b><u>14.371.792</u></b>	<b><u>13.697.221</u></b>	<b><u>674.571</u></b>
B)	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
B.6	- per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	304.512	1.065.981	-761.469
B.7	- per servizi	6.735.409	5.405.742	1.329.667
B.8	- per godimento beni di terzi	321.888	223.094	98.794
B.9	- per il personale:	<b>5.647.091</b>	<b>5.727.552</b>	-80.461
B.9.a	- salari e stipendi	3.516.370	3.499.947	16.423
B.9.b	- oneri sociali	1.061.359	1.039.881	21.478
B.9.c	- trattamento di fine rapporto	266.799	272.626	-5.827
B.9.e	- altri costi	802.563	915.098	-112.535
B.10	- ammortamenti e svalutazioni			
B.10.a	- ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	129.728	295.411	-165.683
B.10.b	- ammortamento delle immobilizzazioni materiali	743.465	661.884	81.581
B.10.d	- svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo	40.000	50000	-10.000
B.11	- variazioni delle rimanenze di materie			
B.12	- accantonamenti per rischi		0	0
B.13	- altri accantonamenti		0	0
B.14	- oneri diversi di gestione	299.499	153.689	145.810
-	<b><u>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</u></b>	<b><u>14.221.592</u></b>	<b><u>13.583.353</u></b>	<b><u>638.239</u></b>
-	<b><u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</u></b>	<b><u>150.200</u></b>	<b><u>113.868</u></b>	<b><u>36.332</u></b>
C)	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>			
C.16.d	- proventi diversi dai precedenti	93	1223	-1.130
	- [di cui da imprese controllate e collegate]			
	- [di cui da imprese controllanti]			
C.17	- interessi e altri oneri finanziari	-95.604	-100.538	4.934
	- [di cui verso imprese controllanti]		0	
-	<b><u>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</u></b>	<b><u>-95.511</u></b>	<b><u>-99.315</u></b>	<b><u>3.804</u></b>
-	<b><u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</u></b>	<b><u>54.689</u></b>	<b><u>14.553</u></b>	<b><u>40.136</u></b>
E.20	- imposte sul reddito dell'esercizio	46.000	38.000	8.000
E.20	- imposte anticipate	0	-28.000	28.000
E.21	<b><u>UTILE DELL'ESERCIZIO</u></b>	<b><u>8.689</u></b>	<b><u>4.553</u></b>	<b><u>76.136</u></b>

	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
C.II.2	- verso Società controllate	0	0	0
C.II.3	- verso imprese collegate	0	0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
C.II.4	- verso imprese controllanti	4.793.203	6.596.920	-1.799.306
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
C.II.4.bis	- Crediti tributari	72.196	36.057	36.139
C.II.4.ter	Crediti per imposte anticipate	93.910	91.080	2.830
C.II.5	- verso altri	562.484	96.907	465.577
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
	- [di cui per cessioni crediti]	0	0	0
C.II.6	- verso altre società partecipate	0	0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
	<b><u>TOTALE CREDITI</u></b>	<b><u>8.655.620</u></b>	<b><u>9.326.873</u></b>	<b><u>-671.253</u></b>
C.III	- <b>Attività finanziaria che non cost.imm.ni</b>			
C.III.6	- Altri titoli	0	0	0
-	<b><u>TOT. ATTIVITA' CHE NON COST.IMM.</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>0</u></b>
C.IV	- <b>Disponibilità liquide:</b>			
C.IV.1	- Depositi bancari e postali	1.174.200	1.109.386	64.814
C.IV.3	- Denaro e valori in cassa	3.171	3.571	-400
-	<b><u>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</u></b>	<b><u>1.177.371</u></b>	<b><u>1.112.957</u></b>	<b><u>64.414</u></b>
-	<b><u>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</u></b>	<b><u>12.072.568</u></b>	<b><u>12.317.499</u></b>	<b><u>-244.931</u></b>
D)	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI:</b>			
D.I	- Ratei e risconti attivi	66.236	104.431	-38.195
-	<b><u>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</u></b>	<b><u>66.236</u></b>	<b><u>104.431</u></b>	<b><u>-38.195</u></b>
-	<b><u>TOTALE GENERALE DELL'ATTIVO</u></b>	<b><u>22.098.273</u></b>	<b><u>22.522.891</u></b>	<b><u>-424.618</u></b>

<b>Conto economico</b>		<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
A)	Valore della produzione		
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.321.448	2.650.706
2)	Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3)	Variazione di lavori in corso su ordinazione	1.785.835	203.241
4)	Incremento di immobilizzazioni		
5)	Altri ricavi e proventi		
	- vari	1.107.725	453.406
	- contributi in conto esercizio	256.950	
5bis)	- utilizzo Fondo Programma:		
	1) per svolgimento programma 2018	4.200.000	4.200.000
	2) per copertura perdite su crediti ed altri costi		
	<b>Totale valore della produzione</b>	<b>8.671.958</b>	<b>7.507.353</b>
B)	Costi della produzione		
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	10.228	15.929
7)	Per servizi	2.522.106	1.773.096
8)	Per godimento di beni di terzi	118.207	115.356
9)	Per il personale		
	a) Salari e stipendi	3.326.859	3.409.491
	b) Oneri sociali	970.733	877.159
	c) Trattamento di fine rapporto	295.319	299.797
	d) Trattamento di quiescenza e simili		
	e) Altri costi		
	<b>subtotale B 9</b>	<b>4.592.911</b>	<b>4.586.447</b>
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.870	8.425
	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	350.575	369.235
	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
	d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante		
	<b>subtotale B 10</b>	<b>359.445</b>	<b>377.660</b>
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12)	Accantonamenti per rischi	90.000	
13)	Altri accantonamenti		
14)	Oneri diversi di gestione	295.871	171.461
	<b>Totale costi della produzione</b>	<b>7.988.768</b>	<b>7.039.949</b>
	<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>683.190</b>	<b>467.404</b>
C)	Proventi e oneri finanziari		
15)	Proventi da partecipazioni:		
	- verso controllate		
	- verso collegate		
	- verso controllanti		
	- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- altri	16.163	
	<b>Subtotale C 15</b>	<b>16.163</b>	<b>0</b>
16)	Altri proventi finanziari:		
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	1.844	1.842
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	d) proventi diversi dai precedenti:		
	- da imprese controllate		
	- da imprese collegate		
	- da imprese controllanti		
	- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- altri	739	4.681
	<b>Subtotale C 16</b>	<b>2.583</b>	<b>6.523</b>
17)	Interessi e altri oneri finanziari:		
	- verso controllate		
	- verso collegate		
	- verso controllanti		
	- verso altri	67.637	86.068
17 bis)	Utile Perdite su cambi	205	-7.492
	<b>Subtotale C 17</b>	<b>67.842</b>	<b>78.576</b>
	<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>-49.096</b>	<b>-72.053</b>
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18)	Rivalutazioni:		
	a) di partecipazioni		
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
	c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	d) di strumenti finanziari derivati		
19)	Svalutazioni:		
	a) di partecipazioni	11.888	136.788
	a1) utilizzo fondo programma per copertura perdite e minusvalenze su partecipazioni	-11.888	-136.788
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
	c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	d) di strumenti finanziari derivati		
	<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)</b>	<b>634.094</b>	<b>395.351</b>
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
	a) imposte correnti	112.693	172.941
	b) imposte differite (anticipate)	132.707	6.141
21)	<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>388.694</b>	<b>216.269</b>

Stato patrimoniale - attivo		31.12.2019	31.12.2018
A)	CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI		
B)	Immobilizzazioni		
I.	Immateriali		
	1) Costi impianto e ampliamento		
	2) Costi ricerca e sviluppo		
	3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno		
	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	83.955	90.000
	5) Avviamento		
	6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	7) Altre	1.489	2.978
	<b>subtotale B I</b>	<b>85.444</b>	<b>92.978</b>
II.	Materiali		
	1) Terreni e fabbricati	8.560.782	9.771.406
	2) Impianti e macchinari	14.700	14.262
	3) Attrezzature industriali e commerciali		
	4) Altri beni	14.313	23.066
	5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	<b>subtotale B II</b>	<b>8.589.795</b>	<b>9.808.734</b>
III.	Finanziarie		
	1) Partecipazioni in:		
	a) imprese controllate	305.188	305.188
	b) imprese collegate	431.051	431.051
	c) imprese controllanti		
	d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	e) altre imprese	1.582.188	1.582.188
	<b>subtotale B III I</b>	<b>2.318.427</b>	<b>2.318.427</b>
	2) Crediti		
	a) verso imprese controllate		
	b) verso imprese collegate		
	c) verso controllanti		
	d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	e) verso altri	54.807	36.152
	3) Altri titoli	50.000	50.000
	4) Strumenti finanziari derivati attivi		0
	<b>subtotale B III</b>	<b>2.423.234</b>	<b>2.404.579</b>
	<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>11.098.473</b>	<b>12.306.291</b>
C)	Attivo circolante		
I.	Rimanenze		
	1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		
	2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
	3) Lavori in corso su ordinazione	4.309.940	2.523.052
	4) Prodotti finiti e merci		
	5) Acconti		
	<b>subtotale C I</b>	<b>4.309.940</b>	<b>2.523.052</b>
II.	Crediti		
	1) Verso clienti		
	- entro 12 mesi	267.773	157.732
	- oltre 12 mesi		
	<b>subtotale C II 1</b>	<b>267.773</b>	<b>157.732</b>
	2) Verso imprese controllate		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	3) Verso imprese collegate		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	<b>subtotale C II 3</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	4) Verso imprese controllanti		
	- entro 12 mesi	642.706	2.020.475
	- oltre 12 mesi		
	<b>subtotale C II 4</b>	<b>642.706</b>	<b>2.020.475</b>
	5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	5 bis) Crediti tributari	175.645	138.583
	5 ter) Imposte anticipate	292.869	319.732
	5 qua) Verso altri		
	- entro 12 mesi	60.170	24.314
	- oltre 12 mesi	43.434	37.480
	<b>subtotale C II 5</b>	<b>103.604</b>	<b>61.794</b>
	<b>subtotale C II</b>	<b>1.482.597</b>	<b>2.698.316</b>
III.	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
	1) Partecipazioni in imprese controllate		
	2) Partecipazioni in imprese collegate	1.001	1.001
	3) Partecipazioni in imprese controllanti		
	3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	4) Altre partecipazioni	342.177	357.189
	5) Strumenti finanziari derivati attivi		
	6) Altri titoli		
	<b>subtotale C III</b>	<b>343.178</b>	<b>358.190</b>
IV.	Disponibilità liquide		
	1) Depositi bancari e postali	2.817.538	2.024.193
	2) Assegni		
	3) Denaro e valori in cassa	562	920
	<b>subtotale C IV</b>	<b>2.818.100</b>	<b>2.025.113</b>
	<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.953.815</b>	<b>7.604.671</b>
D)	Ratei e risconti		
	- vari	15.327	18.832
	<b>Totale attivo</b>	<b>20.067.615</b>	<b>19.929.794</b>