

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	-	-	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	72,83	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.984,74	-	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.163,37	-	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
9	altre	1.124,46	-	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>13.345,40</b>	-		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	<b>167.420.230,66</b>	-		
1.1	Terreni	-	-		
1.2	Fabbricati	-	-		
1.3	Infrastrutture	167.420.230,66	-		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>102.793.802,74</b>	-		
2.1	Terreni	2.978.388,12	-	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.2	Fabbricati	99.482.209,14	-		
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.3	Impianti e macchinari	106.937,52	-	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	81.635,10	-	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	48.402,91	-		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.740,14	-		
2.7	Mobili e arredi	87.696,91	-		
2.8	Infrastrutture	-	-		
2.99	Altri beni materiali	1.792,90	-		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.817.235,91	-	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>316.031.269,31</b>	-		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	<b>2.166.052,83</b>	-	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	6.805,69	-	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	10.061,00	-	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	2.149.186,14	-		
2	Crediti verso	-	-	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	-	-		
b	imprese controllate	-	-	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	-	-	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	-	-	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	1.116,67	-	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.167.169,50</b>	-		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>318.211.784,21</b>	-		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	27.737,61	-	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>27.737,61</b>	-		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>17.327.464,57</b>	-		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	12.238.979,98	-		
c	Crediti da Fondi perequativi	5.088.484,59	-		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>16.133.218,06</b>	-		
a	verso amministrazioni pubbliche	14.489.456,01	-		
b	imprese controllate	-	-		CII2
c	imprese partecipate	-	-	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.643.762,05	-		
3	Verso clienti ed utenti	<b>2.867.725,02</b>	-	CII1	CII1
4	Altri Crediti	<b>4.023.578,58</b>	-	CII5	CII5
a	verso l'erario	19.576,57	-		
b	per attività svolta per c/terzi	1.704.326,75	-		
c	altri	2.299.675,26	-		
	<b>Totale crediti</b>	<b>40.351.986,23</b>	-		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	1.311,24	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	24.464,86	-	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>25.776,10</b>	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	<b>8.403.955,80</b>	-		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	8.403.955,80	-		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	<b>68.397,33</b>	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	<b>37,86</b>	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	<b>47,83</b>	-		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.472.438,82</b>	-		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>48.877.938,76</b>	-		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1 Ratei attivi	1.240,33	-	D	D	
2 Risconti attivi	298,02	-	D	D	
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>1.538,35</b>	-			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>367.091.261,32</b>	-		

(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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	170.836.970,06	-	AI	AI
II	Riserve	112.827.782,02	-		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	62.909.575,51	-	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	49.918.206,51	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	-		
e	altre riserve indisponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 2.759.122,62	-	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		280.905.629,46	-		
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 (A)</b>		<b>280.905.629,46</b>	<b>-</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	16.349,33	-	B2	B2
3	altri	1.201,69	-	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>17.551,02</b>	<b>-</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		59.750,84	-	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>59.750,84</b>	<b>-</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	35.103.766,26	-		
a	prestiti obbligazionari	-	-	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	-		
c	verso banche e tesoriere	85.265,93	-	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	35.018.500,33	-	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.301.719,25	-	D7	D6
3	Acconti	1.439,41	-	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	28.418.134,47	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	27.698.110,59	-		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	18.955,00	-	D10	D9
e	altri soggetti	701.068,88	-		
5	altri debiti	11.094.522,68	-	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	5.370.514,57	-		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	68.619,67	-		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	5.655.388,44	-		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>82.919.582,07</b>	<b>-</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	606,48	-	E	E
II	Risconti passivi	3.188.141,45	-	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.187.786,00	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.073.004,16	-		
b	da altri soggetti	114.781,84	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	355,45	-		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>3.188.747,93</b>	<b>-</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>367.091.261,32</b>	<b>-</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	3.635.493,74	-		
	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	8,50	-		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>3.635.502,24</b>	<b>-</b>		

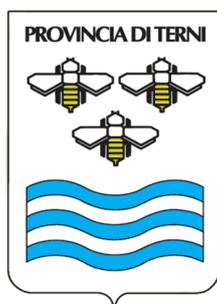
(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

**BILANCIO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2016	Anno 2015	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	16.926.789,96	-		
2	Proventi da fondi perequativi	2.749.215,97	-		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>9.991.516,52</b>	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.887.612,97	-		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	80.490,16	-		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	23.413,39	-		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>914.678,47</b>	-	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	237.301,50	-		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.123,49	-		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	676.253,48	-		
5	etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	- 40.060,76	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	369,79	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	237.605,69	-	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>30.780.115,64</b>	-		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.363.617,14	-	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.550.616,98	-	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	52.745,57	-	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	<b>15.667.687,82</b>	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	15.667.687,82	-		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	6.831.343,80	-	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>5.700.847,37</b>	-	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.297,51	-	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.575.300,06	-	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	123.249,80	-	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	-	-	B12	B12
17	Altri accantonamenti	-	-	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	985.688,26	-	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>33.152.546,94</b>	-		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		- 2.372.431,30	-		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	<b>202,79</b>	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	16,90	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	185,89	-		
20	Altri proventi finanziari	24.258,81	-	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>24.461,60</b>	-		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	<b>575.944,79</b>	-	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	575.944,79	-		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>575.944,79</b>	-		
<b>totale (C)</b>		<b>- 551.483,19</b>	-		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	-	-	D19	<b>D19</b>
<b>totale (D)</b>		-	-		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	<b>1.140.833,69</b>	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	201.660,17	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	939.173,52	-		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	-		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
<b>totale proventi</b>		<b>1.140.833,69</b>	-		
25	<i>Oneri straordinari</i>	<b>583.339,26</b>	-	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	169.954,71	-		

b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	413.384,55	-		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	-	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	-	-		E21d
	totale oneri	583.339,26	-		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	557.494,43	-		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	- 2.366.420,06	-		
26	Imposte	392.702,56	-	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	- 2.759.122,62	-	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>				



**Provincia di TERNI**

**Allegato nr. 2**  
**RELAZIONE SULLA GESTIONE**  
**E NOTA INTEGRATIVA**  
**AL BILANCIO CONSOLIDATO**  
**2 0 1 6**

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

## RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2016

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	2
Il perimetro di consolidamento .....	7
Teorie di consolidamento .....	
Le fasi preliminari al consolidamento .....	9
Rettifiche di pre-consolidamento.....	10
Principi e metodi di consolidamento .....	10
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2016 .....	12
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2016 .....	14
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento.....	14
Metodi di consolidamento utilizzati .....	15
Criteri di valutazione seguiti nella redazione dei bilanci degli organismi partecipati .....	15
Operazioni intercompany .....	22
Analisi delle società /Enti dell'area di consolidamento della Provincia di Terni.....	24
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio.....	30
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO .....	31
Immobilizzazioni .....	31
Attivo circolante .....	36
Ratei e risconti attivi .....	38
Patrimonio netto .....	39
Fondo rischi e oneri.....	40
Trattamento di fine rapporto .....	40
Debiti .....	40
Ratei e risconti passivi.....	41
Conti d'ordine .....	42
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO .....	43
Ricavi ordinari.....	43
Costi ordinari .....	44
Gestione finanziaria.....	45
Gestione straordinaria .....	46
Imposte.....	46
Risultato economico consolidato.....	46
Variazione fra Patrimonio Netto della Provincia e quello Consolidato .....	47
Altre informazioni .....	47
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo .....	47
Perdite ripianate dalla capogruppo .....	48
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale .....	48
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio .....	48
Ulteriori informazioni relative alle Società/Enti inserite nel bilancio consolidato .....	48

## IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

L'esternalizzazione delle funzioni proprie degli Enti Pubblici a soggetti partecipati ed il continuo impegno per il miglioramento della qualità dei servizi sotto l'incessante monitoraggio del contenimento della spesa, hanno generato una maggiore attenzione del legislatore verso la necessità di dare una lettura unitaria dei conti di tutte le realtà pubbliche di spesa. Lo stesso TUEL (D.Lgs. 267/2000) all'art. 152 comma 2 ha da sempre reso facoltativo l'uso del Bilancio Consolidato del Gruppo Ente Locale prevedendo che "il regolamento di contabilità assicura, di norma, la conoscenza consolidata dei risultati globali delle gestioni relative ad enti od organismi costituiti per l'esercizio di funzioni e servizi" (c. 2 art. 152).

Se l'opportunità di redigere un bilancio consolidato è stata, in passato, lasciata alla facoltà di ogni singola amministrazione, con l'entrata in vigore del D. Lgs n. 118/2011 e s.m.i., la predisposizione di tale documentazione non rappresenta più una facoltà, ma diventa un obbligo. Infatti così come previsto dall'art. 11 – bis comma 1 del citato Decreto, "Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4", fissando al successivo art. 18 comma 1 lettera c), la data del 30 settembre dell'anno successivo cui i dati si riferiscono, il termine ultimo entro cui approvarlo.

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; è un documento costituito attraverso l'aggregazione dei bilanci d'esercizio delle partecipate dopo una opportuna elisione delle operazioni infragruppo, redatto dalla capogruppo.

Attraverso il Bilancio Consolidato viene rappresentata la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo.

Il bilancio consolidato è in grado di fornire:

- elementi del patrimonio del gruppo pubblico locale;
- elementi reddituali del gruppo pubblico locale.

Il patrimonio di gruppo viene determinato come un insieme di mezzi economici e finanziari disponibili, di diritto e di fatto.

Il reddito di gruppo rappresenta il risultato economico prodotto dalla gestione complessiva dell'entità che non deve essere considerato come la somma dei redditi delle singole partecipate, ma deve costituire la risultante di un unitario processo di produzione economica.

Esso si forma considerando gli scambi intercorsi tra le aziende partecipate e quelle esterne al gruppo: perciò non si può determinare né tramite somma algebrica dei redditi delle partecipate, né integrando il reddito della capogruppo con la quota ad essa spettante del reddito espresso nei bilanci delle controllate.

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.

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento al concetto di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non sia presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate, nonché al concetto di partecipazione.

Secondo quanto previsto dall'Allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 costituiscono componenti del Gruppo Amministrazione pubblica:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo (ad esempio le Istituzioni comunali);
2. gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo 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. 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.

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

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

a) ha il possesso, diretto o indiretto, 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. 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.

5. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo. L'art. 11-quinquies del D.Lgs. 118/11, introdotto con l'art. 1, c. 1, lettera n) del D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 afferma che per società partecipata da un ente locale si intende la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

In termini generali, si può senz'altro affermare che, ai fini dell'inclusione nel Gruppo Amministrazione Pubblica, non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

La Provincia, 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.

ATTIVO	PASSIVO
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 2016.

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

**Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione**

C) Proventi ed oneri finanziari

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

E) Proventi ed oneri straordinari

**Risultato prima delle imposte**

Imposte

**Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**

**Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi**

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.) e poi sulla base di criteri che verranno indicati nei paragrafi successivi della presente relazione, gli enti, le aziende e le società che devono essere compresi nel bilancio consolidato (Area di consolidamento).

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.

La definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica fa riferimento al concetto di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non sia presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate, nonché al concetto di partecipazione.

Secondo quanto previsto dall'Allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011 costituiscono componenti del Gruppo Amministrazione pubblica:

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, con riferimento all'esercizio 2018, 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 10% 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).

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.

## **Teorie di consolidamento**

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

Le soluzioni per giungere alla rappresentazione del bilancio consolidato sono influenzate dalle teorie contabili di gruppo. Sono cioè in funzione di ciò che si vuol rappresentare con il bilancio consolidato e per quali finalità lo stesso è redatto.

Le teorie di riferimento sono:

a) Teoria della proprietà:

Il bilancio consolidato contiene solo le attività, passività, costi, ricavi attribuibili alla controllante in relazione alle sue quote di possesso. In tal modo nel consolidato non avremo né quote di patrimonio né risultato attribuibili a terzi. Gli utili infragruppo verranno eliminati solo per la parte attribuibile alla controllante ovvero nelle quote da essa posseduta. Tale metodo di consolidamento è applicabile nel caso di controllo congiunto.

b) Teoria della capogruppo:

Il bilancio consolidato vede le controllate come sedi secondarie e filiali della capogruppo. Con questo concetto la metodologia di consolidamento (detta "consolidamento integrale") prevede che il valore delle partecipazioni delle controllate venga sostituito ai valori integrali dell'attività e passività costi e ricavi della controllata. Gli interessi degli azionisti di minoranza vengono evidenziati su una sola linea di bilancio nel patrimonio netto (capitale sociale e riserve di terzi) e utili/perdite degli azionisti di minoranza. Gli utili intersocietari se realizzati dalla controllante verso la controllata sono eliminati integralmente. Se realizzati dalla controllata nei confronti della sua controllante vengono eliminati solo per la parte di competenza della controllata.

c) Teoria dell'entità economica:

Secondo questa teoria quello che è rilevante non è il concetto di proprietà che guida le precedenti teorie ma quello di appartenenza ad "un'unica entità economica". Anche sotto il profilo metodologico per questa teoria si segue quanto previsto per il consolidamento integrale con l'unica differenza che nella identificazione e rappresentazione del patrimonio e dell'utile le quote (dicasi "la proprietà") degli azionisti di maggioranza e di minoranza non sono indicate distintamente.

d) Teoria modificata della capogruppo:

Questa teoria da un lato, prevede una variante nella determinazione degli interessi di minoranza, dall'altro, coincide con quanto previsto dalla teoria della capogruppo. Infatti, pur rispettando l'accezione unitaria del gruppo e la rappresentazione delle minoranze, ne varia la valutazione, in quanto il calcolo degli interessi di terzi avviene sul patrimonio netto a fair value (così come avviene per la teoria dell'entità).

## 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 2016.

## **Rettifiche di pre-consolidamento**

L'ente capogruppo non ha dovuto operare le scritture di pre-consolidamento per rendere uniformi i bilanci da consolidare. Sono inoltre state allocate le voci del bilancio civilistico secondo la struttura dell'allegato previsto dal D.Lgs. 118/2011.

## **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 31/12/2016

Il Bilancio consolidato 2016 si chiude con una perdita di € **2.759.122,62**.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico della Provincia di Terni (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 di Terni	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	318.073.432,57	138.351,64	318.211.784,21
Attivo Circolante	48.620.473,26	257.465,50	48.877.938,76
Ratei e Risconti Attivi	-	1.538,35	1.538,35
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>366.693.905,83</b>	<b>397.355,49</b>	<b>367.091.261,32</b>

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Provincia di Terni	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	280.899.564,97	6.064,49	280.905.629,46
Fondo per rischi ed oneri	-	17.551,02	17.551,02
Trattamento di fine rapporto	-	59.750,84	59.750,84
Debiti	82.721.336,70	198.245,37	82.919.582,07
Ratei e Risconti Passivi	3.073.004,16	115.743,77	3.188.747,93
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>366.693.905,83</b>	<b>397.355,49</b>	<b>367.091.261,32</b>
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>		-	-

Voci di bilancio	Conto Economico Provincia di Terni	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della	30.536.067,01	244.048,63	30.780.115,64

gestione			
Componenti negativi della gestione	32.919.017,10	233.529,84	33.152.546,94
Risultato della gestione operativa	- 2.382.950,09	10.518,79	- 2.372.431,30
Proventi ed oneri finanziari	- 548.734,13	- 2.749,06	- 551.483,19
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-	-	-
Proventi ed oneri straordinari	557.494,43	-	557.494,43
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte</b>	- 2.374.189,79	7.769,73	- 2.366.420,06
Imposte	390.997,32	1.705,24	392.702,56
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte</b>	- <b>2.765.187,11</b>	<b>6.064,49</b>	- <b>2.759.122,62</b>
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		-	-

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2016 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 2016 della Provincia 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 31/12/2016

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2016 della Provincia di Terni è il primo bilancio consolidato redatto secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

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

La Provincia capogruppo ha approvato, con deliberazione del Presidente n.115 del 24/10/2019, 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 2016 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

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

<b>Denominazione</b>	<b>% Poss.</b>
Sviluppumbria S.p.A.	2,23
Umbria Digitale Scarl	0,8
Naroges Scarl in liquidazione	23,97
Consorzio Crescendo in liquidazione	25
Consorzio Villa Umbra	5

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 e Consorzio Villa Umbra per irrilevanza dei parametri contabili.

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2016 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

<b>Denominazione</b>	<b>% Poss.</b>
Sviluppumbria S.p.A.	2,23
Umbria Digitale Scarl	0,8

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.

## Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2016 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

<b>Denominazione</b>	<b>Percentuali di consolidamento</b>	<b>Metodo consolidamento</b>
Sviluppumbria S.p.A.	2,23	Proporzionale
Umbria Digitale Scarl	0,8	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.

## Criteri di valutazione seguiti dagli organismi partecipati nella redazione dei propri bilanci

### UMBRIA DIGITALE

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

### STATO PATRIMONIALE ATTIVO

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I beni immateriali iscritti a bilancio non prevedono il pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato e pertanto non sono stati iscritti sulla base del criterio del costo ammortizzato.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

#### **Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015**

I costi di ricerca capitalizzati in esercizi precedenti all'entrata in vigore del D.Lgs 139/2015, non soddisfacendo i requisiti per la capitalizzazione dei 'costi di sviluppo', sono stati completamente ammortizzati negli anni precedenti e pertanto eliminati dall'attivo dello stato patrimoniale senza effetti rilevati in bilancio.

#### **Costi accessori relativi ai finanziamenti**

Nel corso del 2018 non sono stati contratti finanziamenti a medio e lungo termine e non erano iscritti a bilancio costi relativi a finanziamenti precedenti.

Beni con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato

Nel corso del 2018 non sono stati acquistati beni con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato, non erano iscritti a bilancio costi relativi ai finanziamenti precedenti pertanto non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato.

#### **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi per i beni acquisiti, la conclusione e la messa in funzione per le opere relative alle infrastrutture per la Rete in Fibra Ottica.

I beni sono iscritti, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna.

Non risultano iscritti a bilancio cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato e non erano iscritti costi relativi a finanziamenti precedenti il 2018.

Non ci sono costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Non ci sono immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 5%-15%

mobili e arredi: 12%

macchine ufficio elettroniche: 20%

Non sono state effettuate rivalutazioni in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria.

### **CONTRIBUTI PUBBLICI IN CONTO IMPIANTI E IN CONTO ESERCIZIO**

I contributi in conto impianti erogati dalla Regione Umbria sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

### **RIMANENZE**

I lavori in corso su ordinazione, ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 23 par da 43 a 46, sono stati valutati adottando il criterio della percentuale di completamento, e pertanto sono stati iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati.

### **CREDITI**

I crediti sono classificati nell'attivo circolante sulla base dell'origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Non ci sono crediti iscritti con scadenza contrattuale superiore a 12 mesi pertanto non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti di dubbia esigibilità.

### **CREDITI TRIBUTARI E ATTIVITÀ PER IMPOSTE ANTICIPATE**

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

### **DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **RATEI E RISCONTI**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Nei Risconti Passivi sono iscritti ricavi comuni a due o più esercizi e contributi in conto impianti erogati dalla Regione Umbria che sono stati rilevati applicando il metodo indiretto.

**STATO PATRIMONIALE PASSIVO****FONDI PER RISCHI E ONERI**

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

**DEBITI**

I debiti iscritti in bilancio hanno una scadenza inferiore ai 12 mesi pertanto ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti ai fini dell'attualizzazione tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato e pertanto rilevati valore nominale.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

I debiti iscritti in bilancio non hanno scadenza superiore a 12 mesi e sono quindi iscritti al loro valore nominale.

**VALORI IN VALUTA**

Non ci sono attività e le passività monetarie in valuta.

**CONTO ECONOMICO****COSTI E RICAVI**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

**SVILUPPUMBRIA S.p.A.**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 e la Nota Integrativa, sono stati redatti secondo le norme del Codice Civile in materia di bilancio d'esercizio così come riformate dal Decreto Legislativo n. 139/15 in attuazione della Direttiva Europea 2013/34 e secondo i principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità.

**STATO PATRIMONIALE ATTIVO****Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo incrementato dagli oneri accessori di diretta imputazione e sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. I Marchi sono ammortizzati

in 18 anni. Le Licenze d'Uso sono ammortizzate in tre anni. Il Diritto di Superficie sul terreno di Spoleto è ammortizzato in 99 anni in funzione della sua durata legale.

### **Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo incrementato dagli oneri accessori di diretta imputazione, aumentato in virtù della legge di rivalutazione monetaria n.72/83, della legge di rivalutazione monetaria degli immobili n.413/91 e dell'imputazione del disavanzo da concambio e da annullamento emerso dalla fusione per incorporazione con BIC Umbria S.p.A.. Le immobilizzazioni materiali aventi durata limitata nel tempo sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle fiscali, ritenute rappresentative della vita utile.

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate, collegate e altre società iscritte nell'attivo circolante sono rappresentate da titoli azionari non quotati e/o da quote di società destinate ad essere alienate; sono iscritte al minore fra il costo di acquisto ed il valore di presumibile realizzo, determinato tenendo anche conto del valore della quota di patrimonio netto contabile della partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato.

Le partecipazioni in imprese controllate, collegate e altre società iscritte nell'attivo immobilizzato sono rappresentate da titoli azionari non quotati e/o da quote di società acquisite a titolo di investimento duraturo, e sono iscritte al costo di acquisto eventualmente ridotto in presenza di perdite permanenti di valore. Le perdite permanenti vengono determinate in base alla differenza, se negativa, fra la quota di patrimonio netto contabile della partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato ed il costo di acquisto, qualora si ritenga che tale differenza non abbia carattere transitorio.

L'effetto economico delle rettifiche di valore su entrambe le categorie di partecipazioni viene compensato con l'utilizzo del Fondo Programma (si veda la relativa sezione di commento); di tale utilizzo si chiede specifica approvazione ai Soci in sede di Assemblea che approva il bilancio di esercizio. Al venir meno delle condizioni che hanno portato alla svalutazione, il valore della partecipazione viene ripristinato nel limite del costo di acquisto.

### **Crediti (inclusi quelli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie)**

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando gli effetti sono irrilevanti, in accordo con il paragrafo 33 dell'OIC 15. Si presume che gli effetti non siano rilevanti in presenza di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi. La società ha deciso di rilevare prospetticamente gli effetti derivanti dall'adozione del criterio del costo ammortizzato e quindi le nuove norme vengono applicate ai crediti iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti già in essere al 31 dicembre 2015 sono iscritti al valore di presumibile realizzo. E' costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata

periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili.

### **Titoli**

I titoli nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie sono obbligazioni di durata decennale emessi da Enti creditizi acquistati a scopo di garanzia destinati a permanere durevolmente nel patrimonio aziendale. Tali titoli sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato. Si precisa che, come consentito dal Dlgs 139/15, al 31 dicembre 2017 i titoli immobilizzati già in essere al 31 dicembre 2015 sono stati valutati al costo di acquisto, comprensivo dei costi accessori.

### **Strumenti finanziari derivati**

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value. Le variazioni di fair value sono imputate al conto economico, oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto; tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il fair value alla data di riferimento risulti positivo, è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati passivi" tra i fondi per rischi e oneri.

### **Lavori in corso per prestazioni di servizi**

Sono rappresentati dai lavori per prestazioni di servizi in corso di durata ultrannuale relativi a progetti diversi e sono iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza. Per le eventuali commesse per le quali è prevista una perdita, questa viene interamente riconosciuta nell'esercizio in cui diviene nota.

La contropartita delle variazioni della voce "Lavori in corso per prestazioni di servizi" è iscritta a conto economico esercizio per esercizio nella voce "Variazione lavori in corso per prestazioni di servizi".

### **Disponibilità liquide**

Sono rappresentate dalle disponibilità di cassa e valori assimilati, dagli assegni e dai crediti verso le banche nella forma tecnica del conto corrente e sono valutati al valore nominale.

### **Ratei e Risconti**

I ratei attivi e passivi sono contabilizzati in osservanza al principio della competenza economica e temporale e si riferiscono a costi e ricavi dell'esercizio con manifestazione numeraria nell'anno successivo.

I risconti attivi e passivi sono relativi a costi e ricavi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio o in quelli precedenti, ma la cui competenza è relativa anche ai periodi futuri.

## **STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

### **Debiti**

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo in considerazione il fattore temporale. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha

generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando gli effetti sono irrilevanti. Si presume che gli effetti non siano rilevanti in presenza di debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi. La società ha deciso di rilevare prospetticamente gli effetti derivanti dall'adozione del criterio del costo ammortizzato e quindi le nuove norme vengono applicate ai debiti iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016. I debiti già in essere al 31 dicembre 2015 sono iscritti al valore nominale.

#### **Trattamento di Fine Rapporto**

Rappresenta il debito della Società verso i propri dipendenti per gli obblighi ad essa derivanti alla data della chiusura dell'esercizio, determinato in conformità alle leggi vigenti.

#### **Apporti ai sensi di LL.RR.**

##### *A. Apporti ai sensi di LL.RR. a Fondo Programma*

Il Fondo Programma, classificato in una specifica voce del passivo, aggiunta in ossequio al principio della chiarezza nella voce A2- a), rappresenta il saldo, al netto degli utilizzi per la copertura di specifici costi di esercizio (rettifiche di valore su partecipazioni, rettifiche di valore su crediti e costi sostenuti per specifiche iniziative riconducibili al "Programma") degli importi erogati in precedenti esercizi dall'azionista di maggioranza (Regione Umbria) per il finanziamento di programmi di intervento presentati dalla Società alla Regione Umbria in ossequio al dettato dell'art. 2. della L.R. 14/73, dell'art. 3 della L.R. 40/73 e art. 2 L.R. 2/95. Gli utilizzi del Fondo Programma a fronte di specifici costi di esercizio vengono deliberati dall'Assemblea dei Soci in sede di approvazione del bilancio.

##### *B. Apporti ai sensi di LL.RR.. a destinazione vincolata*

I fondi a destinazione vincolata, classificati in una specifica voce del passivo, aggiunta in ossequio al principio della chiarezza nella voce A2 - b), derivano da erogazioni della Regione Umbria e Provincia di Perugia a fronte di leggi di attuazione di specifici programmi di intervento. Poiché essi sono sostanzialmente destinati al finanziamento dei programmi ed alla copertura dei connessi costi, ne consegue l'obbligo di restituzione finale dietro richiesta per gli importi eventualmente non utilizzati. Tali fondi vengono incrementati dagli apporti dell'Ente erogante e decurtati dalle imputazioni di pertinenza. La movimentazione di tali fondi non ha effetto sul conto economico.

#### **Impegni e garanzie**

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata.

#### **Fondi di terzi in amministrazione**

Si tratta di fondi regionali trasferiti a Sviluppo Umbria a norma di Leggi Regionali e specifiche delibere di Giunta Regionale riportati nella sezione "Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale" della presente nota integrativa. Tali fondi, che rimangono nella sfera patrimoniale della Regione Umbria, sono iscritti al valore nominale, sono incrementati dagli apporti della Regione ai sensi delle LL.RR., delle D.G.R e dei conseguenti provvedimenti, dai rimborsi effettuati delle aziende beneficiarie dei finanziamenti, dagli interessi attivi maturati sulle giacenze di liquidità, e sono decrementati dalle erogazioni sia a titolo di contributo a fondo perduto che a titolo di finanziamento agevolato e dagli altri oneri di gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

### **Costi e ricavi**

I costi, gli oneri, i ricavi ed i proventi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza.

### **Imposte sul reddito**

Sono computate nel rispetto del principio di competenza, comprendendo quindi sia le imposte correnti che quelle differite ed anticipate. Tuttavia non sono recepite nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale le imposte differite correlate alle poste del patrimonio netto la cui futura imponibilità è solo eventuale e dipende da volontarie determinazioni della società.

Uguale trattamento è riservato alle imposte anticipate per le quali non vi è ragionevole certezza di futuro recupero. Le imposte differite passive vengono rilevate nel caso in cui le stesse comportino un effettivo onere nei futuri esercizi, mentre le imposte anticipate vengono rilevate soltanto se vi è ragionevole certezza di un loro futuro recupero.

## **Operazioni intercompany**

Con il metodo del consolidamento proporzionale si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non viene evidenziata né la quota di Patrimonio Netto di pertinenza di terzi né la quota di "Utile di terzi" nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse. Anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre rettifiche di consolidamento. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell'ipotesi di adozione del metodo integrale: "qualora l'eliminazione delle partecipazioni delle controllate e il rispettivo patrimonio netto, faccia emergere una differenza tra questi due valori (differenza di consolidamento), la stessa va attribuita, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo da cui è generata".

Le elisioni da operare sono di tre tipologie:

- 1) Elisioni che non influenzano il risultato consolidato;
- 2) Elisioni che influenzano il risultato consolidato;
- 3) Elisioni delle Partecipazioni.

### **❖ ELISIONI CHE NON INFLUENZANO IL RISULTATO CONSOLIDATO**

Le operazioni riconducibili in tale categoria sono chiamate operazioni reciproche perché trovano partite corrispondenti di uguale importo, ma di segno opposto, nei bilanci delle entità da consolidare del gruppo. Dal punto di vista contabile tali operazioni possono riguardare:

- crediti e debiti infragruppo, che per effetto dei segni opposti, si compensano direttamente;
- proventi e oneri relativi a compravendite all'interno del gruppo;
- interessi attivi e passivi;

L'eliminazione delle operazioni e dei relativi saldi ha effetto sulle poste attive e passive dello stato patrimoniale e sui singoli componenti del conto economico ma non sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidato di gruppo. Il motivo della loro elisione risiede nel fatto che pur compensandosi a vicenda e quindi non modificando i risultati consolidati, il loro mantenimento all'interno del bilancio darebbe una visione distorta delle poste che generano.

#### ❖ **ELISIONI CHE INFLUENZANO IL RISULTATO CONSOLIDATO**

Queste operazioni producono effetti sul risultato consolidato e sulle riserve: per il principio della prudenza gli utili che derivano da dette operazioni debbono essere neutralizzati. Le rettifiche avvengono in misura integrale, indipendentemente dalla quota di partecipazione posseduta.

Tali operazioni possono riguardare:

- pagamento dei dividendi;
- trasferimenti di immobilizzazioni;
- contributi in conto capitale

Relativamente al pagamento dei dividendi, per evitare la doppia contabilizzazione, sono stati rettificati i proventi nella società che percepisce i proventi (con conseguente variazione del risultato di esercizio) e ricostituita la riserva da Risultato economico esercizi precedenti in capo alla controllata in quanto l'utile da cui scaturisce il dividendo ha contribuito alla formazione del risultato dell'esercizio precedente. Qualora il dividendo sia stato solo deliberato ma non ancora pagato, è stata fatta anche l'elisione del debito/credito infragruppo.

#### ❖ **ELISIONI DELLE PARTECIPAZIONI**

Relativamente a tale aspetto, sono state eliminate le partecipazioni nelle imprese incluse nell'Area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Più precisamente è stata elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nella Società/Ente stessa.

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

### **UMBRIA DIGITALE S.c.a.r.l.**

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

Al 31 Dicembre 2016 i soci consorziati sono 74, nel corso dell'esercizio 2016 18 comuni dell'Umbria hanno aderito al consorzio con la acquisto delle quote messe a disposizione dal socio Regione Umbria.

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 29.04.2014, e fino all'approvazione del Bilancio di esercizio 2016; successivamente nominato in data 29.04.2016 e in carica fino alla data di approvazione del bilancio 2018.
  - **Sindaco Unico:** Francesco Giuliani, nominato in data 29.04.2016, in carica fino all'approvazione del Bilancio di esercizio 2018.

• **Composizione Capitale Sociale e Compagine societaria**

La composizione del Capitale Sociale di UMBRIA DIGITALE S.c.a.r.l. è la seguente:

**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 31/12/2016**

REGIONE UMBRIA	76,921610%
PROVINCIA DI PERUGIA	5,374788%
PROVINCIA DI TERNI	0,796497%
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%
UMBRIA SALUTE S.c. a r.l.	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 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 SCHEGGINO	0,000006%
COMUNE DI SELLANO	0,000016%
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 31/12/2016, 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	5.351,00
Riserva statutaria	240.659,00
Fondo riserva per avanzo di fusione	416.724,00
<b>TOTALE PN</b>	<b>4.662.734,00</b>
Quota % Provincia di Terni	0,8
<b>Valore Partecipazione 2016 Provincia di Terni</b>	<b>37.301,87</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.

- **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 2018 il CDA risultava essere così composto:

Gabrio Renzacci - Presidente

Corrado Maggesi - Consigliere

Fiorella Pezzetti - Consigliere

➤ **Collegio sindacale:** fino alla data di approvazione del Bilancio di esercizio 2018 il Collegio Sindacale risultava essere così composto:

Massimo Pannacci - Presidente

Fabrizio Vagnetti – Membro effettivo

Silvia Stentella – Membro effettivo

Alessandro Fedeli – Membro supplente

Alessandra Granaroli – Membro supplente

• **Composizione Capitale Sociale e Compagine societaria**

La composizione del Capitale Sociale di SVILUPPUMBRIA S.p.A. è la seguente:

NUMERO AZIONI	11.375.300
VALORE UNITARIO	0,51
<b>CAPITALE SOCIALE</b>	<b>€ 5.801.403</b>

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	<u>Regione Umbria</u>	92,30%
2	<u>Amministrazione Provinciale di Perugia</u>	0,99%
3	<u>Camera di Commercio di Perugia</u>	0,36%
4	<u>Amministrazione Provinciale di Terni</u>	2,23%
5	<u>Comune di Umbertide</u>	0,29%
6	<u>Comune di Città della Pieve</u>	0,13%
7	<u>Comune di Castel Ritaldi</u>	0,06%
8	<u>Comune di Montegabbione</u>	0,02%
9	<u>Comune di Terni</u>	2,43%
10	<u>Comune di Foligno</u>	1,17%
11	<u>Comune di Narni</u>	0,02%
	TOTALE	100,00%

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

Al 31/12/2016, 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	67.054,00
Riserva statutaria	423,00
Riserva da conversione capitale sociale in Euro	72.755
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	(10.152,00)
Utile/perdita portata a nuovo	(540.963,00)
<b>TOTALE PN</b>	<b>5.390.520,00</b>
Apporti ai sensi della LLRR a fondo programma	876.569,00
Apporti ai sensi della LLRR a destinazione vincolata	2.838.843,00
<b>SUBTOTALE</b>	<b>9.105.932,00</b>
Quota % Provincia di Terni	2,23
<b>Valore Partecipazione 2016 Provincia di Terni</b>	<b>203.062,28</b>

## OPERAZIONI EFFETTUATE

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 2016 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2016 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 2016 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, di seguito, le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2016. Da queste scritture non emergono differenze da consolidamento.

ELISIONI		DARE	AVERE	DARE	AVERE
		<i>in valore assoluto</i>		<i>in termini percentuali</i>	
<b>PROVINCIA</b>	PRESTAZIONI DI SERVIZI		36.640,67		293,13
<b>UMBRIA DIGITALE</b>	RICAVI E PROVENTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI	36.640,67		293,13	
<b>Differenza da consolidamento</b>			-		-
<b>PROVINCIA</b>	DEBITI VERSO FORNITORI	3.025,00		255,74	
<b>UMBRIA DIGITALE</b>	CREDITI VERSO CLIENTI ED UTENTI		3.025,00		255,74
<b>Differenza da consolidamento</b>		-	-	-	-
<b>PROVINCIA</b>	PARTECIPAZIONI IN ALTRI SOGGETTI		37.301,87		37.301,87
<b>UMBRIA DIGITALE</b>	PATRIMONIO NETTO	37.301,87		37.301,87	
<b>Differenza da consolidamento</b>			-		
<b>PROVINCIA</b>	PARTECIPAZIONI IN ALTRI SOGGETTI		203.062,28		203.062,28
<b>SVILUPPUMBRIA</b>	PATRIMONIO NETTO	203.062,28		203.062,28	
<b>Differenza da consolidamento</b>			-		

### 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 2016 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2016.

<b>SVILUPPUMBRIA</b>	<b>UMBRIA DIGITALE</b>
----------------------	------------------------

CAPITALE SOCIALE	5.801.403,00	4.000.000,00
RISERVA LEGALE	67.054,00	5.351,00
RISERVA STATUTARIA	423,00	240.659,00
F.DO RISERVA PER AVANZO DI FUSIONE		416.724,00
RISERVA DA CONVERSIONE CAPITALE IN EURO	72.755,00	
RISERVA PER COPERTURA FLUSSI FINANZ. ATTESI	- 10.152,00	
PERDITA PORTATA A NUOVO	- 540.963,00	
UTILE D'ESERCIZIO		
<b>PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>5.390.520,00</b>	<b>4.662.734,00</b>
APPORTI AI SENSI LLRR A FONDO PROGRAMMA	876.569,00	
APPORTI AI SENSI LLRR A DESTINAZIONE VINCOLATA	2.838.843,00	
<b>SUB TOTALE B</b>	<b>3.715.412,00</b>	
<b>(A+B)</b>	<b>9.105.932,00</b>	
	<b>203.062,28</b>	<b>37.301,87</b>

Per i valori delle quote di partecipazione è stato utilizzato il metodo del patrimonio netto per rilevare il valore di elisione delle partecipazioni, dato dalla somma del capitale sociale e delle riserve. Non avendo a disposizione una specifica della valorizzazione delle partecipazioni per l'anno 2016, è stato utilizzato lo stesso metodo riportato per le specifiche degli anni 2017 e 2018.

Si segnala che per la società Sviluppo Umbria, la posta di bilancio relativa ad "Apporti ai sensi di LL.RR." è stata riclassificata come riserva da capitale del Patrimonio Netto.

## 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 della Provincia 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.

## 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 quanto riguarda la società Umbria Digitale Scarl, le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni. I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Per quanto riguarda la società Sviluppo Umbria S.p.A., le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo incrementato dagli oneri accessori di diretta imputazione e sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

I Costi di Impianto e Ampliamento sono iscritti con il consenso del Collegio Sindacale e sono ammortizzati in cinque anni. I Marchi sono ammortizzati in 18 anni. Le Licenze d'Uso sono ammortizzate in tre anni. Il Diritto di Superficie sul terreno di Spoleto è ammortizzato in 99 anni in funzione della sua durata legale.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>	
Costi di impianto e di ampliamento	72,83
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.984,74
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.163,37
Avviamento	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
Altre	1.124,46
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>13.345,40</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 della Provincia 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 e macchinari 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.

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.

Per quanto riguarda la società Umbria Digitale Scarl, le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna.

Percentuali di ammortamento applicate dalla società Umbria Digitale Scarl:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 5%-15%

mobili e arredi: 12%

macchine ufficio elettroniche: 20%

Per quanto riguarda la società Sviluppumbria S.p.A., le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al costo incrementato dagli oneri accessori di diretta imputazione, aumentato in virtù della legge di rivalutazione monetaria n.72/83, della legge di rivalutazione monetaria degli immobili n.413/91 e dell'imputazione del disavanzo da concambio e da annullamento emerso dalla fusione per incorporazione con BIC Umbria S.p.A.. Le immobilizzazioni materiali aventi durata limitata nel tempo sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Le percentuali di ammortamento applicate dalla società Sviluppumbria S.p.A. sono quelle fiscali, ritenute rappresentative della vita utile.

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.

<b>Saldo al 31/12/2016</b>
--------------------------------

<b><u>Immobilizzazioni materiali</u></b>	
Beni demaniali	<b>167.420.230,66</b>
Terreni	-
Fabbricati	-
Infrastrutture	167.420.230,66
Altri beni demaniali	-
Altre immobilizzazioni materiali	<b>102.793.802,74</b>
Terreni	2.978.388,12
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Fabbricati	99.482.209,14
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Impianti e macchinari	106.937,52
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
Attrezzature industriali e commerciali	81.635,10
Mezzi di trasporto	48.402,91
Macchine per ufficio e hardware	6.740,14
Mobili e arredi	87.696,91
Infrastrutture	-
Altri beni materiali	1.792,90
Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.817.235,91
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>316.031.269,31</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 della Provincia al 31 dicembre 2016.

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.

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie</u></b>	
Partecipazioni in	<b>2.166.052,83</b>
<i>imprese controllate</i>	6.805,69
<i>imprese partecipate</i>	10.061,00
<i>altri soggetti</i>	2.149.186,14
Crediti verso	-
altre amministrazioni pubbliche	-
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>altri soggetti</i>	-
Altri titoli	1.116,67
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.167.169,50</b>

## Attivo circolante

### **Rimanenze**

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

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b><u>Rimanenze</u></b>	27.737,61
<b>Totale rimanenze</b>	<b>27.737,61</b>

### **Crediti**

Nello Stato Patrimoniale della Provincia 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.

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b><u>Crediti</u></b>	
Crediti di natura tributaria	<b>17.327.464,57</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	12.238.979,98

<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	5.088.484,59
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>16.133.218,06</b>
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	14.489.456,01
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	-
<i>verso altri soggetti</i>	1.643.762,05
Verso clienti ed utenti	2.867.725,02
Altri Crediti	<b>4.023.578,58</b>
<i>verso l'erario</i>	19.576,57
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.704.326,75
<i>altri</i>	2.299.675,26
<b>Totale crediti</b>	<b>40.351.986,23</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 (ALLEGATO 1- per la Provincia di Terni , ALLEGATO 2 per la società Umbria digitale e ALLEGATO 3 per la società Svilupumbria).

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

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

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>	
Partecipazioni	1.311,24
Altri titoli	24.464,86
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>25.776,10</b>

**Disponibilità Liquide**

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b><u>Disponibilità liquide</u></b>	
Conto di tesoreria	<b>8.403.955,80</b>
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	8.403.955,80
Altri depositi bancari e postali	-
Denaro e valori in cassa	68.397,33
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	37,86
	47,83
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.472.438,82</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.

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b>RATEI E RISCONTI</b>	
Ratei attivi	1.240,33
Risconti attivi	298,02
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>1.538,35</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

<b>RATEI ATTIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
PROVINCIA	-
Umbria Digitale Scarl	1.128,83
Sviluppumbria S.p.A.	111,50
<b>TOTALE</b>	<b>1.240,33</b>

<b>RISCONTI ATTIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
PROVINCIA	-
Umbria Digitale Scarl	-
Sviluppumbria S.p.A.	298,02
<b>TOTALE</b>	<b>298,02</b>

## Patrimonio netto

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

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) 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:

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	
Fondo di dotazione	170.836.970,06
Riserve	<b>112.827.782,02</b>
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	62.909.575,51
<i>da capitale</i>	-
<i>da permessi di costruire</i>	49.918.206,51
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-
Risultato economico dell'esercizio	- 2.759.122,62
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>280.905.629,46</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>-</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>280.905.629,46</b>

## 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.

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
Per trattamento di quiescenza	16.349,33
Per imposte	228,06
Altri	973,63
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>17.551,02</b>

## Trattamento di fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	59.750,84
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>59.750,84</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.

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b>DEBITI</b>	
Debiti da finanziamento	<b>35.103.766,26</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	-
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	85.265,93
<i>verso altri finanziatori</i>	35.018.500,33
Debiti verso fornitori	8.301.719,25
Acconti	1.439,41
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>28.418.134,47</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	27.698.110,59
<i>imprese controllate</i>	-
<i>imprese partecipate</i>	18.955,00
<i>altri soggetti</i>	701.068,88
Altri debiti	<b>11.094.522,68</b>
<i>tributari</i>	5.370.514,57
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	68.619,67
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
<i>altri</i>	5.655.388,44
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>82.919.582,07</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 (ALLEGATO 1- per la Provincia di Terni , ALLEGATO 2 per la società Umbria digitale e ALLEGATO 3 per la società Svilupumbria) .

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nella parte finale della presente relazione (pag. 52), alle note integrative e alle 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.

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
Ratei passivi	606,48
Risconti passivi	<b>3.188.141,45</b>
Contributi agli investimenti	<b>3.187.786,00</b>
da altre amministrazioni pubbliche	3.073.004,16
da altri soggetti	114.781,84
Concessioni pluriennali	-
Altri risconti passivi	355,45
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>3.188.747,93</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

<b>RATEI PASSIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
PROVINCIA	-
Umbria Digitale Scarl	48,98
Sviluppumbria S.p.A.	557,50
<b>TOTALE</b>	<b>606,48</b>

<b>RISCONTI PASSIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
PROVINCIA	3.073.004,16
Umbria Digitale Scarl	78.507,00
Sviluppumbria S.p.A.	36.630,29
<b>TOTALE</b>	<b>3.188.141,45</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.

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	
1) Impegni su esercizi futuri	3.635.493,74
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>3.635.493,74</b>

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

### Ricavi ordinari

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	
Proventi da tributi	16.926.789,96
Proventi da fondi perequativi	2.749.215,97
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>9.991.516,52</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	9.887.612,97
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	80.490,16
<i>Contributi agli investimenti</i>	23.413,39
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>914.678,47</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	237.301,50
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	1.123,49
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	676.253,48
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 44.508,82
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	4.448,06
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	369,79
Altri ricavi e proventi diversi	237.605,69
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>30.780.115,64</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

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.363.617,14
Prestazioni di servizi	2.550.616,98
Utilizzo beni di terzi	52.745,57
Trasferimenti e contributi	<b>15.667.687,82</b>
<i>Trasferimenti correnti</i>	15.667.687,82
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
Personale	6.831.343,80
Ammortamenti e svalutazioni	<b>5.700.847,37</b>
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.297,51
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.575.300,06
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	123.249,80
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-
Accantonamenti per rischi	-
Altri accantonamenti	-
Oneri diversi di gestione	985.688,26
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>33.152.546,94</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:

<b>SPESA PER PERSONALE</b>	<b>IMPORTO</b>
PROVINCIA	6.692.188,69
Umbria Digitale Scarl	40.826,02
Sviluppumbria S.p.A.	98.329,08
<b>TOTALE</b>	<b>6.831.343,80</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 31/12/2016
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	
<i>Proventi finanziari</i>	
<b>Proventi da partecipazioni</b>	<b>202,79</b>
<i>da società controllate</i>	<b>16,90</b>
<i>da società partecipate</i>	-
<i>da altri soggetti</i>	<b>185,89</b>
Altri proventi finanziari	24.258,81
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>24.461,60</b>
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	<b>575.944,79</b>
<i>Interessi passivi</i>	575.944,79
<i>Altri oneri finanziari</i>	-
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>575.944,79</b>

### Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 575.944,79.

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

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
PROVINCIA	572.529,32
Umbria Digitale Scarl	472,25
Sviluppumbria S.p.A.	2.943,22
<b>TOTALE</b>	<b>575.944,79</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).

## Gestione straordinaria

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

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	
<b>Proventi straordinari</b>	<b>1.140.833,69</b>
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	201.660,17
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	939.173,52
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-
<i>Altri proventi straordinari</i>	-
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.140.833,69</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>583.339,26</b>
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	<b>169.954,71</b>
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	413.384,55
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
<i>Altri oneri straordinari</i>	-
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>583.339,26</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>557.494,43</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, Capogruppo (ALLEGATO 1- per la Provincia di Terni , ALLEGATO 2 per la società Umbria digitale e ALLEGATO 3 per la società Svilumpumbria)..

## Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	<b>Saldo al 31/12/2016</b>
Imposte	392.702,56

## Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € - 2.759.122,62, mentre quello come Provincia capogruppo ammonta a € -2.765.187,11.

## Variazione fra Patrimonio Netto della Provincia e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori della Provincia 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 31.12.2016</b>	<b>Bilancio consolidato al 31.12.2016</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>170.836.970,06</b>	<b>170.836.970,06</b>	-
<b>Riserve</b>	<b>112.827.782,02</b>	<b>112.827.782,02</b>	-
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>62.909.575,51</i>	<i>62.909.575,51</i>	-
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	<i>49.918.206,51</i>	<i>49.918.206,51</i>	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>- 2.765.187,11</b>	<b>- 2.759.122,62</b>	<b>6.064,49</b>
<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>280.899.564,97</b>	<b>280.905.629,46</b>	<b>6.064,49</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>280.899.564,97</b>	<b>280.905.629,46</b>	<b>6.064,49</b>

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello del Provincia pari ad € 6.064,49 è imputabile a :

- a) per € 6.064,49 a variazione del risultato economico.

## Altre informazioni

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

Nel corso dell'esercizio la Provincia di Terni ha erogato agli amministratori, a titolo di rimborso spese, la somma complessiva € 8.356,72 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2016, la somma complessiva € 55.955,05

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.

## Ulteriori informazioni (Allegato 4/4 al D. Lgs. 118/2011, punto 5)

A completamento delle informazioni contenute nella presente nota integrativa si evidenzia quanto segue:

- Non sussistono, nell'ambito della capo Gruppo considerato, compensi agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- Non sussistono debiti assistiti da garanzie reali sui beni delle imprese incluse nel consolidamento;

SOCIETA' UMBRIA DIGITALE S.c.a.r.l.

- è stata consolidata allo 0,8% utilizzando il metodo proporzionale;
- le spese di personale alla data del 31/12/2016, utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale ammontano ad 5.342.665

### Compensi Amministratori e sindaci

	COMPENSI AMMINISTRATORI	COMPENSI SINDACI	TOTALE COMPENSI
VALORE	48.600,00	33.698,00	82.298,00

I principali risultati economici e patrimoniali che hanno caratterizzato l'esercizio sono:

Dati economici e patrimoniali	2016	2015
Valore della produzione tipica (VPT)	11.980	14.031
Valore Aggiunto	6.298	5.583
Margine Operativo Lordo (MOL)	1.194	632
Risultato Operativo (EBIT)	136	136
Oneri e proventi finanziari	(56)	(40)

Risultato prima delle imposte	80	90
Utile dell'esercizio	28	36
Investimenti	1.078	3.478
Immobilizzazioni nette	9.492	9.417
Capitale netto investito	699	3.978
Patrimonio netto	4.689	4.663
Indebitamento finanziario netto	(3.990)	(685)

### Analisi della struttura patrimoniale

Attivo	Bilancio al 31/12/2016	Bilancio al 31/12/2015	Rapporto di composizione		Passivo	Bilancio al 31/12/2016	Bilancio al 31/12/2015	Rapporto di composizione	
	2016	2015	2016	2015		2016	2015	2016	2015
			%	%				%	%
Immobilizzazioni	9.491.581	9.417.194	44,3%	43,8%	Capitale netto	4.690.696	4.662.734	21,9%	21,7%
Rimanenze	1.560.515	915.958	7,3%	4,3%	Passività fisse	11.063.780	9.575.499	51,6%	44,6%
Liquidità disponibili	5.887.351	9.740.210	27,5%	45,4%	Passività correnti	5.680.490	7.237.962	26,5%	33,7%
Liquidità immediate	4.495.519	1.402.833	21,0%	6,5%					
<b>TOTALE</b>	<b>21.434.966</b>	<b>21.476.195</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>		<b>21.434.966</b>	<b>21.476.195</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

Nella seguente tabella vengono riportati i margini patrimoniali risultanti dal bilancio riclassificato alla data del 31/12/2016

Margine		2016	2015
MS (Margine di struttura)	(CN-Immobilizzazioni)	-4.800.885	-4.754.460
CNN (Circolante netto)	(Rim.+LD+LI)-PC	6.262.895	4.821.039
MT (Margine di tesoreria)	(LD+LI)-PC	4.702.380	3.905.081

Di seguito si evidenziano i principali indici di redditività:

	2016	2015
<b>ROS</b> (risultato operativo/VPT)	1,14	0,97
<b>ROI</b> (redditività del capitale investito)	19,46	3,42
<b>ROE</b> (redditività del capitale proprio)	0,60	0,77

SOCIETA' SVILUPPUMBRIA S.p.a.

- è stata consolidata allo 2,23% utilizzando il metodo proporzionale;
- le spese per il personale alla data del 31/12/2016, utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale ammontano ad € 4.409.000,00 e registrano una riduzione rispetto al 2015 di €/Mgl 104;
- non ci sono state perdite della società ripianate dalla Provincia di terni negli ultimi tre anni.

### Compensi amministratori e sindaci

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi corrisposti ad amministratori e sindaci, ai sensi dell'articolo 2427, punto 16 del Codice Civile.

I compensi spettanti ad Amministratori, Sindaci e Società di Revisione sono i seguenti:

	31/12/2016	31/12/2015
Amministratori	30	29
Sindaci (Collegio Sindacale)	37	34
Società di revisione (Revisione Legale)	33	33

### Analisi della struttura patrimoniale

ATTIVO	2016	%	2015	%	2014	%
Liquidità immediate	1.458.245	6,97%	2.208.862	9,36%	4.415.275	16,74%
Liquidità differite	3.662.247	17,51%	3.419.911	14,50%	4.239.630	16,07%
Disponibilità	2.220.876	10,62%	7.492.905	31,76%	7.139.340	27,06%
<b>Totale</b>	<b>7.341.368</b>	<b>35,09%</b>	<b>13.121.678</b>	<b>55,62%</b>	<b>15.794.245</b>	<b>59,87%</b>
<b>Attività Correnti</b>						
Immobilizzazioni	93.586	0,45%	90.791	0,38%	96.753	0,37%
Immateriali	10.558.924	50,48%	7.282.542	30,87%	7.581.596	28,74%
Materiali	2.925.210	13,98%	3.094.581	13,12%	2.907.378	11,02%
Finanziarie	13.577.720	<b>64,91%</b>	10.467.914	<b>44,38%</b>	10.585.727	<b>40,13%</b>
<b>Totale</b>	<b>13.577.720</b>	<b>64,91%</b>	<b>10.467.914</b>	<b>44,38%</b>	<b>10.585.727</b>	<b>40,13%</b>
<b>Immobilizzazioni</b>						
<b>Totale Attivo</b>	<b>20.919.088</b>	<b>100,00%</b>	<b>23.589.592</b>	<b>100,00%</b>	<b>26.379.972</b>	<b>100,00%</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>
Banche	559.481	2,67%	559.481	2,37%	557.141	2,11%
Fornitori	867.088	4,14%	987.900	4,19%	2.348.083	8,90%
Altri debiti a breve termine	1.977.160	9,45%	3.117.519	13,22%	2.597.211	9,85%
<b>Totale</b>	<b>3.403.729</b>	<b>16,27%</b>	<b>4.664.900</b>	<b>19,78%</b>	<b>5.502.435</b>	<b>20,86%</b>
<b>Passività Correnti</b>						
Debiti a m/l termine	8.147.508	38,95%	8.792.671	37,27%	9.729.554	36,88%
Apporti ai sensi di LL.RR.	3.715.412	17,76%	4.745.419	20,12%	6.035.889	22,88%
Patrimonio Netto	5.652.439	27,02%	5.386.602	22,83%	5.112.094	19,38%
<b>Totale</b>	<b>17.515.359</b>	<b>83,73%</b>	<b>18.924.692</b>	<b>80,22%</b>	<b>20.877.537</b>	<b>79,14%</b>

<b>Passività a m/l Termine Totale Passivo</b>	20.919.088	<b>100,00%</b>	23.589.592	<b>100,00%</b>	26.379.972	<b>100,00%</b>
---	------------	----------------	------------	----------------	------------	----------------

I principali risultati economici e patrimoniali che hanno caratterizzato l'esercizio sono:

<b>CONTO ECONOMIC O</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>
Valore della Produzione	6.658.763	100,00%	8.057.035	100,00%	9.987.382	100,00%
Costi esterni di produzione	1.414.298	21,24%	2.530.188	31,40%	3.971.879	39,77%
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>5.244.465</b>	<b>78,76%</b>	<b>5.526.847</b>	<b>68,60%</b>	<b>6.015.503</b>	<b>60,23%</b>
Costo del lavoro	4.409.376	66,22%	4.513.108	56,01%	4.465.877	44,72%
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>835.089</b>	<b>12,54%</b>	<b>1.013.739</b>	<b>12,58%</b>	<b>1.549.626</b>	<b>15,52%</b>
Ammortamenti e accantonamenti	412.613	6,20%	508.687	6,31%	1.009.520	10,11%
<b>Reddito Operativo Totale</b>	<b>422.476</b>	<b>6,34%</b>	<b>505.052</b>	<b>6,27%</b>	<b>540.106</b>	<b>5,41%</b>
proventi e oneri finanziari	- 102.856	-1,54%	- 141.982	-1,76%	- 186.048	-1,86%
<b>Reddito Ante Imposte</b>	<b>319.620</b>	<b>4,80%</b>	<b>363.070</b>	<b>4,51%</b>	<b>354.058</b>	<b>3,55%</b>
Imposte	57.700	0,87%	93.343	1,16%	168.612	1,69%
<b>Reddito Netto</b>	<b>261.920</b>	<b>3,93%</b>	<b>269.727</b>	<b>3,35%</b>	<b>185.446</b>	<b>1,86%</b>

Nei prospetti che seguono, vengono esposti alcuni indici di bilancio relativi alle dinamiche economiche, patrimoniali e finanziarie.

Il ROE si consolida intorno al 5% pur in presenza di una leggera flessione per effetto della maggiore patrimonializzazione della società a fronte di un risultato economico positivo sostanzialmente invariato. Il ROI risulta sostanzialmente costante, pari al 2,02%, grazie ad una riduzione del capitale investito che ha compensato la contrazione del reddito operativo.

<b>Indici di redditività</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
ROE (RN/MP)	4,63%	5,01%	3,63%
ROI (RO/CI)	2,02%	2,14%	2,05%

Gli indicatori finanziari e patrimoniali evidenziano una significativa contrazione del capitale circolante netto derivante dalla riduzione delle disponibilità a seguito dell'iscrizione del compendio di Cannara fra le immobilizzazioni. Le dinamiche monetarie di breve periodo mostrano, comunque, valori di equilibrio con un indice di liquidità corrente pari a 2,16 e un acid test pari a 1,50.

<b>Indici di liquidità</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Liquidità Corrente (AC/PC)>2	2,16	2,81	2,87
Capitale circolante	3.937.639	8.456.778	10.291.810

Netto (AC-PC)			
Acid Test (AC-D)/PC=1	1,50	1,21	1,57

Nel breve termine, il grado d'indebitamento complessivo della Società in termini di dipendenza da finanziamenti esogeni mostra un progressivo miglioramento di tutti gli indicatori.

<b>Indici di indebitamento</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Indebitamento verso terzi (MT/MP)	1,23	1,33	1,37
Indebitamento su capitale investito (CI/MP)	2,23	2,33	2,37
Incidenza oneri finanziari (OF/MT)%	1,14%	1,19%	1,31%

Il margine di struttura secondario, che misura la capacità dell'impresa di finanziare le attività immobilizzate con fonti di finanziamento aventi analogo orizzonte temporale, mostra un saldo positivo di circa 4 milioni di euro.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni, sul quale incidono esclusivamente i mezzi propri, presenta un valore in riduzione, che si attesta allo 0,69, per effetto della crescita dell'attivo immobilizzato.

<b>Indici di copertura immobilizzazioni</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Margine di struttura (MP+Dml-I)>0	3.937.639	8.456.778	10.291.810
Indici di copertura immobilizzazioni (MP/I)>1	0,69	0,97	1,05

## STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

La PROVINCIA DI TERNI alla data del 31/12/2016 non registra contatti di finanza derivata in corso di validità. Per la società SVILUPPUMBRIA gli strumenti finanziari derivati sono rappresentati dal fair value dello strumento finanziario CAP – codice strutturato 88720 acquistato nel 2009 per la copertura del rischio di oscillazione del tasso di interesse del mutuo stipulato in data 31/12/2009 con Banca MPS con importo nozionale alla data del presente bilancio di €/Mgl 871..

Le variazioni di fair value sono imputate al conto economico, oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto; tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il fair value alla data di riferimento risulti positivo, è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati passivi" tra i fondi per rischi e oneri.

Il dettaglio degli strumenti finanziari derivati attivi è il seguente:

---

<b>Import i in € alla data del</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
<b>Derivati attivi</b>	75	420
<b>Totale</b>	75	420

PROVINCIA DI TERNI, 12 febbraio 2019

## **ALLEGATI**

ALLEGATO 1 - BILANCIO E NOTA INTEGRATIVA DELL'ENTE PROVINCIA DI TERNI

ALLEGATO 2 - BILANCIO E NOTA INTEGRATIVA DELLA SOCIETA' UMBRIA DIGITALE

ALLEGATO 3 - BILANCIO E NOTA INTEGRATIVA DELLA SOCIETA' SVILUPPUMBRIA

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	16.926.789,96	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	2.749.215,97	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	9.903.900,90	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	9.885.111,39	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	18.789,51	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	732.206,56	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	237.301,50	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	1.123,49	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	493.781,57	0,00		
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	223.953,62	0,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	30.536.067,01	0,00		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.360.578,50	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.487.908,79	0,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	48.104,17	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	15.667.687,82	0,00		
a	Trasferimenti correnti	15.667.687,82	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	6.692.188,69	0,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.683.561,77	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.563.343,35	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	120.218,42	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	978.987,36	0,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	32.919.017,10	0,00		

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)		-2.382.950,09	0,00		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da societa' controllate	0,00	0,00		
b	da societa' partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	23.795,19	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		23.795,19	0,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	572.529,32	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	572.529,32	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		572.529,32	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-548.734,13	0,00		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
24	Proventi straordinari	0,00	0,00	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	201.660,17	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	939.173,52	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		1.140.833,69	0,00		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	169.954,71	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	413.384,55	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		583.339,26	0,00		

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	557.494,43	0,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.374.189,79	0,00		
26	Imposte (*)	390.997,32	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.765.187,11	0,00	E23	E23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.626,64	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.626,64	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	167.420.230,66	170.836.970,06		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	167.420.230,66	170.836.970,06		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	102.501.998,88	107.949.418,83		
2.1	Terreni	2.978.388,12	2.978.388,12	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	99.244.668,13	104.638.249,12		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	54.467,57	56.427,72	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	81.635,10	87.488,82	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	48.402,91	59.244,62		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.740,14	22.605,92		
2.7	Mobili e arredi	87.696,91	105.268,57		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	1.745,94		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	45.803.274,91	42.965.050,73	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	315.725.504,45	321.751.439,62		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	0,00	0,00		
1	Partecipazioni in	2.342.301,48	2.383.105,32	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	2.342.301,48	2.383.105,32		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.342.301,48	2.383.105,32		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>318.073.432,57</b>	<b>324.134.544,94</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	17.327.464,57	7.478.467,62		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	12.238.979,98	3.774.187,14		
c	Crediti da Fondi perequativi	5.088.484,59	3.704.280,48		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	16.043.523,96	21.590.612,88		
a	verso amministrazioni pubbliche	14.489.456,01	19.928.102,89		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	1.554.067,95	1.662.509,99		
3	Verso clienti ed utenti	2.849.980,91	2.531.615,35	CII1	CII1
4	Altri Crediti	3.995.548,02	3.733.749,35	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	1.704.326,75	790.699,81		
c	altri	2.291.221,27	2.943.049,54		
	Totale crediti	40.216.517,46	35.334.445,20		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilita' liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	8.403.955,80	2.658.079,05		
a	Istituto tesoriere	8.403.955,80	2.658.079,05		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		
	Totale disponibilita' liquide	8.403.955,80	2.658.079,05		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	48.620.473,26	37.992.524,25		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	366.693.905,83	362.127.069,19		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	170.836.970,06	170.836.970,06	AI	AI
II	Riserve	112.827.782,02	112.827.782,02		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	62.909.575,51	62.909.575,51	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	49.918.206,51	49.918.206,51	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.765.187,11	0,00	AIX	AIX
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>280.899.564,97</b>	<b>283.664.752,08</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
	<b>D) DEBITI (1)</b>	0,00	0,00		
1	Debiti da finanziamento	35.018.500,33	37.439.376,63		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e 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	35.018.500,33	37.439.376,63	D5	
2	Debiti verso fornitori	8.252.954,29	11.805.287,30	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	28.390.060,29	13.844.977,79		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	27.698.110,59	12.194.291,28		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	691.949,70	1.650.686,51		
5	Altri debiti	11.059.821,79	12.299.671,23	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	5.363.851,13	6.242.034,08		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	62.192,67	157.928,44		
c	per attivita' svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	5.633.777,99	5.899.708,71		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO					
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2016	2015	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
TOTALE DEBITI ( D)		82.721.336,70	75.389.312,95		
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.073.004,16	3.073.004,16		
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.073.004,16	3.073.004,16		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI ( E)		3.073.004,16	3.073.004,16		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		366.693.905,83	362.127.069,19		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	3.635.493,74	0,00		
	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		
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.635.493,74	0,00		



# BILANCIO 2016

Umbria Digitale S.c. a r.l.  
Via G.B. Pontani 39 - 06128 Perugia  
Capitale Sociale € 4.000.000 interamente versato  
Iscritta al Registro delle Imprese di Perugia al numero e Codice Fiscale 03761180961  
e al REA di Perugia al N.235052  
PEC: [umbriadigitale@pec.it](mailto:umbriadigitale@pec.it)

## INDICE

SOCI AL 31/12/2016 .....	4
L'OGGETTO SOCIALE .....	6
GOVERNANCE .....	6
RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016 .....	10
PANORAMA DELL'ESERCIZIO .....	25
RIPARTO UTILE .....	35
BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016 .....	37
STATO PATRIMONIALE .....	38
CONTO ECONOMICO .....	40
RENDICONTO FINANZIARIO.....	41
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2016 .....	42

## ORGANI DELIBERANTI E DI CONTROLLO

In carica dal 29/04/2014 e fino all'approvazione del Bilancio 2016:

**Amministratore Unico**

*Stefano Bigaroni*

In carica dal 29/04/2016 e fino all'approvazione del Bilancio 2018 :

**Sindaco Unico**

*Francesco Giuliani*

## SOCI AL 31/12/2016

REGIONE UMBRIA	76,921610%
PROVINCIA DI PERUGIA	5,374788%
PROVINCIA DI TERNI	0,796497%
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%
UMBRIA SALUTE S.c. a r.l.	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 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 SCHEGGINO	0,000006%
COMUNE DI SELLANO	0,000016%
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%

## L'OGGETTO SOCIALE

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

## GOVERNANCE

Al 31 Dicembre 2016 i soci consorziati sono 74, nel corso dell'esercizio 2016 18 comuni dell'Umbria hanno aderito al consorzio con la acquisto delle quote messe a disposizione dal socio Regione Umbria.

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.

### *D.Lgs. 231/2001*

Il D.Lgs. n. 231/2001 Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica", ha ad oggetto i reati contro la Pubblica Amministrazione, a cui si sono aggiunti nel tempo altre tipologie di reato, tutte previste all'art.24, 24 bis, 24 ter, 25, 25 bis, 25 ter,25 quater, 25 quinquies, 25 sexes, 25 septies, 25 octies,, 25 novies, 25 decies, 25 undicies, 25 duodecies, del medesimo decreto.

Con delibera n. 53 del 23/03/2016, l'Amministratore Unico di Umbria Digitale Scarl ha approvato il nuovo Codice Etico ed il Modello Organizzativo 231/2001. L'integrazione/implementazione operata da Umbria Digitale è avvenuta

rielaborando i processi presenti nel vecchio M.O. 231 sulla base della mappatura dei rischi già effettuata dalla società nonché il controllo dei flussi da parte dell'ODV.

#### *Politiche di gestione del personale*

Il processo di valutazione e sviluppo del personale di Umbria Digitale è definito nel sistema della Qualità aziendale ed è finalizzato alla valutazione delle risorse umane, alla individuazione del percorso formativo necessario allo sviluppo della professionalità ed è propedeutico all'applicazione del sistema incentivante.

Negli ultimi anni, anche a causa del processo in corso di riorganizzazione della filiera ICT regionale, non è stato possibile perseguire una politica di sviluppo del personale strutturata e puntuale, né di conseguenza attivare gli opportuni sistemi incentivanti. Nel corso del 2016 sono state avviate con le OO.SS. delle trattative al fine di definire un nuovo accordo integrativo aziendale.

Chiarito il ruolo dell'azienda e giunti al termine della fase di riordino del comparto ICT regionale, si è reso opportuno a partire dall'anno 2016, anche sulla base del nuovo modello organizzativo, intervenire fortemente sulla formazione del personale, in particolare al fine di rispondere alle nuove esigenze scaturite dall'adozione delle best practice ITIL per l'erogazione dei servizi e della metodologia PRINCE 2 per la gestione dei progetti.

#### *Politiche di approvvigionamento*

L'azienda, in qualità di società a totale capitale pubblico, effettua le acquisizioni di beni e servizi con ruolo pubblicistico nel rispetto delle normative previste per gli appalti pubblici e più precisamente del D. Lgs. 50/2016.

Il processo di acquisto di beni e servizi è parte integrante del Sistema di Gestione per la Qualità di Umbria Digitale. In particolare, la qualificazione, la gestione dell'albo nonché la diffusione delle informazioni relative ai fornitori, avviene secondo quanto definito nella procedura della Qualità 'Gestione Albo dei Fornitori'.

Le performance dei fornitori (costi, qualità, rispetto dei tempi di consegna, etc.) sono monitorate da una apposita Funzione cui fa capo la gestione delle attività di acquisto con un sistema di Vendor Rating attraverso valutazioni complessive sui prodotti/prestazioni/servizi forniti secondo i principi generali riportati nella specifica 'Gestione Albo dei Fornitori'.

La documentazione relativa all'attività di acquisto viene redatta e conservata in modo da consentire la ricostruzione delle diverse fasi (tracciabilità in relazione alle modalità di acquisto e alle previsioni di legge).

Il processo di approvvigionamento include le fasi di: pianificazione dei fabbisogni, emissione della richiesta di acquisto, acquisizione e monitoraggio delle forniture.

La procedura di approvvigionamento di beni o servizi è finalizzata sempre inoltrando ai fornitori un ordine o un contratto di acquisto, previa verifica dei requisiti generali e speciali dettati dal codice dei contratti pubblici (Dlgs. 50/2016).

### *Anticorruzione*

Con delibera n° 47 del 1 febbraio 2016 l'Amministratore Unico ha adottato il Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione 2016-2018, del Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità 2016-2018 e del Codice di Comportamento nonché nominato il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza.

Nel corso del 2016, in attuazione del Piano e del Programma di cui sopra, si è dato corso alla implementazione delle misure di prevenzione ivi previste nonché sono stati adempiuti gli obblighi di trasparenza in particolare attraverso la pubblicazione nella sezione "Società Trasparente" del sito aziendale di dati e documenti in conformità a quanto stabilito dal D.Lgs. 33/2013 (cosiddetto "Decreto Trasparenza" oggetto di modifiche ed integrazioni proprio nel corso del 2016), dal D.Lgs. n.50/2016 (cosiddetto Codice Appalti) e dalle numerose Linee Guida emesse da ANAC.

Nel corso del 2016 è inoltre proseguito l'intervento progettuale-formativo, con il supporto della Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica, che mira a implementare le conoscenze e gli strumenti necessari per garantire in Umbria Digitale la compliance alle normative anticorruzione e trasparenza oltre che supportare l'implementazione di un sistema permanente di monitoraggio e controllo incardinato nei processi aziendali.

### *Adempimenti in materia di protezione e prevenzione dagli infortuni e di sorveglianza sanitaria del personale di cui al D.Lgs. 81/2008 e successive modificazioni.*

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati eseguiti nelle sedi aziendali i sopralluoghi annuali per verificare l'adeguatezza degli impianti e dei posti di lavoro rispetto alla normativa vigente.

Regolare è stata la Sorveglianza Sanitaria mediante le visite così come previste e programmate dal protocollo Sanitario adottato e approvato nella riunione annua del SPP.

Ai sensi del 2° comma dell'articolo 2428 c.c. relativamente alle informazioni attinenti all'ambiente, si precisa che non sussistono specifici rischi ambientali.

### *Adempimenti in materia di protezione dei dati personali-Documento programmatico sulla sicurezza.*

Con riferimento alle disposizioni del Codice in materia di protezione dei dati personali (D.Lgs. n.196/2003), nel 2016 la Società ha continuato ad applicare le procedure operative e le misure di sicurezza già in essere per la protezione dei dati personali, comuni e sensibili, trattati dalla Società con strumenti informatici.

Contemporaneamente la Società ha avviato un processo di revisione e aggiornamento al fine di adeguare il proprio sistema di gestione in materia di protezione dei dati personali all'attuale assetto organizzativo in conformità alla D.Lgs. 196/2003 (cosiddetto Codice Privacy) e alle disposizioni emanate in materia dall'Autorità Garante.

In questo ambito è stato avviato un intervento progettuale-formativo, con il supporto della Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica, al fine di implementare in Umbria Digitale le conoscenze e gli strumenti necessari per perseguire la piena compliance alle normative.

### *Sistema di Gestione della Qualità*

Umbria Digitale è dotata di un Sistema di gestione della Qualità conforme alla Norma UNI EN ISO 9001:2008, nel seguente campo applicativo: “Progettazione, sviluppo e installazione di sistemi informativi. Erogazione di servizi di conduzione tecnica, operativa e funzionale di sistemi informativi (Settore EA: 33-35)”

Per mezzo del Sistema di Gestione della Qualità (SGQ), l’Azienda si prefigge di:

fornire soluzioni a valore aggiunto agli enti consorziati mettendo a disposizione tutte le competenze professionali necessarie ad assicurare supporto alle loro diversificate esigenze.

soddisfare le esigenze dei consorziati utilizzando le capacità di coordinamento, controllo ed integrazione dei servizi e dei processi, mantenendo gli stessi al livello programmato delle prestazioni;

mantenere un elevato standard aziendale nella erogazione dei servizi, con riferimento alla puntualità e precisione, nel rispetto dei livelli di servizio contrattualizzati;

misurare e valutare la qualità percepita dell’erogazione dei servizi al fine del miglioramento continuo degli stessi;

assicurare una attenta gestione delle situazioni di criticità derivanti da reclami;

mantenere, nello svolgimento delle attività aziendali, lo stato di conformità al modello organizzativo 231.

L’Azienda è orientata al mantenimento e al miglioramento continuo della Qualità dei servizi e dei prodotti, in un’ottica che coniughi la soddisfazione degli enti consorziati con la economicità della gestione ovvero con l’obiettivo del pareggio di bilancio.

A Novembre 2016, l’azienda è stata sottoposta ad audit da parte dell’ente certificatore (DNV), con esito positivo.

Nel corso del 2016 si è proceduto ad avviare le attività per l’adeguamento del sistema di gestione per la qualità alla nuova ISO 9000:2015. La nuova norma va nella direzione di un approccio alla gestione dei processi focalizzato su sviluppo, attuazione e miglioramento dell’efficacia del sistema gestionale, di una semplificazione documentale, di una più appropriata applicazione della norma al settore dei servizi ed un nuovo approccio nell’identificazione dei rischi nei processi aziendali. La più importante delle novità è sicuramente l’introduzione del concetto di valutazione del rischio, che si propone di favorire all’interno dell’organizzazione, lo sviluppo di strumenti e metodologie atte all’individuazione e trattamento dei rischi e delle opportunità. L’approccio basato sul Rischio impone la formale analisi dei rischi per ogni processo organizzativo. Rischio inteso quale probabilità che ci sia, all’interno di uno dei tanti processi aziendali, uno scostamento con quanto pianificato. Scostamento che potrebbe portare ad una “interruzione di business” e quindi a costi. Una corretta gestione dei rischi si prevede avrà conseguenze positive, in termini di opportunità e competitività dell’azienda.

Per il 2017 si prevede il completamento dell’adeguamento del sistema di qualità aziendale alla nuova ISO 9000:2015 e la certificazione dell’azienda sulla norma ISO 27001:2013 ovvero sulla gestione della Sicurezza delle Informazioni (SGSI) per tutti gli aspetti relativi alla sicurezza logica, fisica ed organizzativa.

## RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2016



## SINTESI DEI RISULTATI ECONOMICO FINANZIARI E DI GESTIONE

Signori Soci,

Nell'esercizio 2016 è stato completato il processo di riordino del Sistema ICT dell'Umbria in ottemperanza alle deliberazioni della Giunta, del Consiglio regionale e della Legge Regionale n.9 del 29 Aprile 2014 avente ad oggetto *"Norme in materia di sviluppo della società dell'informazione e riordino della filiera ICT regionale"*.

Nell'Assemblea straordinaria dei Soci del 18 dicembre 2015 l'Assemblea straordinaria dei Soci di Umbria Digitale è stata deliberata la fusione per incorporazione di HiWeb Srl in Umbria Digitale Scarl, così come descritta nel progetto di fusione del 26 giugno 2015, che si è perfezionata con atto del Notaio Marco Carbonari Rep. 77804 reg. n. 5698 del 14/03/2016 ed iscritto il 25/05/2016.

La Fusione per incorporazione della Società HIWEB s.r.l. ha avuto effetto retroattivo dall' 1/1/2016 pertanto le poste Economiche e Patrimoniali dell'esercizio 2016 della Umbria Digitale S.c.a r.l. comprendono i valori della Società incorporata.

Come già relazionato nel Budget 2016 a seguito dell' Interpello 912-98/2015-ART.11, legge 27 luglio 2000, n.212 presentato all'Agenzia delle Entrate il 21/10/2015 concernente l'interpretazione dell'art. 10 comma 3 del DPR n. 633 del 1972, per il quale l'Agenzia ha concordato con la soluzione prospettata, i valori economici previsti per l'anno 2016 sono stati valutati coerentemente all'applicazione della separazione delle attività aziendali e più precisamente:

- A) erogazione di servizi informatici
- B) erogazione di servizi di telecomunicazione
- C) realizzazione delle Reti in Fibra Ottica

Per l'erogazione di servizi informatici verso i soci, dal 1/1/2016, la Società intende applicare il regime di esenzione IVA, previsto dall'art. 10, secondo comma del D.P.R. 633/72 che stabilisce che "sono altresì esenti le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dei consorziati o soci da consorzi ivi comprese le società consortili e le società cooperative con funzioni consortili costituiti tra soggetti per i quali, nel triennio solare precedente, la percentuale di detrazione di cui all'articolo 19-bis, anche per effetto dell'opzione di cui all'articolo 36-bis, sia stata non superiore al 10 per cento, a condizione che i corrispettivi dovuti dai consorziati o soci ai predetti consorzi e società non superino i costi imputabili alle prestazioni stesse".

Mentre per le altre attività, erogazione di servizi di telecomunicazioni e realizzazione delle Reti in fibra ottica, verrà applicato il regime IVA normale.

Nel conto economico il valore degli acquisti, costi e gli investimenti, sono comprensivi, per la maggior parte dei casi, dell'Imposta IVA quindi il raffronto con gli stessi valori economici del 2015 non può essere pariteticamente valutato.

Come già evidenziato nella Relazione semestrale 2016, i valori di riprevisione economica per l'esercizio 2016, rispetto al Budget, sono stati rivisti in funzione della definizione degli interventi e dei progetti esposti nel documento di programmazione regionale (PDRT 2016-2018), che per alcuni casi hanno notevolmente variato i valori stimati ad inizio anno.

Al suddetto documento di programmazione regionale (PDRT) sono seguite con ritardo specifiche delibere di affidamento delle singole attività ad Umbria Digitale. Tale situazione ha comportato significative incertezze sui tempi di esecuzione delle attività da realizzare nell'esercizio che trovano riscontro nei valori economici dell'esercizio.

Con l'applicazione del Decreto legislativo 139 del 18/08/2015, che ha recepito la Direttiva Comunitaria 34/2013/UE in materia di bilancio di esercizio, a partire dal 2016 sono state introdotte delle variazioni degli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico.

A tale riguardo si precisa che il bilancio 2015 che è stato redatto con le regole ante D.Lgs. 139, è stato riclassificato nel 2016 per poterlo comparare con le nuove disposizioni.

I principali risultati economici e patrimoniali che hanno caratterizzato l'esercizio sono stati:

<b>Dati economici e patrimoniali</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>
Valore della produzione tipica (VPT)	11.980	14.031
Valore Aggiunto	6.298	5.583
Margine Operativo Lordo (MOL)	1.194	632
Risultato Operativo (EBIT)	136	136
Oneri e Proventi Finanziari	(56)	(40)
Risultato prima delle imposte	80	96
Utile dell'esercizio	28	36
Investimenti	1.078	3.478
Immobilizzazioni Nette	9.492	9.417
Capitale Investito Netto	699	3.978
Patrimonio Netto	4.689	4.663
Indebitamento Finanziario Netto	(3.990)	(685)

**TAVOLE PATRIMONIALI – REDDITUALI – FINANZIARIE**
**ANALISI DELLA STRUTTURA PATRIMONIALE**
**Analisi della struttura patrimoniale**  
 (Mila euro)

	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Variazioni 2016/2015
<b>A Immobilizzazioni nette</b>			
Immobilizzazioni immateriali	704	793	(89)
Immobilizzazioni materiali	8.788	8.279	509
Immobilizzazioni finanziarie	0	345	(345)
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>9.492</b>	<b>9.417</b>	<b>75</b>
<b>B Capitale di esercizio</b>			
Rimanenze di magazzino	1.561	916	645
Crediti commerciali	4.993	7.954	(2.961)
Altre attività	893	1.785	(892)
<b>Totale attivo Circolante</b>	<b>7.447</b>	<b>10.655</b>	<b>(3.208)</b>
Debiti commerciali	(3.711)	(4.899)	1.188
Altre passività	(11.285)	(9.962)	(1.323)
<b>Totale passivo Circolante</b>	<b>(14.996)</b>	<b>(14.861)</b>	<b>(135)</b>
<b>Totale capitale d'esercizio</b>	<b>(7.549)</b>	<b>(4.206)</b>	<b>(3.343)</b>
<b>C Capitale investito</b>			
dedotte le passività dell'esercizio	<b>1.943</b>	<b>5.211</b>	<b>(3.268)</b>
<b>D Trattamento fine rapporto e fondi vari</b>	<b>(1.244)</b>	<b>(1.233)</b>	<b>(11)</b>
<b>E Capitale investito netto</b>	<b>699</b>	<b>3.978</b>	<b>(3.279)</b>
coperto da			
<b>F Capitale proprio</b>			
Capitale versato	<b>4.000</b>	<b>4.000</b>	<b>0</b>
Riserve e risultati a nuovo	661	626	35
Utile di esercizio	28	37	(9)
<b>Totale capitale proprio</b>	<b>4.689</b>	<b>4.663</b>	<b>26</b>
<b>G Indebitamento finanziario a medio e lungo termine</b>	-	-	-
<b>H Indebitamento finanziario a breve termine</b>			
Debiti finanziari a breve	500	701	(201)
Disponibilità e crediti finanziari a breve	(4.496)	(1.404)	(3.092)
Ratei e risconti di natura finanziaria netti	6	18	(12)
<b>Totale indebitamento fin.a breve termine</b>	<b>(3.990)</b>	<b>(685)</b>	<b>(3.305)</b>
<b>Totale indebitamento (G+H)</b>	<b>(3.990)</b>	<b>(685)</b>	<b>(3.305)</b>
<b>I Totale come in E</b>	<b>699</b>	<b>3.978</b>	<b>(3.279)</b>

Attivo	Bilancio al 31/12/2016	Bilancio al 31/12/2015	Rapporto di composizione		Passivo	Bilancio al 31/12/2016	Bilancio al 31/12/2015	Rapporto di composizione	
	2016	2015	2016	2015		2016	2015	2016	2015
			%	%				%	%
Immobilizzazioni	9.491.581	9.417.194	44,3%	43,8%	Capitale Netto	4.690.696	4.662.734,00	21,9%	21,7%
Rimanenze	1.560.515	915.958	7,3%	4,3%	Passività fisse	11.063.780	9.575.499,00	51,6%	44,6%
Liquidità disponibili	5.887.351	9.740.210	27,5%	45,4%	Passività correnti	5.680.490	7.237.962,00	26,5%	33,7%
Liquidità immediate	4.495.519	1.402.833	21,0%	6,5%					
<b>TOTALE</b>	<b>21.434.966</b>	<b>21.476.195</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>		<b>21.434.966</b>	<b>21.476.195</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

L'attivo patrimoniale, al 31/12/2016, ammonta a € 21.434.966, rappresentato per il 44% dalle Immobilizzazioni tra le quali sono iscritte infrastrutture per Rete Fibra Ottica € 6.142.041; per il 7% da rimanenze per lavori in corso su progetti; per il 21% da liquidità immediate e per il restante 28% da liquidità disponibili.

Il passivo patrimoniale è rappresentato per il 22% dal Patrimonio Netto, il restante 78% delle fonti è composto dal 26% di passività correnti quali debiti di natura finanziaria, commerciali, tributari e verso terzi; dal 52% di passività fisse che comprendono per € 9.426.946 contributi in conto impianti della Regione per la realizzazione delle reti di telecomunicazione; per € 341.998 contributi in conto impianti della Regione per ampliamento DCRU.

Nella seguente tabella vengono riportati i margini patrimoniali risultanti dal riclassificato al 31/12/2016

Margine		2016	2015
MS (Margine di struttura)	(CN-Immobilizzazioni)	-4.800.885	-4.754.460
CNN (Circolante netto)	(Rim.+LD+LI)-PC	6.262.895	4.821.039
MT (Margine di tesoreria)	(LD+LI)-PC	4.702.380	3.905.081

La capacità di copertura del capitale immobilizzato con i mezzi propri risulta negativo poiché come già evidenziato in precedenza le immobilizzazioni per la realizzazione delle infrastrutture della Rete in Fibra Ottica e gli investimenti per l'ampliamento del DCRU sono finanziati da contributi in conto impianti da parte della Regione Umbria e non da altre fonti di finanziamento a medio-lungo termine.

Gli altri margini di struttura sono ampiamente positivi poiché gli impieghi di capitale circolante sono finanziati con la disponibilità finanziaria.

Il valore del margine di tesoreria è stato positivamente influenzato dalle movimentazioni finanziarie di fine anno così come commentato nella parte finanziaria di seguito riportata.

## ANALISI DEI RISULTATI REDDITUALI

La tavola delle analisi reddituali di Umbria Digitale S.c. a r.l. al 31.12.2016 evidenzia i seguenti risultati di sintesi.

### Analisi dei risultati reddituali (Mila Euro)

	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Variazioni
<b>A Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	10.347	12.490	(2.143)
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	556	555	1
Incrementi di immobilizzazione per lavori interni	46	41	
Ricavi diversi	140	371	0
Contributi in c/esercizio	313	237	
Contributi in c/capitale	578	337	
<b>B Valore della produzione "tipica"</b>	<b>11.980</b>	<b>14.031</b>	<b>(2.051)</b>
Consumi di materie prime e servizi esterni	(5.682)	(8.448)	2.776
<b>C Valore aggiunto</b>	<b>6.298</b>	<b>5.583</b>	<b>715</b>
Costo del lavoro	(5.104)	(4.951)	(153)
<b>D Margine operativo lordo</b>	<b>1.194</b>	<b>632</b>	<b>562</b>
Ammortamenti	(710)	(416)	(294)
Altri stanziamenti rettificativi	(300)	(55)	(245)
Stanziamenti a fondi rischi ed oneri	0	0	0
Saldo proventi ed oneri diversi	(48)	(25)	(23)
<b>E Risultato operativo</b>	<b>136</b>	<b>136</b>	<b>0</b>
Proventi e oneri finanziari	(56)	(40)	(16)
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
<b>F Risultato prima delle imposte</b>	<b>80</b>	<b>96</b>	<b>(16)</b>
Imposte dell'esercizio	(52)	(60)	8
<b>G Utile dell'esercizio</b>	<b>28</b>	<b>36</b>	<b>(8)</b>

Il valore della produzione tipica (VPT) è pari a 11.980 K€ così suddiviso:

Settori di attività	VPT 2016	% VPT 2016	VPT 2015	% VPT 2015
Conduzione applicativa Regione Umbria (PDRT - Gestione)	7.312	61,04%	6.689	47,67%
Enti Locali	885	7,39%	778	5,54%
Enti Locali Extra Regione	298	2,49%		
Realizzazioni infrastrutture di terzi e Whole sale	42	0,35%	3.324	23,69%
Attività progettuale Regione Umbria (PDRT – Progetti)	2.366	19,75%	2.254	16,06%
Incrementi immobil. Per lavori interni	46	0,38%	41	0,29%
Ricavi diversi	140	1,17%	371	2,64%
Contributi in c/esercizio da soci per copertura di costi di funzionamento	237	1,98%	237	1,69%
Contributi in c/esercizio per progetti con finanziamenti comunitari	76	0,63%	0	0%
Contributi in c/capitale	578	4,82%	337	2,40%
<b>TOTALE</b>	<b>11.980</b>	<b>100%</b>	<b>14.031</b>	<b>100%</b>

I costi di esercizio si attestano a 5.682 K€ così suddivisi.

Settori di attività	Esercizio 2016	% Costi 2016	Esercizio 2015	% Costi 2015
Costi diretti su commessa	4.518	79,51%	4.024	47,62%
Costi diretti per realizzazione infrastr.di terzi	25	0,44%	3.311	39,17%
Costi generali	1.139	20,05%	1.117	13,21%
<b>TOTALE</b>	<b>5.682</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.452</b>	<b>100,00%</b>

Come già illustrato nelle premesse, a decorrere dal 1/1/2016 la Società ha operato con la separazione delle attività applicando per l'erogazione dei servizi informatici il regime di esenzione IVA e tutti i valori economici sono conformi a quanto stabilito dal DPR 633/72.

Il valore economico dell'IVA che ha concorso al totale dei costi sopra riportati è stato di circa € 1.000.000 un milione di euro.

Il raffronto con i valori economici del 2015 non può essere quindi pariteticamente valutato.

Di seguito si evidenziano i principali indici di redditività:

	2016	2015
<b>ROS</b> (risultato operativo/VPT )	1,14	0,97
<b>ROI</b> (redditività del capitale investito )	19,46	3,42
<b>ROE</b> (redditività del capitale proprio )	0,60	0,77

Il costo del personale è così articolato:

	Esercizio 2016	Costi personale distaccato e interinale su costi per servizi	Ricavi personale distaccato su ricavi diversi	Esercizio 2015	Costi personale distaccato e interinale su costi per servizi	Ricavi personale distaccato su ricavi diversi
Costo Personale	4.816	626	0	4.720	478	-177
Altri costi del personale	288	0		231	0	
<b>Costo dell'esercizio</b>	<b>5.104</b>	<b>626</b>	<b>0</b>	<b>4.951</b>	<b>478</b>	<b>-177</b>
Organico medio retribuito	83			76		

Per maggiore informazione, oltre i costi del personale dipendente, si evidenziano i costi del personale distaccato ed interinale contabilmente classificati nei costi per servizi. Nell'esercizio 2016 non ci sono ricavi di personale distaccato.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Fatturato pro-capite</b>		
Ricavi/n° dip. Medio	144,34	184,62
Valore delle vendite/anni pers.(L/mil)	75,88	73,46

L'utile dell'esercizio deriva dalla gestione economica dei servizi ICT per i clienti non soci e per l'attività di realizzazione e gestione della Rete in Fibra Ottica comprensiva dei ricavi relativi a contratti wholesale per la messa a disposizione delle proprie infrastrutture in linea con quanto riportato nel parere dell'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato prot. 0024513 del 31/03/2010 (Rif. n. S1146).

**CASH FLOW 2016**

	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic	Totale
<b>INDEBITAMENTO INIZIALE</b>	685	-243	259	1.124	1.555	861	-146	3.209	2.617	2.017	1.564	1.557	
FUSIONE HIWEB SRL					132								
INCASSI CLIENTI	123	2183	1981	487	321	692	3.948	384	188	400	1.153	3.551	15.411
													0
PAGAMENTI	-1.051	-1.681	-1.116	-56	-883	-1.699	-593	-976	-788	-853	-1.160	-1.118	-11.974
FORNITORI E ALTRI	-429	-1.281	-777	-98	-441	-1.271	-265	-592	-471	-492	-829	-558	-7.504
IVA	0	0	0	392	0	0	0	150	0	0	0	0	542
IRES/IRAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
STIPENDI	-314	-204	-155	-157	-293	-182	-296	-295	-168	-179	-167	-393	-2.803
CONTRIBUTI E RITENUTE	-308	-196	-184	-175	-149	-208	-32	-239	-144	-167	-163	-173	-2.138
INTERESSI E COMMISSIONI	-17	0	0	-18	0	-38	0	0	-5	-15	-1	0	-94
VARIAZIONE RATEI	17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	6	23
<b>INDEBITAMENTO FINALE</b>	<b>-243</b>	<b>259</b>	<b>1.124</b>	<b>1.555</b>	<b>861</b>	<b>-146</b>	<b>3.209</b>	<b>2.617</b>	<b>2.017</b>	<b>1.564</b>	<b>1.557</b>	<b>3.990</b>	
<b>DEBITI A B/T</b>													
Verso banche	839	1.162	839	808	925	903	389	361	363	450	500	500	
<b>TOTALE DEBITI A BREVE</b>	<b>839</b>	<b>1.162</b>	<b>839</b>	<b>808</b>	<b>925</b>	<b>903</b>	<b>389</b>	<b>361</b>	<b>363</b>	<b>450</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	
<b>DEBITI A M/L TERMINE</b>													
Verso banche	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
<b>TOTALE DEBITI M/L</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>													
Cassa	4	3	2	3	3	4	2	5	5	3	2	5	
Crediti v/ banche	592	1418	1961	2360	1783	791	3596	2973	2375	2011	2055	4491	
<b>TOTALE DISPONIBILITA'</b>	<b>596</b>	<b>1421</b>	<b>1963</b>	<b>2363</b>	<b>1786</b>	<b>795</b>	<b>3598</b>	<b>2978</b>	<b>2380</b>	<b>2014</b>	<b>2057</b>	<b>4.496</b>	
<b>TOTALE ESPOSIZIONE</b>	<b>-243</b>	<b>259</b>	<b>1.124</b>	<b>1.555</b>	<b>861</b>	<b>-108</b>	<b>3.209</b>	<b>2.617</b>	<b>2.017</b>	<b>1.564</b>	<b>1.557</b>	<b>3.996</b>	
On.Finanz.-Ratei pas.													
BANCHE A BREVE	0	0	0	0	0	38	0	0	0	0	0	6	
<b>TOTALE INDEBITAMENTO</b>	<b>-243</b>	<b>259</b>	<b>1.124</b>	<b>1.555</b>	<b>861</b>	<b>-146</b>	<b>3.209</b>	<b>2.617</b>	<b>2.017</b>	<b>1.564</b>	<b>1.557</b>	<b>3.990</b>	

La disponibilità finanziaria si attesta nell'esercizio a 3.990 K€.

Il totale degli incassi è pari a 15.411 k€, il tempo medio di incasso si attesta a 121 giorni.

Il valore dei pagamenti è stato pari a 13.631K€, l'indicatore di tempestività dei pagamenti è pari a 113 giorni.

	<b>2016</b>	<b>2015</b>
<b>Debt Ratio</b> (IFN/CIN)	-5,71	-0,17
<b>Leverage</b> (IFN/MOL)	-3,34	-1,06

## **DATI DEL PERSONALE**

### **Organici**

Nel corso dell'esercizio 2016, a seguito del completamento del processo di riordino ICT con l'accordo di mobilità con USI SpA in liquidazione e la fusione per incorporazione di HiWeb Srl del 23.05.2016, Umbria Digitale ha registrato nel corso dell'anno le entrate pari a 13 unità impiegatizie ed 1 unità dirigenziale nonché l'uscita per pensionamenti di 6 risorse di cui 4 unità impiegatizie, 1 unità dirigenziale ed 1 unità quadro.

L'organico alla data del 31.12.2016 si attesta pertanto a 86 unità di cui 2 dirigenti, 6 quadri e 78 impiegati, registrando un aumento di 8 unità rispetto al valore assoluto dell'anno 2015 quale sommatoria delle risorse di Umbria Digitale Scarl di USI Spa in liquidazione ed HiWeb Srl.

L'organico medio risulta di 83,4 unità rispetto alle 78 unità medie dell'esercizio precedente.

### **RIPARTIZIONE ORGANICO**

<b>Funzioni</b>	<b>N. al 31 Dicembre 2016</b>	<b>N. al 31 Dicembre 2015</b>
Dirigenti	2	2
Quadri	6	7
Impiegati 1° Livello	23	18
Impiegati 2° Livello	40	30
Impiegati 3° Livello	15	20
Impiegati 4° Livello	0	1
<b>TOTALI</b>	<b>86</b>	<b>78</b>

## **Formazione**

Nel corso dell'esercizio si è dato attuazione ai significativi interventi formativi definiti con il Piano Annuale.

Gli interventi complessivi sono stati mirati a garantire l'evoluzione delle competenze professionali del personale tecnico operante nelle varie strutture aziendali, ad assicurare gli aggiornamenti del personale amministrativo e del personale cui sono stati affidati compiti in materia di sicurezza nonché ad ampliare le conoscenze legislative in relazione anche alla loro evoluzione del personale tecnico che opera in assistenza applicativa sui vari gestionali in uso. Complessivamente sono state erogate 274 giornate di formazione rispetto alle 120 dell'esercizio precedente, che hanno interessato complessivamente 41 unità.

## **Relazioni Industriali**

Le relazioni con le rappresentanze sindacali si sono mantenute su un positivo piano di confronto, ponendo sistematicamente attenzione sull'informativa in merito al percorso di riordino ICT definito dalla Regione Umbria con L.R. n. 9/2014 nonché alla introduzione del servizio di reperibilità.

Per lo svolgimento delle attività sindacali, assemblee e permessi per direttivi, sono state fruite complessivamente 186 ore rispetto alle 276 ore dell'esercizio precedente.

## **Indici di Assenteismo**

Malattia: 571 giornate su 83,6 unità medie, pari a 6,83 giorni persona/annui, che al netto degli eventi di lunga durata che hanno interessato 5 persone per un totale di 295 gg di assenza, portano l'indice di assenza media a 3,51 giorni persona/annui, rispetto ai 5,34 del 2015.

Infortuni: si sono registrati 2 eventi legati entrambi ad incidenti stradali in itinere.

Maternità: non si sono riscontrati eventi.

In merito alla fruizione di permessi previsti dalla L. 104/92 per assistenza Handicap si rileva una fruizione di 913,25 ore contro le 2.000,45 del 2015, distribuite su un organico di 7 unità.

Nell'indice dell'assenteismo i permessi amministrativi per cariche istituzionali ammontano ad ore 1.021, fruite da una unica unità.

I Permessi per studio sono pari a 35 ore, fruiti da 2 unità.

Congedi parentali per circa 200 ore, gestiti attraverso INPS.

Non ci sono state adesioni a scioperi.

## PARTECIPAZIONI

### RAPPORTI CON LA SOCIETA' CONTROLLATA

Nell'Assemblea straordinaria dei Soci del 18 dicembre 2015 l'Assemblea straordinaria dei Soci di Umbria Digitale è stata deliberata la fusione per incorporazione di HiWeb Srl in Umbria Digitale Scarl, così come descritta nel progetto di fusione del 26 giugno 2015, che si è perfezionata con atto del Notaio Marco Carbonari Rep. 77804 reg. n. 5698 del 14/03/2016 ed iscritto il 25/05/2016.

### ANALISI DEI RISCHI

Relativamente alle informazioni richieste dall'Art. 2428 C.C., comma 1, comma 2 e comma 3 punto 6 bis C.C., ovvero alla gestione delle politiche del rischio finanziario da parte dell'impresa, per Umbria Digitale Scarl, dopo aver valutato i rischi di credito liquidità, di variazioni dei flussi finanziari non si segnalano significative aree di rischio a cui la società risulta sottoposta.

#### **Rischio di cambio**

In considerazione dell'attività e del mercato in cui la società opera non si evidenziano esposizioni a rischio di cambio.

#### **Rischio liquidità**

La società con la propria attività industriale è in grado di generare autonomamente le fonti necessarie e sufficienti a soddisfare le necessità finanziarie di breve medio e lungo termine.

#### **Rischio tasso di interesse**

I rapporti finanziari della Società non rilevano rischi relativamente ai tassi di interesse.

#### **Rischio di credito**

Si deve ritenere che le attività erogate della società abbiano una buona qualità creditizia in considerazione del fatto che le controparti sono rappresentate da Enti Pubblici in gran parte anche soci dell'azienda e non si ritiene possano causare perdite finanziarie.

E' procedura della società monitorare lo scadenziario dei crediti commerciali al fine di evitare insorgenza di rischi su posizioni creditizie e di effettuare opportuni accantonamenti la cui entità rifletta attendibilmente la stima delle eventuali perdite.

## **FATTI DI RILIEVO SUCCESSIVI AL 31.12.2016**

In data 31 gennaio 2017 è stata approvata la graduatoria relativa all'avviso pubblico per la ricerca di un immobile da adibire a sede legale e operativa di Umbria Digitale da acquistare in proprietà, conseguentemente nel corso dell'anno si procederà con gli atti connessi.

## **EVOLUZIONE PREVEDIBILE**

Con riferimento a quanto sopra esposto nel corso del 2017, essendo concluso il percorso di riorganizzazione delle strutture ICT regionali, entrerà a regime la semplificazione e la riduzione del numero dei soggetti operanti nel settore e l'efficientamento della PA, adeguando l'intero sistema alle priorità dell'Agenda digitale dell'Umbria e conformarsi alla normativa vigente per le società *"in house"*.

## PANORAMA DELL'ESERCIZIO



Umbria Digitale progetta, realizza e gestisce la rete infrastrutturale RUN (Regione Umbria Network) costituita da infrastrutture di posa (cavidotti), dorsali e reti metropolitane in fibra ottica.

Umbria Digitale è proprietaria della rete wiRUN, infrastruttura wireless realizzata per la riduzione del Digital Divide nelle aree periferiche della regione e gestita in concessione da un soggetto terzo.

Umbria Digitale è titolare dell'Autorizzazione Ministeriale per l'esercizio di reti pubbliche, è iscritta al Registro degli Operatori di Comunicazione (ROC) ed Autonomous System.

La rete infrastrutturale RUN è stata realizzata mediante stralci interconnessi, tecnologicamente omogenei, ed è costituita da un insieme di infrastrutture passive (cavidotti, cavi, locali), impianti (sistemi di energia e condizionamento) ed apparati (switch, radio, etc.) funzionali ad offrire servizi di comunicazione al sistema pubblico e supporto infrastrutturale agli operatori TLC.

La RUN è un'infrastruttura di telecomunicazioni pubblica che collega l'Umbria alle dorsali nazionali con il duplice obiettivo di connettere il sistema pubblico (Regione, Province, Comuni, Sistema Sanitario, Protezione Civile, aree industriali, Università, Istituti di ricerca, strutture scolastiche) e di abilitare il mercato degli operatori di telecomunicazioni. La rete pubblica regionale, pertanto, integra e potenzia la dotazione di infrastrutture di telecomunicazione del territorio e non può ritenersi sostitutiva delle reti degli operatori privati.

Umbria Digitale intende fornire servizi di connettività a banda larga ai propri soci mediante la progressiva integrazione del servizio pubblico di connettività (SPC), la propria rete in fibra ottica e ove necessario, infrastrutture e servizi di altri operatori al fine di realizzare un servizio unitario di connettività (RRU).

In particolare, nell'annualità 2016 UD ha attivato un primo cluster di utenze pubbliche nell'ambito della sanità e degli enti locali umbri. Tale fase rappresenta un primo stralcio funzionale di un progetto più ampio che vedrà l'evoluzione nelle prossime annualità 2017-2019 con estensione ad altre sedi della PA tra le quali anche le scuole del territorio.

Umbria Digitale nel corso del 2017 intende predisporre un offerta di servizi di connettività con condizioni agevolate per i propri Soci.

## **OFFERTA PUBBLICA (WHOLESALE) DI INFRASTRUTTURE**

Al fine di contribuire allo sviluppo delle reti di telecomunicazione in ambito regionale da parte degli Operatori privati, Umbria Digitale, in linea con quanto riportato nel parere dell'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato prot. 0024513 del 31/03/2010 (Rif. n. S1146), mette a disposizione le proprie infrastrutture (fibra ottica e cavidotti) mediante un listino pubblico wholesale, con contratti di tipo IRU di durata 15 anni o di affitto annuale. L'assemblea dei soci del 29/04/2015 ha approvato la revisione del listino che ha previsto, oltre la riduzione dei prezzi, la possibilità per gli operatori di accedere alle infrastrutture a condizioni agevolate. Sono pervenute nel secondo semestre importanti richieste relative, in particolare, alle tratte della dorsale est, del collegamento Perugia-Foligno, del backbone, della MAN di Perugia.

## FILIERA ICT E NETWORK DI FORNITORI

Umbria Digitale costituisce un attore importante della filiera ICT regionale. Nel rispetto del ruolo di committente pubblico (trasparenza, pubblicità, imparzialità), Umbria Digitale svolge un ruolo di stimolo all'innovazione dell'offerta di servizi e applicazioni per il sistema pubblico e facilita il confronto tra il mercato e gli enti clienti, anche promuovendo l'adozione di sistemi e soluzioni innovative.

UD realizza iniziative e progetti facendo "sistema" con i principali attori del territorio, le imprese locali ICT, l'università e gli istituti di ricerca, confidente che solo dalla collaborazione e dalla sinergia complessiva possano scaturire crescita e sviluppo, facilitando la vita dei cittadini e delle imprese attraverso l'utilizzo intelligente delle nuove tecnologie che migliora la relazione con la pubblica amministrazione.

## PROGETTI

In generale gli enti serviti da Umbria Digitale richiedono sviluppi progettuali a fronte di tre tipi di esigenze:

esigenza normativa delle autorità centrali che definiscono puntualmente ambiti e tempi di intervento (fattura digitale, split payment, conservazione a norma, privacy, monitoraggio spesa sanitaria, ...)

puntuale esigenza di specifici settori che comportano interventi di cosiddetta informatica tecnica (cartografia, potenziamento e consolidamento CED, ...)

puntuale esigenze di informatizzazione di procedimenti amministrativi e socio-sanitari (delibere, sistemi di rendicontazione regionale, registro dipendenze, sistema informativo veterinario, sistema informativo sociale, ...)

Questa tipologia di richiesta accumuna i diversi utenti di Umbria Digitale e può comportare anche successive attività di gestione ed evoluzione del sistema/servizio realizzato tramite il progetto.

Nel corso del 2016 Umbria Digitale, mettendo a disposizione le proprie competenze, ha svolto la propria attività su interventi coordinati e condivisi con la Regione dell'Umbria e gli enti locali, con l'obiettivo di supportare il processo di digitalizzazione.

Le principali azioni mirate a supportare il cambiamento in un ambiente in crescente evoluzione e costante trasformazione sono state:

a) Reingegnerizzazione e digitalizzazione dell'azione amministrativa

b) Open Data

c) Piattaforme abilitanti

SPID

PagoPA

ANPR - Anagrafe Nazionale della Popolazione Residente

d) Piattaforme digitali

SUAPE - Sportello Unico Attività Produttive e Edilizie

SUA - Stazione Unica Appaltante

Ente aggregatore regionale e centrale di committenza

e) Comunicazione Unificata per la Community network

Interoperabilità e cooperazione applicativa

f) Banda larga e ultralarga (BUL)

g) DCRU - Data Center Regionale Unitario

h) Promozione della conoscenza digitale per il superamento del digital divide

## **METODOLOGIE DI PROJECT MANAGEMENT**

Relativamente alla gestione della domanda (richieste su esigenze ICT ex processo PEI) l'azienda ha iniziato un percorso condiviso con la Regione, che ha portato ad adottare dal mese di agosto 2015 la metodologia PRINCE2 (1) per la gestione dei progetti. Non solo comuni strumenti e spazi virtuali, ma un metodo condiviso con gli interlocutori regionali per la realizzazione dei nuovi progetti e servizi.

Nel corso dell'anno 2016 Umbria Digitale ha proseguito con il percorso di adozione e diffusione in azienda della nuova metodologia di gestione progetti adottata dall'Amministrazione Regionale in base a quanto previsto dal disciplinare DD 5562 del 03/08/2015 che ha approvato la "Guida di orientamento sulla gestione della domanda ICT e le fasi operative di gestione dei progetti ex DGR n. 1778/2014" che ora è la modalità di riferimento per tutti i progetti. Con la D.G.R. 903/2016 del 1/8/2016 con la quale la Regione ha approvato il Piano Digitale Triennale per l'anno 2016 sono state introdotte alcune modifiche a quanto previsto dalla guida di orientamento che sono state recepite nelle nuove modalità di gestione della fase di avvio del progetto.

Nel corso dell'anno 2016 è entrato a regime in azienda l'utilizzo di uno strumento di Project Management ad ausilio delle attività dei project manager e dei team di lavoro per il monitoraggio dei progetti in termini di costi, tempi e risorse umane.

La nuova metodologia è stata fatta propria e recepita nelle procedure del Sistema di Qualità aziendale sottoposto a verifica con esito positivo nel mese di novembre.

## **SANITÀ DIGITALE**

In continuità con quanto già avviato nel 2015 e nell'ambito dell'agenda Digitale dell'Umbria UD nel 2016 ha supportato la Regione ed il sistema sanitario nel raggiungimento dei seguenti obiettivi, al fine di migliorare i servizi offerti e la fruizione degli stessi, aumentando la trasparenza del sistema pubblico e portando l'assistenza più vicina a chi ne ha bisogno:

Sviluppare la sanità elettronica ovvero i servizi digitali collegati al ciclo diagnostico-terapeutico rimodellando congiuntamente processi e sistemi organizzativi coinvolti per massimizzare i benefici dell'innovazione, migliorare il livello di servizio all'utente, e ridurre potenziali diseguaglianze;

---

<sup>1</sup> Projects IN Controlled Environments (PRINCE) è un metodo di project management. Riguarda la gestione, il controllo e l'organizzazione di un progetto. PRINCE2 si riferisce alla seconda versione principale di questo metodo.

Mettere a sistema l'insieme delle informazioni e delle interazioni in modo da connettere il personale medico, i pazienti e le comunità con i servizi sociali e con i servizi sanitari e così aumentare produttività e livello di servizio riducendo i costi, anche attraverso la diffusione di open data;

Sviluppare la telemedicina e la teleassistenza per la condivisione di esami e procedure mediche, le consultazioni a distanza, i controlli extraospedaliero, il monitoraggio degli assistiti cronici, garantendo ai pazienti equità d'accesso alle prestazioni, migliorare il comfort per i pazienti, contenere le spese di ospedalizzazione.

In relazione agli impegni progettuali e di gestione in esercizio riconosciuti dall'Amministrazione Regionale ad Umbria Digitale nel corso del corrente anno, le attività dell'Ambito Sanità hanno riguardato i seguenti punti:

- Azioni per l'evoluzione ed il consolidamento dei Progetti inseriti nell'Agenda Digitale Umbria.
- Nuovi progetti relativamente alle problematiche di fabbisogno e di evoluzione del Sistema Informativo Sanitario Regionale;
- Attività di gestione ordinaria per il SISR previste e specificate nel contratto unico di gestione: Service desk, Application management e Technical e Operation Management;
- Attività strumentali alla gestione dei processi trasversali amministrativi ed organizzativi delle strutture della giunta regionale.

Operativamente gli interventi conclusi o in corso d'opera hanno riguardato la realizzazione e la predisposizione di servizi di supporto ICT per massimizzare i benefici dell'innovazione e migliorare il servizio agli assistiti e agli operatori sanitari umbri (interventi di maggior rilievo):

- Definizione della fase di sperimentazione, con il coinvolgimento di circa 50 medici, del primo modulo di Fascicolo Sanitario Elettronico della Regione Umbria con la messa a disposizione del cittadino e degli operatori sanitari del patient summary e dei referti LIS;
- Analisi preliminare per l'estensione del Fascicolo ad altre informazioni quali: dati di verbali di pronto soccorso, lettere di dimissione, ricetta dematerializzata ed altri messi a disposizione attraverso i Dossier Aziendali;
- Diffusione del Sistema regionale di gestione del consenso al trattamento dei dati sanitari che sarà utilizzato anche per la gestione del consenso alla creazione e alla consultazione del Fascicolo Sanitario Elettronico;
- Realizzazione e ottimizzazione di funzioni online, utilizzabili anche in modalità mobile ed integrate con la piattaforma regionale PagoUmbria, nell'ambito del sistema Regionale CUP per:
  - o Gestire le proprie prenotazioni,
  - o Prenotare,
  - o Stampare la propria prenotazione,
  - o Annullare la propria prenotazione,
  - o Pagare,
  - o Stampare la ricevuta fiscale dell'avvenuto pagamento.
- Interventi previsti dal Piano Regionale di Prevenzione 2014 – 2018: realizzazione degli interventi che riguardano il sistema regionale di Screening e il Sistema Informativo Veterinaria e Alimenti SIVA, in linea con la

pianificazione pluriennale prevista dal Servizio Regionale Prevenzione, sanità veterinaria e sicurezza alimentare nel Piano;

- Messa in esercizio del sistema per la gestione dei piani terapeutici: La prescrizione elettronica si è arricchita di un'ulteriore funzionalità che consente ai medici specialisti di prescrivere i piani terapeutici avvalendosi di un'interfaccia personalizzata in base al Piano terapeutico, pur essendo unico il programma realizzato. La prescrizione del piano terapeutico oltre a rappresentare un ausilio all'attività prescrittiva del medico, è primo passo per il controllo della spesa farmaceutica per i farmaci ad alto costo sia dal punto di vista quantitativo che qualitativo.
- Arricchimento del sistema di controllo della spesa farmaceutica con le aree tematiche della distribuzione diretta e per conto; i dati di tali ambiti sono estratti mensilmente dai sistemi gestionali, vanno ad alimentare la base dati storica del data warehouse e vengono prospettati attraverso report interattivi realizzati in ambiente SAS.

## **SISTEMA INFORMATIVO SOCIALE E SOCIO SANITARIO**

L'azione dell'Ambito Sociale di Umbria Digitale ha riguardato i seguenti punti salienti:

- a) Progetti di evoluzione e consolidamento del sistema informativo riguardante i servizi socio sanitari dislocati sul territorio
- b) Progetti di informatizzazione dei servizi sociali territoriali e regionali
- c) Integrazione dei servizi sociali territoriali (zone sociali) e sanitari (servizi sanitari)

Il sistema informativo socio-sanitario integrato si basa essenzialmente su quattro componenti / sistemi:

- La piattaforma Sistema Atl@nte, specializzata nel trattamento dei servizi di assistenza socio-sanitaria alla persona, e che fa della Persona utente un soggetto attivo del servizio e pone la salute e la qualità della vita come valori di riferimento del pensare e dell'agire dell'organizzazione socio sanitaria.
- La piattaforma comunale di correlazione territoriale amministrativa, in grado di interoperare con altri sistemi e corredata di un insieme di funzionalità per la gestione integrata e controllata delle informazioni sulle persone;
- Il sistema S.I.S.O per la raccolta dei bisogni espressi dai cittadini presso gli uffici di cittadinanza delle zone sociali della Regione
- Strumenti di Business Intelligence di monitoraggio per il calcolo degli indicatori , per la rilevazione di problematiche ed aree critiche in ambito sociale e sanitario e conseguentemente per la governance socio sanitaria del territorio

La Regione Umbria ha iniziato ormai da alcuni anni un percorso di informatizzazione dei servizi sanitari e socio sanitari dislocati sul territorio che ha riguardato inizialmente i percorsi di cura dei pazienti presi in carico presso i Distretti, le strutture Residenziali, i Centri Salute Mentale i Centri Hospice le strutture Ospedaliere con le Dimissioni Protette ed i centri diurni; tali progetti sono stati inizialmente incentivati dalla necessità di rispondere al debito informativo che veniva richiesto alla Regione Umbria dal Ministero della Salute (Nuovo Sistema Informativo Sanitario – NSIS ) che richiedeva l'invio, a scadenza mensile o trimestrale, di una serie di flussi dati riguardanti le prestazioni erogate per i pazienti.

Fin dall'inizio del processo di informatizzazione dei sistemi sanitari territoriali, l'obiettivo primario dei referenti della Regione e delle Aziende sanitarie (Responsabili distretti, controllo gestione), è stato quello di creare un Data Warehouse contenente le informazioni clinico sanitarie e sociali dell'assistito afferenti ai servizi a lui erogati sia dai distretti socio sanitari, che dalle varie strutture dislocate sul territorio (RP, RSA, CSM, SPDC, SERT). Le informazioni raccolte in questo archivio rappresentano una base di conoscenza utile al monitoraggio delle varie aree critiche per i pazienti in carico presso le strutture sanitarie regionali, rappresentano dunque la baseline di informazioni per la valutazione di una serie di indicatori, finalizzati a:

- Migliorare sistemi di governance della sanità sul territorio.
- Definire sistemi di valutazione omogenei per i pazienti in cura su tutto il territorio Regionale; sistemi che sono validati dall'organizzazione Mondiale della sanità.

Tale sistema informativo è stato completato con l'informatizzazione su tutto il territorio dei percorsi assistenziali regionali relativi alle Dimissioni Protette, Valutazione del Disabile, Cartella clinica strutture residenziali e sviluppo App mobile per rendicontazione attività, utilizzando la stessa piattaforma Atl@nte ed i sistemi di valutazione forniti dal consorzio internazionale no-profit InterRAI.

Tali sistemi di valutazione del consorzio InterRAI vengono utilizzati per conoscere lo stato di salute della persona ed utilizzano i Sistemi di Valutazione Multidimensionali di II° livello

Infatti la conoscenza è il primo passo su cui si fonda il processo programmatico della gestione dei servizi orientati alla Persona. Pertanto la Valutazione Multidimensionale, in qualità di metodologia di misurazione della salute, ne rappresenta non solo il punto di partenza, ma anche quello di arrivo per la verifica dei risultati raggiunti.

L'importanza di utilizzare uno strumento software sta proprio nel fatto che esso permette di gestire l'informazione sullo stato di salute (intesa in senso globale nelle aree funzionale - sanitaria - cognitiva - sociale) e di garantire in maniera corretta ed omogenea la raccolta delle informazioni necessarie per un'adeguata "integrazione" dei servizi e delle risorse a disposizione. I Sistemi utilizzati sono:

- Long Term Cure Facility per le residenze
- Home Care per l'assistenza domiciliare Integrata
- Il Palliative Care per le cure palliative erogate dagli HOSPICE
- Il Mental Health per la salute Mentale
- Il Contac Assessment per le dimissioni protette
- La scheda di BRASS per le dimissioni Ospedaliere

Nel corso del 2016 sono state completate le implementazioni di:

- Cartella Clinica Integrata
- Classificazione Internazionale della Disabilità in Umbria (S.Va.M.Di)
- Gestione della NON autosufficienza
- SISO (Sistema Informativo Sociale)

In particolare per il Sistema Informativo Sociale si sono sviluppate le linee guida del nuovo piano sociale regionale che individua i seguenti obiettivi:

- Realizzazione del sistema informatico SISO finalizzato alla governance del territorio,
- Forte integrazione con il Sistema Informativo Sanitario,
- Centralità del cittadino attraverso la formulazione del PAI (Piani di Assistenza Individuali),
- Omogeneizzare i percorsi di presa in carico delle problematiche sociali del cittadino attualmente raccolte dagli Uffici di Cittadinanza e dagli uffici immigrazione, al fine di uniformare le prestazioni che vengono erogate.

Nel corso del 2016 i i Comuni appartenenti alle 12 Zone Sociali hanno registrato circa 12.000 contatti nei vari Uffici di Cittadinanza ed hanno registrato circa 4.000 cartelle sociali ed è stato realizzato un sistema di business intelligence attraverso il quale è possibile avere dei cruscotti riepilogativo sui servizi erogati, sui bisogni espressi dai cittadini presso gli uffici di cittadinanza e sulle prestazioni effettivamente effettuate dai servizi sociali dei comuni.

La procedura è stata attivata al Terzo settore per la gestione dei benefici erogati ed è stato attivato una maggiore scambio dati con il casellario INPS ed iniziata l'integrazione con archivi Simba, Sina, IP.

SIP : Sistema Informativo Povertà

SINA : Sistema Informativo Non Autosufficienza

SINBA : Sistema Informativo Bambini e Adolescenti e loro famiglie

L'obiettivo è quello di Permettere al terzo settore di gestire attraverso le medesime funzioni SISO utilizzate dai comuni i casi e i benefici erogati secondo le loro specifiche competenze e con fondi propri. Vantaggi: Archivio unificato dei benefici sociali regionali.

## **SERVIZI PER CITTADINI E IMPRESE**

La principali attività sono rivolte ai cittadini e all'impresie del territorio con l'obiettivo di semplificare la comunicazione con gli enti, facilitando l'accesso ai servizi e ottimizzando le risorse a disposizione. L'azione strategica per la cittadinanza digitale prevede come obiettivo quello di assicurare l'erogazione online di un numero crescente di servizi e l'accesso alle comunicazioni di interesse dei singoli cittadini e imprese direttamente via internet, con tablet o Smartphone. Sarà necessario concentrarsi sulla valorizzazione degli investimenti fatti in precedenza dagli enti, consolidando l'esperienze e le competenze. Sarà opportuno investire nell'integrazione sempre più forte tra i sistemi realizzati e a disposizione degli enti, per massimizzare le sinergie e aumentare il valore aggiunto dei singoli servizi. Tutto ciò per raggiungere la massima interoperabilità tra processi e servizi amministrativi.

## **CONSULENZA TEMATICA E SUPPORTO OPERATIVO AGLI ENTI DEL TERRITORIO**

Umbria Digitale al fine di promuovere lo sviluppo del settore ICT locale intende rivestire un nuovo ruolo verso la pubblica amministrazione, favorendo una diffusione di modalità operative innovative nei processi organizzativi e decisionali condividendo tra gli enti delle buone pratiche.

Umbria Digitale infatti, oltre a mettere a disposizione degli enti locali del territorio le infrastrutture tecnologiche (data center, rete, piattaforme abilitanti), prerequisito fondamentale per lo sviluppo dei servizi digitali, dispone di un proprio patrimonio di conoscenza organizzativa, di processo e applicativa specifica del settore.

Umbria Digitale è in grado di fornire un supporto operativo rapido e qualificato sul territorio, nei principali ambiti (Demografica, Contabilità, Personale, Presenze, Tributi, Protocollo, Pratiche Edilizie e Affari Generali) finalizzato anche a sopperire a carenze di organico o su specifiche problematiche, legate all'evoluzione normativa e tecnologica sempre più ricorrente.

Ulteriore servizio che Umbria digitale può erogare ai propri soci riguarda la gestione in outsourcing di specifiche attività degli uffici degli enti, mettendo a disposizione il proprio personale qualificato.

Umbria Digitale si prefigge, tra le varie finalità, di supportare i Comuni dell'Umbria ad individuare le migliori soluzioni applicative presenti sul mercato con lo scopo di innalzare la qualità dei servizi erogati dagli enti stessi a favore dei cittadini.

A tal fine nel 2016, Umbria Digitale, ha pubblicato un avviso per la qualificazione di piattaforme software gestionali, al fine di individuare una serie di partner tecnologici con cui avviare sinergie operative per soddisfare al meglio le esigenze degli enti locali e allo stesso tempo valorizzare le competenze interne.

In tale contesto, Umbria Digitale intende quindi rimodulare il proprio ruolo ponendosi come interfaccia unica verso l'ente a prescindere dal tipo di richiesta o segnalazione (come specificato nel capitolo relativo al Service Desk), con l'obiettivo di fornire una risposta più efficace integrando le proprie competenze interne con quelle dei partner selezionati (per tutti gli aspetti tecnici e applicativi, aspetti tematici, normativi, etc. ), andando così a coprire trasversalmente tutte le esigenze dell'ente svincolandolo dall'onere dell'individuazione del destinatario della richiesta.

## **DCRU - DATA CENTER REGIONALE UNITARIO**

Il DCRU regionale costituisce l'infrastruttura fondamentale per dar corpo alle politiche di razionalizzazione e consolidamento dei sistemi IT della pubblica amministrazione.

## **HOUSING/HOSTING**

Umbria Digitale offre soluzioni di DR/BC per i sistemi e le applicazioni che non saranno migrate presso il DC regionale. Presso il DCRU sono disponibili ed attive le infrastrutture e le procedure necessarie per offrire servizi di backup, replica e continuità operativa sulle piattaforme più diffuse nel contesto pubblico. Nel 2016 è stato avviato con l'Università di Perugia un progetto sperimentale per la realizzazione del loro sito di Disaster Recovery in hosting presso il DCRU. La sperimentazione è stata realizzata sfruttando le tecnologie di virtualizzazione e backup condivise e la rete regionale in fibra ottica RUN.

## REPERIBILITÀ H24 7/7

Umbria Digitale offre un servizio di reperibilità H24, 7 giorni su 7, per fare fronte a possibili situazioni di criticità nell'erogazione dei servizi presenti al DCRU che dovessero verificarsi al di fuori del normale orario di lavoro. Il servizio di reperibilità è stato attivato ad Agosto 2016 in forma sperimentale al fine di analizzare e valutare la casistica delle chiamate ricevute e degli interventi eseguiti. Nel 2017, sulla base dei riscontri ottenuti, verrà istituito nella sua forma definitiva.

## RIPARTO UTILE

Signori Soci,

attestiamo che il bilancio di esercizio, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziario della Società ed il risultato economico dell'esercizio.

Riteniamo di averVi illustrato con sufficiente chiarezza l'andamento della gestione e, pertanto, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2016, redatto secondo le disposizioni di legge vigenti, che evidenzia un utile di esercizio pari a € 27.962 e che Vi proponiamo di destinare nel modo seguente:

- a riserva legale (ex art. 2430 c.c.) € 1.398
- a riserva statutaria per € 26.564 .

## **ATTESTAZIONE DEL RISPETTO DELLA DISPOSIZIONE ART. 9 COMMA 2 DELLA L.R. 4/2011 LETT. E)**

Con riferimento alla normativa sopra richiamata, si comunica che il compenso spettante all'Amministratore Unico risulta decurtato del 10%, a far data dal 15 settembre 2010, come da Delibera CentralCom n. 45, in attuazione dell'art. 6 del D.L. 78/2010, convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, e dall'art. 9, comma 2, lett. e della L.R. 4/2011. Una ulteriore riduzione del 10% è stata applicata con la Delibera CentralCom n.97/2012. Tale compenso risultava confermato dalla Assemblea dei Soci di Centralcom SpA nella seduta del 29 aprile 2014. Tale riduzione è stata altresì applicata al componente dell'Organo di controllo.

## **INFORMATIVA SULL'ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO**

Al 31.12.2016 Umbria Digitale Scarl risulta partecipata al 76,92% dalla Regione Umbria e per il restante 23,08 % dalle due Provincie di Perugia e Terni e da altri Enti locali dell'Umbria, ASL e altri soggetti pubblici.

Il suddetto controllo maggioritario è tuttavia limitato dalla natura di Società in house di Umbria Digitale Scarl e dal conseguente "controllo analogo a quello praticato sui propri uffici" esercitato da parte di tutti gli Enti Soci, così come definito dalla Convenzione per l'esercizio del controllo analogo congiunto su Umbria Digitale Scarl. In considerazione della configurazione di Umbria Digitale Scarl società in house ai sensi della L.R. 9/2014, non si ritiene applicabile alla stessa la normativa di cui agli artt. 2497 "Direzione e coordinamento di società" e ss. c.c. volti a disciplinare la trasparenza nell'esercizio di attività di direzione e coordinamento di imprese di mercato, mancando completamente, nella fattispecie, la gestione e la finalità imprenditoriale e di mercato della società.

## **AZIONI PROPRIE E AZIONI O QUOTE DI SOCIETA' CONTROLLANTI**

In relazione al disposto dell'articolo 2428 c.c. comma 3, n. 2, n. 3 e n. 4 si precisa che, stante la natura consortile, non ricorre la fattispecie.

## **SEDI SECONDARIE**

Si fa presente che al 31.12.2016 Umbria Digitale S.c. a r.l. svolge la propria attività avvalendosi della sede operativa di Terni in Via Romagna 118.

## BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2016



## STATO PATRIMONIALE

	ATTIVITA'	-A-	-B-	-C-
		Bilancio 31/12/2016	Bilancio 31/12/2015	Variazioni 2016/2015
A)	<b>CREDITI VERSO SOCI:</b>			
	- per versamenti ancora dovuti già richiamati	0	0	0
	- per versamenti ancora dovuti da richiamare	0	0	0
	<b>TOTALE CREDITI VERSO SOCI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
B)	<b>IMMOBILIZZAZIONI:</b>			
B.I.	<b>- Immobilizzazioni immateriali:</b>			
B.I.1	- Costi di impianto e di ampliamento	9.104	13.656	-4.552
B.I.2	- Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0	0
B.I.2	- Diritti di brevetto	544.762	576.297	-31.535
B.I.4	- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	26.155	26.155	0
B.I.5	- Avviamento	0	0	0
B.I.6	- Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0	0	0
B.I.7	- Altre immobilizzazioni immateriali	123.953	175.917	-51.964
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>703.974</b>	<b>792.025</b>	<b>-88.051</b>
B.II	<b>- Immobilizzazioni materiali:</b>			
B.II.1	- Terreni e fabbricati	484.909	498.991	-14.082
B.II.2	- Impianti e macchinario	6.557.573	5.900.701	656.872
B.II.2	- Attrezzature industriali e commerciali	0	0	0
B.II.4	- Altri beni materiali	0	0	0
B.II.5	- Immobilizz. materiali in corso	1.745.125	1.879.883	-134.758
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>8.787.607</b>	<b>8.279.575</b>	<b>508.032</b>
B.III	<b>- Immobilizzazioni finanziarie:</b>			
B.III.1	<b>- Partecipazioni:</b>			
B.III.1a	- in imprese controllate	0	345.594	-345.594
B.III.1.b	- in imprese collegate	0	0	0
B.III.1.d	- in altre imprese	0	0	0
B.III.2.d	- Crediti verso altri	0	0	0
	- [di cui esigibili entro l'esercizio successivo]	[0]	[0]	
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>345.594</b>	<b>-345.594</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>9.491.581</b>	<b>9.417.194</b>	<b>74.387</b>
C)	<b>ATTIVO CIRCOLANTE:</b>			
C.I	<b>- Rimanenze:</b>			
C.I.1	- Materie prime, sussidiarie e di consumo	0	0	0
C.I.3	- Lavori in corso su ordinazione	1.560.515	915.958	644.557
C.I.4	- Prodotti finiti e merci	0	0	0
C.I.5	- Acconti	0	0	0
	<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>1.560.515</b>	<b>915.958</b>	<b>644.557</b>
C.II	<b>- Crediti:</b>			
C.II.1	- verso clienti	1.828.210	1.739.909	88.301
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
C.II.2	- verso Società controllate	0	19.275	-19.275
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	3.165.482	6.195.378	-3.029.896
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
C.II.4.bis	- Crediti tributari	402.227	1.183.836	-781.609
C.II.4.ter	- Crediti per imposte anticipate	68.373	68.373	0
C.II.5	- verso altri	281.955	385.064	-103.109
	- [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>TOTALE CREDITI</b>	<b>5.746.247</b>	<b>9.591.835</b>	<b>-3.845.588</b>
C.III	- Attività finanziaria che non cost.imm.ni			
C.III.6	- Altri titoli	0	0	0
	<b>TOT. ATTIVITA' CHE NON COST.IMM.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
C.IV	<b>- Disponibilità liquide:</b>			
C.IV.1	- Depositi bancari e postali	4.490.787	1.400.743	3.090.044
C.IV.3	- Denaro e valori in cassa	4.732	2.090	2.642
	<b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>4.495.519</b>	<b>1.402.833</b>	<b>3.092.686</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>11.802.281</b>	<b>11.910.626</b>	<b>-108.345</b>
D)	<b>RATEI E RISCONTI ATTIVI:</b>			
D.I	- Ratei e risconti attivi	141.104	148.375	-7.271
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</b>	<b>141.104</b>	<b>148.375</b>	<b>-7.271</b>
	<b>TOTALE GENERALE DELL'ATTIVO</b>	<b>21.434.966</b>	<b>21.476.195</b>	<b>-41.229</b>

<u>PASSIVITA'</u>		-A-	-B-	-C-
		Bilancio 31/12/2016	Bilancio 31/12/2015	Variazioni 2016/2015
A)	<b>PATRIMONIO NETTO:</b>			
A.I	- Capitale sociale	4.000.000	4.000.000	0
A.II	- Riserva di soprapprezzo azioni			0
A.IV	- Riserva legale	5.351	3.596	1.755
A.VI	- Riserve statutarie	240.659	42.671	197.988
A.VII	- Altre riserve:			0
A.VII.1	- Fondo di riserva per avanzo di fusione	416.724	416.724	0
A.VII.2	- Fondo per rinnovamento impianti	0	0	0
A.VII.3	- Fondo per plus.val.part.ex art.2426 c.c.	0	165.804	-165.804
A.VII.4	- Fondo copertura perdite			0
A.VII.5	- Fondo per copertura perdite su crediti	0	0	0
A.VII.5	- Fondo TFR	0	0	0
A.VII.6	- Avanzo di fusione DEA s.r.l.	0	0	0
A.VIII	- Perdite esercizi precedenti	0	-2.090	2.090
A.IX	- Utile (perdita) dell'esercizio	27.962	36.029	-8.067
-	<b><u>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</u></b>	<b><u>4.690.696</u></b>	<b><u>4.662.734</u></b>	<b><u>27.962</u></b>
B)	<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI:</b>			
B.3	- altri	23.840	23.840	0
-	<b><u>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</u></b>	<b><u>23.840</u></b>	<b><u>23.840</u></b>	<b><u>0</u></b>
C)	<b>T.F.R. LAVORO SUBORDINATO (C)</b>	<b><u>1.220.443</u></b>	<b><u>1.209.696</u></b>	<b><u>10.747</u></b>
D)	<b>DEBITI:</b>			
D.4	- debiti verso banche	500.067	700.740	-200.673
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	[0]	[0]	0
D.5	- debiti verso altri finanziatori	0	0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
D.6	- acconti	179.926	172.959	6.967
D.7	- debiti verso fornitori	3.710.580	4.593.647	-883.067
D.8	- debiti rappresentari da titoli di credito	0	0	0
	- [di cui esigibili oltre l'esercizio successivo]	0	0	0
D.9	- debiti verso imprese controllate	0	307.622	-307.622
D.10	- debiti verso imprese collegate	0	0	0
D.11	- debiti verso imprese controllanti	0	0	0
D.12	- debiti tributari	383.696	589.089	-205.393
D.13	- debiti verso istituti di previdenza e sicurezza	256.850	158.019	98.831
D.14	- altri debiti	649.371	671.494	-22.123
	- [di cui oltre esercizio successivo]	0	0	0
-	<b><u>TOTALE DEBITI (D)</u></b>	<b><u>5.680.490</u></b>	<b><u>7.193.570</u></b>	<b><u>-1.513.080</u></b>
E)	<b>RATEI E RISCOINTI PASSIVI:</b>			
E.I	- ratei e risconti passivi	9.819.497	8.386.355	1.433.142
-	<b><u>TOTALE RATEI E RISCOINTI PASSIVI (E)</u></b>	<b><u>9.819.497</u></b>	<b><u>8.386.355</u></b>	<b><u>1.433.142</u></b>
-	<b>TOTALE GENERALE DEL PASSIVO</b>	<b><u>21.434.966</u></b>	<b><u>21.476.195</u></b>	<b><u>-41.229</u></b>

## CONTO ECONOMICO

		-A-	-B-	-D-
		Bilancio	Bilancio	Variazioni
		31/12/2016	31/12/2015	2016/2015
A)	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
A.1	- ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.347.997	12.490.726	-2.142.729
A.2	- variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
A.3	- variazioni dei lavori in corso su ordinazione	556.007	555.132	875
A.4	- incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	46.224	41.123	5.101
A.5	- altri ricavi e proventi	1.031.190	944.926	86.264
	- [di cui per contributi in conto esercizio]	[312.697]	[237.059]	[237.059]
	- [di cui per contributi in conto capitale]	[577.985]	[337.128]	[70,725]
-	<b><u>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</u></b>	<b><u>11.981.418</u></b>	<b><u>14.031.907</u></b>	<b><u>-2.050.489</u></b>
B)	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
B.6	- per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	348.615	164.347	184.268
B.7	- per servizi	5.094.442	8.075.409	-2.980.967
B.8	- per godimento beni di terzi	239.412	187.285	52.127
B.9	- per il personale:			
B.9.a	- salari e stipendi	3.515.166	3.420.996	94.170
B.9.b	- oneri sociali	1.030.883	1.047.288	-16.405
B.9.c	- trattamento di fine rapporto	269.204	251.010	18.194
B.9.e	- altri costi	288.000	231.763	56.237
B.10	- ammortamenti e svalutazioni			
B.10.a	- ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	274.221	65.695	208.526
B.10.b	- ammortamento delle immobilizzazioni materiali	436.317	350.378	85.939
B.10.d	- svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo	300.000	55.000	245.000
B.11	- variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
B.12	- accantonamenti per rischi	0	0	0
B.13	- altri accantonamenti	0	0	0
B.14	- oneri diversi di gestione	47.962	33.136	14.826
-	<b><u>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)</u></b>	<b><u>11.844.222</u></b>	<b><u>13.882.307</u></b>	<b><u>-2.038.085</u></b>
-	<b><u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</u></b>	<b><u>137.196</u></b>	<b><u>149.600</u></b>	<b><u>-12.404</u></b>
C)	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI:</b>			
C.16.d	- proventi diversi dai precedenti	2.113	4.038	-1.925
	- [di cui da imprese controllate e collegate]			
	- [di cui da imprese controllanti]			
C.17	- interessi e altri oneri finanziari	-59.031	-44.866	-14.165
	- [di cui verso imprese controllanti]	0	0	
-	<b><u>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</u></b>	<b><u>-56.918</u></b>	<b><u>-40.828</u></b>	<b><u>-16.090</u></b>
D)	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV.FINANZIARIE:</b>			
D.18	- rivalutazioni:			
D.18.a	- di partecipazioni	0	937	-937
D.19	- svalutazioni:			
D.19.a	- di partecipazioni	0	0	0
-	<b><u>TOTALE DELLE RETTIFICHE (D)</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>937</u></b>	<b><u>-937</u></b>
-	<b><u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</u></b>	<b><u>80.278</u></b>	<b><u>109.709</u></b>	<b><u>-29.431</u></b>
E.20	- imposte sul reddito dell'esercizio	-52.316	-45.125	-7.191
E.20	- imposte anticipate	0	-28.555	28.555
E.21	<b><u>UTILE DELL'ESERCIZIO</u></b>	<b><u>27.962</u></b>	<b><u>36.029</u></b>	<b><u>-8.067</u></b>

## RENDICONTO FINANZIARIO

	2016	2015
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	27.962	36.029
Imposte sul reddito	52.316	60.000
Interessi passivi/(attivi)	56.918	40.828
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	137.196	136.857
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	269.204	251.010
Ammortamenti delle immobilizzazioni	710.538	416.073
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		-937
Rettifiche di valore di attività e passività fin.di strumenti finanziari derivati che non comp.mov.ione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	979.742	666.146
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.116.938	803.003
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-644.557	-555.132
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	2.960.870	-2.038.445
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-1.183.722	3.197.013
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	7.271	1.251.903
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.433.142	1.755.242
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	961.426	-903.673
Totale variazioni del capitale circolante netto	3.534.430	2.706.908
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	4.651.368	3.509.911
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	-56.918	-40.828
(Imposte sul reddito pagate)	-257.709	-454.961
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	-258.457	-341.405
Altri incassi/(pagamenti)	0	0
Totale altre rettifiche	-573.084	-837.194
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.078.284	2.672.717
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	-944.349	-2.601.559
Disinvestimenti		
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	-186.170	-758.878
Disinvestimenti		
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti	345.594	10.058
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-784.925	-3.350.379
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-200.673	564.677
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento		
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-200.673	564.677
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	3.092.686	-112.985
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.400.743	1.511.711
Assegni		
Danaro e valori in cassa	2.090	4.107
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.402.833	1.515.818
Di cui non liberamente utilizzabili		
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	4.490.787	1.400.743
Assegni		
Danaro e valori in cassa	4.732	2.090
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.495.519	1.402.833
Di cui non liberamente utilizzabili		

## **NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2016**

### **PREMESSA**

Il bilancio chiuso al 31/12/2016 di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio, ad eccezione delle voci per le quali il D.Lgs 139/2015 ha introdotto nuovi criteri di valutazione e non si sono verificati eventi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli artt. 2423 bis, secondo comma e 2423, quinto comma del Codice Civile.

Con riferimento all'applicazione delle regole di transizione in merito alle novità introdotte dal D.Lgs 139/2015 e in parte già declinate nei nuovi principi contabili, non si sono verificati casi di applicazione retroattiva, ai sensi dell'OIC 29. Non si sono verificati fatti eccezionali tali da consentire deroghe agli articoli 2423 e seguenti del C.C.

Ove applicabili sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

### **CRITERI DI REDAZIONE**

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;

includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;

determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;

comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;

considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;

mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente esercizio.

### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

## **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I beni immateriali iscritti a bilancio non prevedono il pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato e pertanto non sono stati iscritti sulla base del criterio del costo ammortizzato.

In particolare, i costi di impianto ed ampliamento derivano dalla capitalizzazione degli oneri riguardanti le fasi di avvio o di accrescimento della capacità operativa e sono ammortizzati in 5 anni.

I diritti di brevetto industriale ed i diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza.

Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

I costi di ricerca capitalizzati in esercizi precedenti all'entrata in vigore del D.Lgs 139/2015, non soddisfacendo i requisiti per la capitalizzazione dei 'costi di sviluppo', sono stati completamente ammortizzati negli anni precedenti e pertanto eliminati dall'attivo dello stato patrimoniale senza effetti rilevati in bilancio.

Costi accessori relativi ai finanziamenti

Nel corso del 2016 non sono stati contratti finanziamenti a medio e lungo termine e non erano iscritti a bilancio costi relativi a finanziamenti precedenti.

Beni con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato

Nel corso del 2016 non sono stati acquistati beni con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato, non erano iscritti a bilancio costi relativi ai finanziamenti precedenti pertanto non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi per i beni acquisiti, la conclusione e la messa in funzione per le opere relative alle infrastrutture per la Rete in Fibra Ottica.

I beni sono iscritti, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna.

Non risultano iscritti a bilancio cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato e non erano iscritti costi relativi a finanziamenti precedenti il 2016.

Non ci sono costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali.

Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Non ci sono immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Qui di seguito sono specificate le aliquote applicate:

Fabbricati: 3%

Impianti e macchinari: 5%-15%

mobili e arredi: 12%

macchine ufficio elettroniche: 20%

Non sono state effettuate rivalutazioni in applicazione di leggi di rivalutazione monetaria.

### **CONTRIBUTI PUBBLICI IN CONTO IMPIANTI E IN CONTO ESERCIZIO**

I contributi in conto impianti erogati dalla Regione Umbria sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

### **PARTECIPAZIONI**

Le partecipazioni precedentemente iscritte in bilancio sono state dismesse a seguito della fusione per incorporazione della partecipata.

### **RIMANENZE**

I lavori in corso su ordinazione, ricorrendo le condizioni di cui all'OIC 23 par da 43 a 46, sono stati valutati adottando il criterio della percentuale di completamento, e pertanto sono stati iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati.

Con riferimento ai criteri di valutazione adottati, si evidenzia inoltre quanto segue:

### **CREDITI**

I crediti sono classificati nell'attivo circolante sulla base dell'origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

Non ci sono crediti iscritti con scadenza contrattuale superiore a 12 mesi pertanto non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti di dubbia esigibilità.

### **Crediti tributari e attività per imposte anticipate**

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

### **Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

### **Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Nei Risconti Passivi sono iscritti ricavi comuni a due o più esercizi e contributi in conto impianti erogati dalla Regione Umbria che sono stati rilevati applicando il metodo indiretto.

### **Fondi per rischi ed oneri**

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

### **Debiti**

I debiti iscritti in bilancio hanno una scadenza inferiore ai 12 mesi pertanto ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti ai fini dell'attualizzazione tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato e pertanto rilevati valore nominale.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

#### Note sulla prima applicazione del D.Lgs 139/2015

I debiti iscritti in bilancio non hanno scadenza superiore a 12 mesi e sono quindi iscritti al loro valore nominale.

#### **Valori in valuta**

Non ci sono attività e le passività monetarie in valuta.

#### **Costi e ricavi**

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

## ■ COMMENTI ALLE VOCI DEL BILANCIO

**STATO PATRIMONIALE**
**ATTIVO PATRIMONIALE**
**B) IMMOBILIZZAZIONI**
**B.I. Immobilizzazioni immateriali**

	Costi di impianto ed ampliament.	Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	150.601	359.181	1.295.482	207.555	3.024.681	5.037.500
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-136.945	-359.181	-719.185	-181.400	-2.848.764	-4.245.475
Svalutazioni						
Valore di bilancio	13.656	0	576.297	26.155	175.917	792.025
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni			199.623	0	0	199.623
Riclassifiche (del valore di bilancio)						0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-127.840	-359.181	-181.649	-5.000	-2.764.862	-3.438.532
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	-4.552		-217.705		-51.964	-274.221
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni	127.840	359.181	168.196	5.000	2.764.862	3.425.079
Totale variazioni	-4.552		-31.535		-51.964	-88.051
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	22.761	0	1.313.456	202.555	259.819	1.798.591
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-13.657	0	-768.694	-176.400	-135.866	-1.094.617
Svalutazioni						
Valore di bilancio	9.104	0	544.762	26.155	123.953	703.974

I costi di impianto ed ampliamento e le altre immobilizzazioni immateriali, di cui si è constatata l'utilità pluriennale sono stati iscritti all'attivo dello stato patrimoniale e sono stati ammortizzati secondo un piano di ammortamento della durata di 5 anni, i diritti di brevetto industriale e di utilizzazione delle opere dell'ingegno si riferiscono alle licenze d'uso software applicativo o di base acquistato a titolo di proprietà e software applicativo acquistato a titolo di licenza d'uso a tempo indeterminato. Tali costi iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale sono ammortizzati sistematicamente,

prevedendo una vita utile di tre anni, data la notevole obsolescenza dei programmi stessi ed in ottemperanza agli indirizzi proposti dai principi contabili dei Ragionieri e Dottori Commercialisti.

Per tutte le immobilizzazioni immateriali gli importi sono stati iscritti al prezzo di costo, rettificato dall'ammortamento diretto, in conformità a quanto stabilito dall'art. 2426 del codice civile.

## B.II Immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altri Beni	Immobilizzazioni in corso ed acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
Costo	1.065.727	7.558.844	0	0	1.879.883	10.504.454
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-566.736	-1.658.143	0	0		-2.224.879
Svalutazioni						
Valore di bilancio	498.991	5.900.701	0	0	1.879.883	8.279.575
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
Incrementi per acquisizioni	18.443	359.207			596.153	973.803
Riclassifiche (del valore di bilancio)		730.911			-730.911	0
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)		-736.893				-736.893
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	-32.525	-403.792				-436.317
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni		707.439				707.439
Totale variazioni	-32.525	656.872			-134.758	508.032
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	1.065.727	7.912.069	0	0	1.745.125	10.741.364
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-599.261	-1.354.496	0	0		-1.953.757
Svalutazioni						
Valore di bilancio	484.909	6.557.573	0	0	1.745.125	8.787.607

Gli importi, iscritti al costo d'acquisto, sono indicati al netto degli ammortamenti calcolati, sulla base di aliquote correlate al periodo economico-tecnico di utilizzo; tali valutazioni recepiscono le disposizioni dell'art. 2426 del codice civile.

Tra i valori delle acquisizioni sono compresi € 33.516 relativi al valore delle immobilizzazioni della Società HIWEB s.r.l.

A seguito del D.L. 223/06, convertito in L. n. 248/2006, la quota su cui è stato calcolato l'ammortamento fiscale dei fabbricati, è stata decurtata del 30% relativamente al valore del terreno. Civilisticamente, nel rispetto dei criteri di valutazione, l'ammortamento è stato calcolato sul valore totale come nei precedenti esercizi.

Poiché la differenza tra l'ammortamento fiscale e l'ammortamento civilistico è pari a € 4.958.

### B.III Immobilizzazioni finanziarie

#### B.III.1b Partecipazioni

	Partecipazioni in imprese controllate	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	345.594	345.594
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
Valore di bilancio	345.594	345.594
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni		
Decrementi per alienazioni	-345.594	- 345.594
Svalutazioni		
Rivalutazioni	0	0
Riclassifiche		
Altre variazioni		
Totale variazioni	- 345.594	- 345.594
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	0	0
Rivalutazioni		
Svalutazioni		
Valore di bilancio	0	0

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie rappresentava la partecipazione che UMBRIA DIGITALE S.c.a r.l. deteneva per la HIWEB s.r.l. A seguito della fusione per incorporazione della stessa in UD deliberata nell'Assemblea straordinaria dei Soci del 18 dicembre 2015 e perfezionata con atto del Notaio Marco Carbonari Rep. 77804 reg. n. 5698 del 14/03/2016 ed iscritto il 25/05/2016 il valore si è azzerato.

La stessa fusione non ha comportato rilevanzze economiche in quanto il valore della partecipazione era valutato al Patrimonio netto.

### C) ATTIVO CIRCOLANTE

#### C.I Rimanenze

Non sono state rilevate rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, presenti in magazzino alla data del 31/12/2016.

#### C.I.3 Lavori in corso su ordinazione

	Lavori in corso su ordinazione	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	915.958	915.958
Variazione nell'esercizio	644.557	644.557
Valore di fine esercizio	1.560.515	1.560.515

I lavori in corso su ordinazione comprendono commesse a medio - lungo termine e sono valutati sulla base dei corrispettivi pattuiti e maturati con ragionevole certezza secondo il metodo dello stato di avanzamento.

Le eventuali perdite su commesse stimate con ragionevole approssimazione sono interamente addebitate a Conto Economico nell'esercizio in cui le stesse divengono note.

## C.II Crediti

	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese controllate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso imprese collegate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso imprese controllanti iscritte nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	1.739.909	19.275	0	6.195.378	1.183.836	68.373	385.064	9.591.835
Variazione nell'esercizio	88.301	-19.275	0	-3.029.896	-781.609	0	-103.109	-3.845.044
Valore di fine esercizio	1.828.210	0	0	3.165.482	402.227	68.373	281.955	5.746.247
Quota scadente oltre 5 anni								

### C.II.1 Crediti verso clienti

I crediti verso clienti sono di natura esclusivamente commerciale e comprendono gli importi fatturati al 31 Dicembre 2016 e quelli in via di fatturazione alla stessa data. Tutti i crediti sono riferiti a clienti aventi sede legale nel territorio nazionale, gli stessi sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo che complessivamente corrisponde alla differenza del valore nominale dei singoli crediti, quale risulta dalle scritture contabili, pari a € 1.749.851 per fatture emesse, per € 170.305,74 per fatture da emettere per servizi resi, per € 208.054 per fatture da emettere ai soci per contributi in c/esercizio non versati e il fondo Svalutazione crediti pari a € 300.000.

Il Fondo Svalutazione crediti ha subito nel corso dell'esercizio un totale utilizzo di € 467.294 a fronte di chiusura di crediti non più esigibili.

In parte dovuti all'ordinanza del Tribunale ordinario di Perugia a seguito del procedimento sommario ex art.702-bis c.p.c. richiesto dalla allora Webred S.p.A. a tutela di crediti vs/le Aziende Ospedaliere e Sanitarie della Regione Umbria. Tali crediti sono relativi all'incremento ISTAT per l'anno 2013 e 2014 applicato ai canoni di servizio previsti nell'originario contratto SII contestato dalle Aziende per un totale di 236.414,96 + iva ad esigibilità differita.

L'ordinanza definiva il rigetto della domanda formulata dalla Webred S.p.a. con compensazione delle spese.

Il residuo utilizzo scaturisce dalla riconciliazione dei saldi contabili ai sensi dell'art. 11 comma 6 del D.Lgs n° 118 del 23/06/2011 che relativamente ad alcune poste sono sorte delle oggettive criticità per sopravvenute esigenze normative e strategiche dovute all'entrata in vigore dello stesso D.Lgs n° 118/2011 che ha avuto risvolti funzionali rispetto alle attività contrattualizzate (convenzione repertorio 5961 del 24/1/2014).

Valutando che l'importo rappresenta il 4% circa del monte crediti complessivo al 31/12/2015 e trova copertura nel Fondo svalutazione crediti accantonato al 31/12/2015 si è proceduto alla regolarizzazione contabile con emissione di note di credito.

Rispetto al totale utilizzo del Fondo stesso e all'esistenza di crediti in sofferenza l'accantonamento dell'esercizio risulta essere pari a € 300.000 e rappresenta la copertura dei rischi sui crediti esistenti.

#### C.II.4 Crediti verso Società controllanti

Al 31 Dicembre 2016 il credito nei confronti della Regione Umbria è composto da € 1.673.651 per fatture emesse e per € 1.491.831,26 per fatture da emettere. Di seguito viene riportato l'elenco delle poste che concorrono alla determinazione dell'importo delle fatture da emettere.

CONTRIBUTO/ PRESTAZIONI DI SERVIZI *	IMPORTO FATTURA (imponibile)/ CONTRIBUTO	DESCRIZIONE (più dettagliata possibile)	NUMERO ATTO REGIONALE DI IMPEGNO OBBLIGAZIONE GIURIDICA (ammissione a contributo o finanziamento/con venzione ....)	DATA ATTO	SERVIZIO/DIRIGENTE/FUNZIONARIO REGIONALE DI RIFERIMENTO
prestazione di servizi	2.701,74	GESTIONE SENDER	DGR 993/2016	06/09/2016	Dott.ssa Paolini
prestazione di servizi	6.403,56	GESTIONE SIUL	DGR 993/2016	06/09/2016	Dott.ssa Paolini
prestazione di servizi	175.270,41	Contratto di servizio per i servizi ICT. Attività di gestione ambito SIER. D.G.R. 993 del 06/09/2016. Mese di novembre 2016	DGR 993/2016	06/09/2016	Arch. Ciarapica Ambra
prestazione di servizi	387.899,37	Contratto di servizio per i servizi ICT. Attività di gestione ambito SISR. D.G.R. 993 del 06/09/2016. Mese di novembre 2016. Codice CUP I69J16000200002.	DGR 993/2016	06/09/2016	Arch. Ciarapica Ambra
prestazione di servizi	29.392,20	Contratto di servizio per i servizi ICT. Attività di gestione ambito CN. D.G.R. 993 del 06/09/2016. Mese di novembre 2016	DGR 993/2016	06/09/2016	Arch. Ciarapica Ambra
prestazione di servizi	70.329,40	ANAGRAFE REGIONALE SANITA'	DD 9416	06/12/2013	Dott.ssa Casucci Paola
prestazione di servizi	10.575,21	RETE REGIONALE DIABETOLOGIA			Dott.ssa Casucci Paola
prestazione di servizi	44.501,20	SPESA FARMACEUTICA EVOLUZIONE SAR	DD 9754	12/12/2013	Dott.ssa Casucci Paola
prestazione di servizi	73.893,12	DEMATERIALIZZAZIONE RICETTE SSN	DD 10319	20/12/2013	Dott.ssa Casucci Paola
prestazione di servizi	53.681,40	ATTUAZIONE Dlgs.118/2011	DD 9153	10/11/2014	Dott. Carloni
prestazione di servizi	33.118,68	SISO ATLANTE	DD 111331	31/12/2014	Dott.ssa Casucci Paola
prestazione di servizi	19.625,57	REGISTRO FATTURE PASSIVE	DD 8888	31/10/2014	Dott. Carloni
prestazione di servizi	35.124,98	ADWEB SAP ex commessa 10065.1	DD 9808	13/12/2013	
prestazione di servizi	24.199,65	SISO 2015	DD 10679	31/12/2015	Dott.ssa Casucci Paola
prestazione di servizi	5.131,00	ECM 2016 ID 1201	DD 5986	04/07/2016	Dott.ssa Trani
prestazione di servizi	17.797,57	MOBILITA' VENATORIA	DD 13295	22/12/2016	Dott. Cerquiglini Angelo
prestazione di servizi	16.210,00	INFORMATIZZAZIONE LEGGE 104 ID 1232	DD 13661	29/12/2016	Dott.ssa Casucci Paola
prestazione di servizi	39.408,60	BANDI 2016 I' FASE ID 1245	DD 13283	22/12/2016	Dott. Cerquiglini Angelo
prestazione di servizi	14.533,14	ADEGUAMEN.AMM.NE TRASPARENTE DL 97/2016	DD 12801	15/12/2016	
prestazione di servizi	48.144,00	COMUNE DI MILANO			Dott. Paggetti Stefano
prestazione di servizi	60.200,00	CASTASTO	DD 11227	30/12/2014	Dott. Antonielli
	31.371,54	P.S.R. dell'Umbria 2007-13. Misura 3.2.1 azione b) tipologia b2) - Banda Larga.Lavori di completamento.Appendice di cui alla DGR n. 1527/2011	DD 8943	30/11/2015	Dott. Grohmann
	9.139,47	SOFTWARE PER CONSULTAZIONI PUBBLICITÀ DD10759	DD 10759	31/12/2015	Dott. Paggetti Stefano
	283.179,45	APPARATI PER ATTIVAZIONE RERU DD 10774	DD 10774	31/12/2015	Dott. Antonielli
	<b>1.491.831,26</b>				

#### C.II.4.bis Crediti tributari

- € 11.411 per imposta IRES richiesta a rimborso per mancata deduzione dell'IRAP relativa al costo del personale per gli anni 2007, 2008 ai sensi dell'art. 2, comma 1-quater, decreto legge 6 dicembre 2011, n. 201. L'istanza è stata presentata in data 1° Febbraio 2013.
- € 65.251 per credito IRAP dovuto ai maggiori versamenti in acconto nel corso degli anni precedenti.
- € 316.730 per credito IVA scaturito dalla Dichiarazione IVA 2017 e relativa all'anno 2016;
- € 8.835 per credito IRES dovuto ai maggiori versamenti degli anni precedenti.

#### C.II.4.ter Crediti per imposte anticipate

I crediti per Imposte anticipate sono costituiti:

- € 6.556 residuo accantonamento per "F.do rischi Ministero del Lavoro"
- € 61.817 come imposta IRES per perdite pregresse da recuperare. Tale credito nel 2015 è stato adeguato alla nuova aliquota IRES del 24%.

#### C.II.5 Crediti verso altri

Le principali voci che compongono detto importo sono riferite a:

- depositi cauzionali effettuati presso le banche a garanzia di contratti stipulati a € 31.808
- Servizi da ricevere da fornitori per l'anno 2017 e fatturati nel 2016 pari a € 5.336
- Note di credito da ricevere da fornitori per € 11.696
- Contributi in c/esercizio non ancora rendicontati dovuti per costi sostenuti nell'anno 2016 per € 75.639
- Rimborso del Comune di Umbertide per personale che ricopre cariche pubbliche € 108.469
- Altri crediti diversi per € 49.007

	Totale	1
<b>Crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica</b>		
Area geografica		Italia
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.828.210	1.828.210
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	0	0
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	3.165.482	3.165.482
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	402.227	402.227
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	68.373	68.373
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	281.955	281.955
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>5.746.247</b>	<b>5.746.247</b>

#### C.IV Disponibilità liquide

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	1.400.743	2.090	1.402.833
Variazione nell'esercizio	3.090.044	2.642	3.092.686
Valore di fine esercizio	4.490.787	4.732	4.495.519

Rappresentano la consistenza del denaro in cassa alla data del 31/12/2016 per € 4.732 e per disponibilità su c/c bancario per € 4.490.787.

La quasi totalità della disponibilità su c/c bancari è dovuta ad incassi di servizi erogati da UD dal mese di Giugno al mese di Novembre 2016 ed incassati il 30 Dicembre 2016.

## D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	318	148.057	148.375
Variazione nell'esercizio	-296	-6.975	-7.271
Valore di fine esercizio	22	141.082	141.104

La voce comprende:

- Ratei attivi per € 22.
- Risconti attivi per progetti non conclusi € 124.150
- Risconti attivi su costi di servizi di competenze dell'esercizio successivo per € 16.932.

Non vi sono ratei o risconti attivi di durata superiore a 5 anni.

## PASSIVO DELLO STATO PATRIMONIALE

### B) - Fondi per rischi ed oneri

Tale voce comprende gli stanziamenti atti a fronteggiare costi ed oneri di esistenza certa o probabile e non correlati a specifiche voci dell'attivo, dei quali alla data di chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

### C) - Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

L'importo iscritto in tale voce di bilancio rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigente al netto degli acconti erogati e dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata ai sensi dell'art.2120 c.c. successivamente al 1° gennaio 2001, così come previsto dall'art.11, comma 4 del D.Lgs. n° 47/2000. Si segnala che, per effetto della Legge 27 dicembre 2006, n. 296 ("Legge Finanziaria 2007"), la riforma della previdenza complementare (D.Lgs. del 5 Dicembre 2005, n.252), inizialmente prevista per il 2008, è stata anticipata con decorrenza dal 1° gennaio 2007. Le principali novità della riforma risiedono nella libertà di scelta del lavoratore in merito alla destinazione del proprio TFR.

Per effetto della riforma il TFR maturato dopo il 1° gennaio 2007, destinato all'Istituto Nazionale Previdenza Sociale o ai fondi di previdenza complementare assume natura di debito nei confronti dei rispettivi Istituti previdenziali e, pertanto, è classificato nell'ambito dei debiti correnti.

### D) - Debiti

I debiti sono iscritti al loro valore nominale.

I debiti sono tutti espressi in moneta di conto e quindi non soggetti a rischi di cambio.

### E) - Ratei e risconti passivi

I ratei ed i risconti sono stati calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi in ragione d'esercizio.

**A) PATRIMONIO NETTO**

	Capitale	Riserva legale	Riserve statutarie	Altre riserve			Perdite e pregresse	Utile di esercizio	Totale patrimonio netto
				Riserva non distribuibile da rivalutazioni e delle partecipazioni	Riserva da avanzo di fusione	Totale altre riserve			
Valore di inizio esercizio	4.000.000	3.596	42.671	165.804	416.724	582.528	-2.090	36.029	4.662.734
<b>Destinazione del risultato dell'esercizio precedente</b>		1.755	31.247	937			2.090		
Attribuzione di dividendi									
Altre destinazioni									
<b>Altre variazioni</b>									
Incrementi									
Decrementi									0
Riclassifiche			166.741	-166.741					
Risultato d'esercizio								27.962	27.962
Valore di fine esercizio	4.000.000	5.351	240.659	0	416.724	416.724	0		4.690.696

Il Capitale Sociale post fusione sottoscritto ed interamente versato al 31/12/2016 ammonta a € 4.000.000 ed è costituito da n.400.000 quote del valore nominale di € 0,01 cadauna.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	4.000.000					
Riserva da sovrapprezzo delle azioni						
Riserve di rivalutazione						
Riserva legale	5.351	utili	B	5.351		
Riserve statutarie	240.659	utili	A-B-C	240.659		
Riserva per azioni proprie in portafoglio						
<b>Altre riserve</b>						
Riserva straordinaria o facoltativa						
Riserva per acquisto azioni proprie						
Riserva da deroghe ex art. 2423 Cod. Civ						
Riserva azioni o quote della società controllante						
Riserva non distribuibile da rivalutazione delle partecipazioni						
Riserva per utili su cambi						
Varie altre riserve	416.724	utili	A-B-C	416.724		
Totale altre riserve	416.724					
Utili (perdite) portati a nuovo						
Totale	4.662.734			662.734		
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						

Ai sensi dell'art. 2427 n. 4 e n. 7-bis c.c. nel prospetto si da informativa circa i termini di formazione e utilizzazione e distribuibilità delle voci di patrimonio netto.

Nessuna delle voci del Patrimonio Netto ha subito variazioni per copertura perdite, aumento di capitale, distribuzione o per altre ragioni negli esercizi 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011,2012 e 2013.

## B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio			23.840	23.840
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Accantonamento nell'esercizio				
Utilizzo nell'esercizio				
Altre variazioni				
Totale variazioni				
Valore di fine esercizio			23.840	23.840

L'importo è costituito da:

- Fondo per rischi Ministero del Lavoro per € 23.840. L'importo rappresenta il residuo debito per le spese di giustizia prenotate a debito e le spese processuali con gli accessori di legge che dovranno essere richieste dall'Avvocatura Generale dello Stato a seguito della sentenza definitiva del Tribunale di Roma n. 855/2010 pubblicata il 15/01/2010 verso la Webred S.p.A. Il residuo importo accantonato copre per intero la passività stimata dal legale stesso.

### C) F.DO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.209.696
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	19.236
Utilizzo nell'esercizio	-83.142
Altre variazioni	74.653
Totale variazioni	10.747
Valore di fine esercizio	1.220.443

Il Fondo T.F.R. al 31 Dicembre 2016 è stato iscritto ai sensi dell'art. art. 2120 c.c. e legge 297 del 29 maggio 1992. Lo stesso copre tutte le spettanze maturate a questo titolo dal personale dipendente al 31.12.2015 tenuto conto delle retribuzioni, dell'anzianità di servizio dei singoli dipendenti e dei diritti dagli stessi acquisiti a tale data, nel rispetto della normativa vigente in materia.

L'importo dell'accantonamento si riferisce alla rivalutazione della quota accantonata in azienda e risultante al 31/12/2014, mentre la quota maturata nell'esercizio è stata versata per intero ai Fondi pensione stabiliti dalla legge 27 Dicembre 2006, n. 296 articolo 1, commi 755 e seguenti.

### D) DEBITI

	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti	
Valore di inizio esercizio	700.740	4.593.647	172.959	307.622	0	589.089	158.019	671.494	7.193.570	
Variazione nell'esercizio	-200.673	-883.067	6.967	-307.622	0	-205.393	98.831	-22.123	-1.513.080	
Valore di fine esercizio	500.067	3.710.580	179.926	0	0	0	383.696	256.850	649.371	5.680.490
Di cui di durata superiore a 5 anni										

#### D.3 Debiti verso banche

L'importo dei debiti è per la sua totalità a breve termine verso le banche per utilizzo d'affidamenti sui conti correnti bancari.

#### D.7 Debiti verso fornitori

I debiti sono iscritti per importi corrispondenti al loro valore nominale e sono relativi per € 3.710.580 a soggetti residenti sul territorio nazionale; i debiti verso fornitori per € 2.477.510 si riferiscono a fatture ricevute e per € 1.233.070 a fatture da ricevere.

#### D.11 Debiti Tributari

I debiti sono composti da IRPEF per € 211.478, IVA per 172.218.

Il debito "IVA" si riferisce all'imposta addebitata in fatture ad esigibilità differita non incassata.

Tutti i debiti tributari hanno scadenza entro l'esercizio successivo.

#### D.12 Debiti v/ istituti di prev. e sicurezza

Tutti i debiti sono da imputare a contributi previdenziali su stipendi ed hanno scadenza entro l'esercizio successivo.

#### D.14 Altri debiti

Si riferiscono a debiti verso dipendenti per stipendi e ferie da liquidare per € 517.006 ed altri debiti diversi per € 132.365.

	Totale			
<b>Debiti per area geografica</b>				
Area geografica		ITALIA	IRLANDA	REP.S.MARINO
Obbligazioni				
Obbligazioni convertibili				
Debiti verso soci per finanziamenti				
Debiti verso banche	500.067	500.067		
Debiti verso altri finanziatori				
Acconti	179.926	179.926		
Debiti verso fornitori	3.710.580	3.710.580	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito				
Debiti verso imprese controllate	0	0		
Debiti verso imprese collegate				
Debiti verso imprese controllanti				
Debiti tributari	383.696	383.696		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	256.850	256.850		
Altri debiti	649.371	649.371		
<b>Debiti</b>	<b>5.680.490</b>	<b>5.680.490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

	Debiti verso banche	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti verso imprese controllate	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Totale debiti
<b>Debiti assistiti da garanzie reali</b>								
Debiti assistiti da ipoteche								
Debiti assistiti da pegni								
Debiti assistiti da privilegi speciali								
Totale debiti assistiti da garanzie reali								
Debiti non assistiti da garanzie reali	500.067	179.926	3.710.580		383.696	256.850	649.371	5.680.490
<b>Totale</b>	<b>500.067</b>	<b>179.926</b>	<b>3.710.580</b>		<b>383.696</b>	<b>259.850</b>	<b>649.371</b>	<b>5.680.490</b>

Nessun debito è assistito da garanzie reali

### E) Ratei e risconti passivi

	Ratei passivi	Risconti passivi c/contributi	Altri risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	17.912	8.341.963	26.480	8.386.355
Variazione nell'esercizio	-11.789	1.426.981	17.950	1.764.267
Valore di fine esercizio	6.123	9.768.944	44.430	9.819.497

I ratei passivi si riferiscono a interessi passivi che alla data del 31/12/2016 non erano stati ancora addebitati o pagati. I Risconti passivi c/contributi rappresentano la quota di contributi in c/capitale la cui competenza economica sarà imputata in esercizi futuri.

Gli altri risconti passivi sono relativi a quote per IRU fatturate ma di competenza di esercizi successivi.

### Impegni, garanzie e passività potenziali

A seguito dell'applicazione del Decreto legislativo 139 del 18/08/2015, che ha recepito la Direttiva Comunitaria 34/2013/UE in materia di bilancio di esercizio, i conti d'ordine non sono più esposti in calce allo Stato Patrimoniale.

Si evidenzia pertanto che gli impegni assunti e garanzie prestate sono rappresentati da fidejussioni bancarie e assicurative su convenzioni e contratti per fornitura di servizi pari € 288.340.

### CONTO ECONOMICO

#### Riconoscimento dei costi e dei ricavi

I costi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

I ricavi di vendita sono accreditati al conto economico con i seguenti criteri:

- per le cessioni di beni al momento del passaggio di proprietà, che generalmente coincide con la spedizione o consegna;
- per i servizi al momento dell'avvenuta esecuzione della prestazione;
- per i proventi di natura finanziaria in base al principio delle competenze temporale.

I contributi in conto esercizio sono accreditati al conto economico nel rispetto della competenza temporale. I contributi in conto capitale erogati, accertati in via definitiva, sono recepiti in base al criterio della competenza e sono iscritti a conto economico in quote annuali, tenuto conto del periodo di ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.

### Imposte correnti, differite ed anticipate

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri d'imposta da assolvere in applicazione alla vigente normativa fiscale. Il debito per imposte correnti è esposto nella voce Debiti Tributarî al netto degli acconti versati.

Le imposte anticipate sono iscritte in bilancio, nella voce C.II.4 ter dell'attivo patrimoniale, poiché esistono ragionevoli probabilità di recupero attraverso imponibili fiscali futuri.

## A) VALORE DELLA PRODUZIONE

### A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2016
Regione dell'Umbria	9.164.859
Comuni, Comunità Montane, Enti vari e privati	1.183.138
<b>TOTALE</b>	<b>10.347.997</b>

	Totale	1
<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica</b>		
Area geografica		Italia
Valore esercizio corrente	10.347.997	10.347.997

### A.3 Var. dei lavori in corso su ordinazione

	2016
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	556.007

La variazione dei ricavi dei lavori in corso su ordinazione si riferisce alla differenza tra il valore imputato al 31/12/2015 e il valore rilevato al 31/12/2016.

### A.4 Incrementi di immobilizzazione per lavori interni

	2015
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	46.224

### A.5 Altri ricavi e proventi

	2016
Altri ricavi e proventi	1.031.190

Gli altri ricavi sono costituiti da:

- Rimborso personale per cariche pubbliche per € 72.931;
- Altri ricavi per 46.966;
- Atri e ricavi di natura straordinaria 20.611
- Contributi in c/esercizio per € 312.697;
- Contributi in c/capitale per 577.985.

## B) Costi della Produzione

### B.6 Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

	2016
Materie prime, sussidiarie consumo	348.615

Tale voce si compone dei costi sostenuti per l'acquisizione di apparecchiature e di altri beni destinati sia alla rivendita che ai consumi interni necessari per la gestione aziendale.

### B.7 Per servizi

	2016
Spese per il personale	102.040
Prestazioni professionali ed esternalizzazioni	1.299.640
Assicurazioni	18.501
Spese varie di gestione	632.734
Costi per manutenzione hardware e software	1.860.283
Spese telefoniche e di collegamento	441.956
Spese per il personale distaccato	48.037
Spese lavoro interinale	577.893
Realizzazione infrastrutture	0
Competenze amministratori	48.600
Compenso a sindaci revisori	33.698
Compenso per revisione bilancio	31.060
<b>TOTALE</b>	<b>5.094.442</b>

### B.8 Per godimento beni di terzi

	2016
Noleggio sistema ed hardware	4.670
Noleggio autovetture	8.763
Fitto locali	225.979
<b>TOTALE</b>	<b>239.412</b>

### B.9 Per il personale

	2016
Salari e stipendi	3.515.166
Oneri sociali	1.030.883
Trattamento fine rapporto	269.204
Altri costi	288.000
<b>TOTALE</b>	<b>5.342.665</b>

**B.10 Ammortamenti e svalutazioni**

	2016
Ammortamento delle imm.ni immateriali	274.221
Ammortamento delle imm.ni materiali	436.317
Svalutazione crediti dell'attivo	300.000
<b>TOTALE</b>	<b>1.010.538</b>

Per i costi di ammortamento e svalutazione si rimanda a quanto esposto per le voci dell'attivo patrimoniale relative alle immobilizzazioni e ai crediti dell'attivo circolante.

**B.14 Oneri diversi di gestione**

	2016
Oneri diversi di gestione	47.962

Sono rappresentate in questa voce i costi relativi a libri, abbonamenti di riviste, quote associative di competenza, ed altri costi di natura straordinaria dell'esercizio.

**C) Proventi e (oneri) finanziari**

	2016
Interessi attivi	2.113
Interessi passivi a banche	-59.031
<b>TOTALE</b>	<b>-56.918</b>

Gli interessi attivi si riferiscono a interessi bancari.

Gli interessi passivi a banche si riferiscono a debiti a breve termine.

	Debiti verso banche	Altri	Totale
Interessi e altri oneri finanziari	-59.031	0	-59.031

**E.22 Imposte sul reddito d'esercizio**

	2016
Erario c/IRAP	60.000
Imposte di anni precedenti	-7.684
<b>TOTALE</b>	<b>52.316</b>

La voce è composta da imposte correnti.

Riconciliazione tra le aliquote ordinarie ed aliquote effettive

**Effetto % per le variazioni in aumento e diminuzione**
**Esercizio 2016**
**IRAP**

Aliquota ordinaria	3,90%
<b>Aliquota effettiva</b>	<b>0,96%</b>

**IRES**

Aliquota ordinaria	27,5%
Effetto variazioni in aumento e in diminuzione	
Costi deducibili	23,17%
Accantonamenti	-133,82%
Ammortamenti	4,88%
Svalutaz.e rivalutazioni	-7,56%
<b>Aliquota effettiva</b>	<b>-8,53%</b>

**E.22 Imposte anticipate**

	Importo
<b>A) Differenze temporanee</b>	
Totale differenze temporanee deducibili	114.344
Totale differenze temporanee imponibili	
Differenze temporanee nette	114.344
<b>B) Effetti fiscali</b>	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	-68.373
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	0
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	- 68.373

	Totale	1	2
<b>Differenze temporanee deducibili</b>			
Descrizione		Perdita fiscale 2010	Perdita istanza rimborso IRAP
Importo	114.344	100.664	13.680

Nell'esercizio 2016 non sono state imputate imposte anticipate in quanto il risultato fiscale a fine IRES è risultato negativo.

**Informativa sul personale**

	Dirigenti	Quadri	Impiegati	Operai	Altri dipendenti	Totale Dipendenti
Numero medio	2	6	78			86

**Compensi Amministratori e sindaci**

	Compensi a amministratori	Compensi a sindaci	Totale compensi a amministratori e sindaci
Valore	48.600	33.698	82.298

### **Informativa sull'attività di direzione e coordinamento**

Non si ritiene applicabile alla Società la normativa di cui agli artt. 2497 "Direzione e coordinamento di società" e ss. c.c., volta a disciplinare la trasparenza nell'esercizio di attività di direzione e coordinamento di imprese di mercato, mancando completamente nella fattispecie la gestione e la finalità imprenditoriale e di mercato della società.

Si rimanda alle ulteriori indicazioni fornite nell'ambito della Relazione sulla Gestione, con riferimento allo stesso oggetto.

### **OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE ED ACCORDI FUORI BILANCIO**

#### **ART. 2427 C.C. 22 bis e 22 ter**

Non si rilevano operazioni da segnalare ai sensi dei sopra citati punti.

### **Signori Soci,**

attestiamo che il bilancio di esercizio, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziario della Società ed il risultato economico dell'esercizio.

Riteniamo di averVi illustrato con sufficiente chiarezza l'andamento della gestione e, pertanto, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2015, redatto secondo le disposizioni di legge vigenti, che evidenzia un utile di esercizio pari a € 27.962 e che Vi proponiamo di destinare nel modo seguente:

- a riserva legale (ex art. 2430 c.c.) € 1.398
- a riserva statutaria per € 26.564 .

Firmato da  
L'AMMINISTRATORE UNICO  
(Stefano Bigaroni)



**SVILUPPUMBRIA**  
*SOCIETA' REGIONALE PER LO  
SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA*

# **BILANCIO DI ESERCIZIO 2016**

**Perugia - Via Don Bosco,11**



<b>RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI SULLA GESTIONE</b>	<b>pag. 5</b>
<b>BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2016 E NOTA INTEGRATIVA</b>	<b>pag. 25</b>
<b>RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE</b>	<b>pag. 67</b>
<b>RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE</b>	<b>pag. 73</b>



---

**RELAZIONE DEGLI AMMINISTRATORI SULLA GESTIONE**

---



## **Relazione degli Amministratori sulla gestione dell'esercizio 2016**

Signori Azionisti,

Il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2016 è stato redatto coerentemente a quanto previsto dal D.Lgs. n.139/2015 che ha recepito nell'ordinamento italiano la Direttiva Europea n. 34/2013. L'approvazione è stata rinviata oltre il termine di 120 giorni, così come previsto dall'art. 15 dello statuto, al fine di tener conto delle risultanze dei bilanci di esercizio delle società partecipate.

Nella nota integrativa sono illustrate le notizie sui criteri di formazione e sulla lettura dei dati del bilancio 2016, mentre con la presente relazione sottoponiamo alla vostra valutazione notizie e dati sull'andamento della gestione, sulla situazione complessiva e sulle prospettive della Società.

Il bilancio di esercizio 2016 evidenzia un utile ante imposte di 319.620 Euro e un utile netto di 261.920 Euro.

Per il terzo esercizio consecutivo l'Agenzia presenta un significativo utile che si discosta positivamente dal preconsuntivo 2016.

Il percorso di profondo risanamento intrapreso a partire dalla seconda metà del 2013 è da intendersi ormai completato, in considerazione del fatto che gli utili cumulati 2014, 2015, 2016 ristorano totalmente la perdita registrata nell'esercizio 2013.

Nell'anno 2017 Sviluppumbria avrà come obiettivo un sostanziale equilibrio economico consono ad un'agenzia ormai a condizioni fisiologiche di funzionamento.

Nel corso del 2016 la Società ha portato avanti il piano di riorganizzazione e razionalizzazione delle partecipate attraverso un duplice percorso: l'acquisizione del Centro Estero dell'Umbria e una drastica riduzione del numero delle società partecipate determinando la diminuzione/messa in liquidazione di ben 15 società.

Si segnalano positivamente alcuni fatti di particolare rilievo. In primo luogo il trend degli indicatori economici, patrimoniali e finanziari evidenzia la crescente solidità e redditività dell'Agenzia. Importante appare l'ulteriore significativa flessione dell'incidenza dei costi esterni sul valore della produzione. L'attenta gestione della liquidità ha comportato una contrazione degli oneri finanziari aggiuntiva rispetto al precedente esercizio. Si evidenzia, inoltre, una diminuzione del costo del personale.

Nel 2016, anno di transizione, si sono evidenziati due importanti fenomeni. A fronte di un significativo incremento nell'affidamento di attività in particolare nell'ambito del POR FESR 2014-2020 si è registrato un fisiologico slittamento dei tempi di sottoscrizione delle relative convenzioni, determinando una lieve contrazione delle componenti positive di reddito rispetto alle previsioni.

Questi rilevanti risultati consentono finalmente di poter avviare un percorso di “investimento su se stessi” per rendere l’Agenzia sempre più all’altezza del ruolo attribuitole, contestualmente al proseguimento dell’opera di contenimento dei costi e di riorganizzazione operativa che tanti risultati ha conseguito in questo ultimo triennio. Le azioni di miglioramento investiranno in modo particolare tre aree: un articolato piano di formazione delle risorse umane; l’ammodernamento della infrastruttura informatica in direzione di un crescente percorso di digitalizzazione; l’avvio di un piano triennale di adeguamento funzionale delle sedi dell’Agenzia.

La relazione degli Amministratori si caratterizza quest’anno per alcuni elementi di novità nella sua struttura espositiva. In particolare è stata introdotta una prima sezione che in maniera più sistematica e completa individua le attività che vengono svolte a valere sul fondo programma. La seconda sezione espone, come di consueto, le attività svolte a valere sulle altre fonti di finanziamento.

Con riferimento ai rapporti economici e patrimoniali con la Regione Umbria (controllante) e con le altre partecipazioni si rinvia a quanto ampiamente dettagliato in nota integrativa.

L’analisi della situazione della società, dell’andamento e del risultato della gestione è stata elaborata attraverso l’utilizzo di specifici indicatori finanziari e non finanziari secondo quanto previsto dall’art. 2428 del Codice Civile ritenendo opportuno per maggiore chiarezza d’informazione effettuare un’analisi comparativa triennale (2014-2016).

A tal fine, nei prospetti che seguono, lo stato patrimoniale è stato riclassificato secondo una logica finanziaria, distinguendo le attività in funzione della loro liquidità mentre le passività in relazione ai vincoli di scadenza e rimborso.

STATO PATRIMONIALE - RICLASSIFICAZIONE FINANZIARIA

<b>ATTIVO</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>
Liquidità immediate	1.458.245	6,97%	2.208.862	9,36%	4.415.275	16,74%
Liquidità differite	3.662.247	17,51%	3.419.911	14,50%	4.239.630	16,07%
Disponibilità	2.220.876	10,62%	7.492.905	31,76%	7.139.340	27,06%
<b>Totale Attività Correnti</b>	<b>7.341.368</b>	<b>35,09%</b>	<b>13.121.678</b>	<b>55,62%</b>	<b>15.794.245</b>	<b>59,87%</b>
Immobilizzazioni Immateriali	93.586	0,45%	90.791	0,38%	96.753	0,37%
Immobilizzazioni Materiali	10.558.924	50,48%	7.282.542	30,87%	7.581.596	28,74%
Immobilizzazioni Finanziarie	2.925.210	13,98%	3.094.581	13,12%	2.907.378	11,02%
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>13.577.720</b>	<b>64,91%</b>	<b>10.467.914</b>	<b>44,38%</b>	<b>10.585.727</b>	<b>40,13%</b>
<b>Totale Attivo</b>	<b>20.919.088</b>	<b>100,00%</b>	<b>23.589.592</b>	<b>100,00%</b>	<b>26.379.972</b>	<b>100,00%</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>2016</b>	<b>%</b>	<b>2015</b>	<b>%</b>	<b>2014</b>	<b>%</b>
Banche	559.481	2,67%	559.481	2,37%	557.141	2,11%
Fornitori	867.088	4,14%	987.900	4,19%	2.348.083	8,90%
Altri debiti a breve termine	1.977.160	9,45%	3.117.519	13,22%	2.597.211	9,85%
<b>Totale Passività Correnti</b>	<b>3.403.729</b>	<b>16,27%</b>	<b>4.664.900</b>	<b>19,78%</b>	<b>5.502.435</b>	<b>20,86%</b>
Debiti a medio e lungo termine	8.147.508	38,95%	8.792.671	37,27%	9.729.554	36,88%
Apporti ai sensi di LL.RR.	3.715.412	17,76%	4.745.419	20,12%	6.035.889	22,88%
Patrimonio Netto	5.652.439	27,02%	5.386.602	22,83%	5.112.094	19,38%
<b>Totale Passività a m/l Termine</b>	<b>17.515.359</b>	<b>83,73%</b>	<b>18.924.692</b>	<b>80,22%</b>	<b>20.877.537</b>	<b>79,14%</b>
<b>Totale Passivo</b>	<b>20.919.088</b>	<b>100,00%</b>	<b>23.589.592</b>	<b>100,00%</b>	<b>26.379.972</b>	<b>100,00%</b>

Il conto economico è stato riclassificato secondo lo schema a valore aggiunto che consente di evidenziare il valore generato dall'azienda e la sua distribuzione sotto forma di remunerazione dei fattori della produzione.

CONTO ECONOMICO	2016	%	2015	%	2014	%
Valore della Produzione	6.658.763	100,00%	8.057.035	100,00%	9.987.382	100,00%
Costi esterni di produzione	1.414.298	21,24%	2.530.188	31,40%	3.971.879	39,77%
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>5.244.465</b>	<b>78,76%</b>	<b>5.526.847</b>	<b>68,60%</b>	<b>6.015.503</b>	<b>60,23%</b>
Costo del lavoro	4.409.376	66,22%	4.513.108	56,01%	4.465.877	44,72%
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>835.089</b>	<b>12,54%</b>	<b>1.013.739</b>	<b>12,58%</b>	<b>1.549.626</b>	<b>15,52%</b>
Ammortamenti e accantonamenti	412.613	6,20%	508.687	6,31%	1.009.520	10,11%
<b>Reddito Operativo</b>	<b>422.476</b>	<b>6,34%</b>	<b>505.052</b>	<b>6,27%</b>	<b>540.106</b>	<b>5,41%</b>
Totale proventi e oneri finanziari	- 102.856	-1,54%	- 141.982	-1,76%	- 186.048	-1,86%
<b>Reddito Ante Imposte</b>	<b>319.620</b>	<b>4,80%</b>	<b>363.070</b>	<b>4,51%</b>	<b>354.058</b>	<b>3,55%</b>
Imposte	57.700	0,87%	93.343	1,16%	168.612	1,69%
<b>Reddito Netto</b>	<b>261.920</b>	<b>3,93%</b>	<b>269.727</b>	<b>3,35%</b>	<b>185.446</b>	<b>1,86%</b>

Si rileva una contenuta riduzione del valore aggiunto di circa il 5% rispetto all'esercizio precedente derivante dalla diminuzione dei proventi caratteristici. Si riscontra altresì un consolidamento del processo di contrazione dei costi esterni passati dal 31,40% del 2015 al 21,24% del 2016.

Il costo del personale si è ridotto in cifra assoluta rispetto al 2015 di circa 100 mila euro e risultano ulteriormente ridotti (- 100 mila euro) i costi relativi ad ammortamenti e accantonamenti.

Un sensibile miglioramento dell'efficienza della struttura, pur in presenza di una contrazione del valore della produzione di circa 1,4 milioni di euro, ha determinato un lieve miglioramento dell'incidenza del reddito operativo sul valore della produzione passata dal 6,27% del 2015 al 6,34% del 2016.

Sul reddito della gestione caratteristica le componenti finanziarie incidono negativamente per 103 mila euro, con una ulteriore riduzione rispetto all'anno passato che porta la loro incidenza percentuale all'1,54%.

Il risultato ante imposte risulta, quindi, in leggera riduzione rispetto a quello registrato nello scorso esercizio (-44 mila euro), mentre, grazie ad un carico fiscale ridotto da 93 a 58 mila euro, il risultato di esercizio si attesta sui 261 mila euro sostanzialmente in linea con quello del 2015.

La composizione del personale dipendente è la seguente:

Composizione personale	Dirigenti	Quadri	Impiegati
Uomini	1	13	17
Donne		21	31
Contratto a tempo indeterminato	1	34	48
Di cui (part-time)		3	12
Titolo di studio: Laurea	1	28	26
Titolo di studio Diploma		6	22

Nei prospetti che seguono, vengono esposti alcuni indici di bilancio relativi alle dinamiche economiche, patrimoniali e finanziarie.

Il ROE si consolida intorno al 5% pur in presenza di una leggera flessione per effetto della maggiore patrimonializzazione della società a fronte di un risultato economico positivo sostanzialmente invariato. Il ROI risulta sostanzialmente costante, pari al 2,02%, grazie ad una riduzione del capitale investito che ha compensato la contrazione del reddito operativo.

Indici di redditività	2016	2015	2014
ROE (RN/MP)	4,63%	5,01%	3,63%
ROI (RO/CI)	2,02%	2,14%	2,05%

Gli indicatori finanziari e patrimoniali evidenziano una significativa contrazione del capitale circolante netto derivante dalla riduzione delle disponibilità a seguito dell'iscrizione del compendio di Cannara fra le immobilizzazioni. Le dinamiche monetarie di breve periodo mostrano, comunque, valori di equilibrio con un indice di liquidità corrente pari a 2,16 e un acid test pari a 1,50.

Indici di liquidità	2016	2015	2014
Liquidità Corrente (AC/PC)>2	2,16	2,81	2,87
Capitale circolante Netto (AC-PC)	3.937.639	8.456.778	10.291.810
Acid Test (AC-D)/PC=1	1,50	1,21	1,57

Nel breve termine, il grado d'indebitamento complessivo della Società in termini di dipendenza da finanziamenti esogeni mostra un progressivo miglioramento di tutti gli indicatori.

<b>Indici di indebitamento</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Indebitamento verso terzi (MT/MP)	1,23	1,33	1,37
Indebitamento su capitale investito (CI/MP)	2,23	2,33	2,37
Incidenza oneri finanziari (OF/MT)%	1,14%	1,19%	1,31%

Il margine di struttura secondario, che misura la capacità dell'impresa di finanziare le attività immobilizzate con fonti di finanziamento aventi analogo orizzonte temporale, mostra un saldo positivo di circa 4 milioni di euro.

L'indice di copertura delle immobilizzazioni, sul quale incidono esclusivamente i mezzi propri, presenta un valore in riduzione, che si attesta allo 0,69, per effetto della crescita dell'attivo immobilizzato.

<b>Indici di copertura immobilizzazioni</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
Margine di struttura (MP+Dml-I)>0	3.937.639	8.456.778	10.291.810
Indici di copertura immobilizzazioni (MP/I)>1	0,69	0,97	1,05

La società non ha sostenuto nell'esercizio costi di ricerca e sviluppo e non detiene azioni proprie.

L'attività di Sviluppumbria è svolta nella sede principale di Perugia in via Don Bosco, nell'unità locale di Foligno in via Andrea Vici, nell'unità locale di Terni in strada delle Campore e nell'unità locale di Spoleto in località Santo Chiodo.

Per quanto riguarda **l'analisi dei rischi**, l'attività di erogazione di servizi, svolta da Sviluppumbria per fini prevalentemente istituzionali, non espone la società a particolari rischi di prezzo.

Il rischio di credito è molto contenuto in considerazione della natura pubblica dei principali destinatari delle attività svolte dalla Società, anche riguardo alla gestione dei fondi di terzi in amministrazione.

Il rischio di liquidità si è significativamente ridotto per effetto della contrazione dei tempi di incasso dei corrispettivi e dei contributi da parte della Regione e degli altri Enti Pubblici.

La Società non è soggetta a rischi di oscillazione cambi poiché non vengono effettuate operazioni in valute estere.

I rischi riconducibili all'oscillazione dei tassi d'interesse sono stati contenuti attraverso

l'attivazione di due strumenti derivati stipulati in data 31/12/2009 presso Banca MPS con importo nozionale alla data del presente bilancio di € 870.547 con market value di €-10.226,91 codice strutturato 88721 – IRS e con market value di € 74,70 codice strutturato 88720 - CAP.

In considerazione di quanto sopra esposto si ritiene di non dover procedere all'integrazione degli strumenti di governo societario ai sensi dell'art. 6 comma 3 del D.Lgs 175/2016.

Gli indicatori economico/patrimoniali e finanziari nonché l'analisi dei rischi suesposta non rendono necessaria l'adozione dei provvedimenti previsti dagli art. 6 comma 2 e art. 14 comma 2 del D.Lgs 175/2016.

## PRINCIPALI ATTIVITÀ SVOLTE NEL CORSO DEL 2016

### A) ATTIVITÀ SVOLTE A VALERE SUL FONDO PROGRAMMA

**Nelle note che seguono si descrivono sinteticamente le principali attività realizzate da Sviluppumbria nel corso del 2016 che trovano specifica copertura economica anche nella dotazione del Fondo Programma.**

Nel periodo di riferimento è proseguito il **processo di riordino** avviato nell'ultimo triennio dal management della società al fine di consolidare l'efficienza della struttura organizzativa e ad incrementare l'efficacia delle azioni. Sviluppumbria, agendo come attore di aggregazione e razionalizzazione del sistema, con l'acquisizione del CEU avvenuta nel dicembre 2016 con efficacia gennaio 2017, prosegue su un duplice percorso. Sul versante esterno ha contribuito ad attuare la riforma endoregionale avviata nel 2013, integrando attività e risorse umane nel pieno rispetto dei tempi rapidi previsti e facendone discendere sostanziosi risparmi e ottimizzazione dei servizi erogati. Sul versante interno l'Agenzia ha saputo integrare culture aziendali completamente diverse tra loro, riorientandole ai propri valori. Il significato di questo processo supera la mera riduzione delle spese di esercizio. La concentrazione in un unico soggetto delle diverse modalità in cui si declina l'intervento pubblico regionale per settori e fattori produttivi assicura infatti una coerenza di fondo alla strategia delle politiche regionali, semplifica l'interlocuzione, accresce al contempo la trasparenza e la valutabilità delle misure adottate.

A conclusione del percorso di riorganizzazione di tutte le funzioni, la struttura in generale ed in particolare le **funzioni di natura amministrativa, legale e informatica della Società**, hanno operato pienamente nella predisposizione e attuazione di tutte le procedure previste dalle disposizioni normative in materia di società partecipate pubbliche (affidamenti di lavori, forniture e servizi, società strumentali, anticorruzione, trasparenza, privacy e revisione della spesa). In particolare nel corso del 2016 si è proceduto all'implementazione del modello organizzativo gestionale e di controllo di cui al D. Lgs. 231/2001 con ciò completando il percorso intrapreso sin dal 2013, con l'introduzione, tra l'altro, del piano anticorruzione e della certificazione di bilancio, strumenti finalizzati ad informare l'operatività della società ai principi di trasparenza, rendicontabilità, accountability e legalità. Gli uffici di Sviluppumbria hanno proceduto preliminarmente alla raccolta e analisi della documentazione esistente per poi individuare successivamente le cd. "aree a rischio", tenuto conto delle possibili modalità di attuazione degli illeciti, con predisposizione di specifici protocolli operativi volti alla riduzione/eliminazione del rischio. La predisposizione del modello 231 ha inoltre comportato un forte impegno per l'aggiornamento del codice etico di comportamento, nonché nell'analisi e individuazione dei meccanismi di interrelazione e controllo di competenza dell'Organismo di Vigilanza, e del relativo sistema sanzionatorio. Si è proceduto altresì alla revisione del sistema di deleghe e poteri al fine di garantire piena tracciabilità e segregazione dei processi decisionali. Il modello è stato approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 29 settembre. Intensa è stata la successiva fase di informazione/formazione del personale di Sviluppumbria, fondamentale per rendere pienamente operativo il nuovo sistema di organizzazione, gestione e controllo. Nel corso dei primi mesi del 2017 la Società ha conformato la propria attività alle previsioni del modello 231 individuando l'area affari

generali quale struttura aziendale deputata al monitoraggio degli adempimenti e delle regole procedurali ivi previste, nonché alla regolarità dei flussi informativi nei confronti dell'Organismo di Vigilanza.

Il Testo Unico sulle **partecipate** pubbliche- D. Lgs. 175/2016 cd. Decreto Madia - entrato in vigore nel settembre 2016 ha ridisegnato il "perimetro" delle partecipate pubbliche ed ha richiesto un'attenta analisi finalizzata ad adeguare Sviluppumbria alle previsioni normative ivi contenute. L'Agenzia è parte del tavolo regionale istituito al fine di consentire un intervento univoco sul sistema delle partecipate pubbliche, dirette ed indirette, dell'ente Regione. Prima ancora dell'entrata in vigore del suddetto decreto, Sviluppumbria aveva avviato la razionalizzazione delle proprie partecipate a partire dal 2015, in costante sinergia con la Regione Umbria. Nel corso del 2016 si è proseguito nel processo di dismissione che ha coinvolto 15 partecipate ritenute non strategiche/funzionali agli scopi sociali, liquidandone definitivamente un numero di 7. Nei primi mesi del 2017 si è inoltre avviata l'attivazione di un sistema dinamico di controllo e monitoraggio basato sull'analisi per indici e misuratori dei dati contabili, gestionali e organizzativi delle partecipate al fine di verificare la rispondenza delle stesse ai principi di "convenienza economica, sostenibilità finanziaria" nonché di "efficienza, efficacia e economicità dell'azione amministrativa". Ciò consentirà altresì di verificare lo stato di attuazione e gli scostamenti rispetto agli indirizzi e obiettivi assegnati alle Società e di intervenire, in itinere, con le opportune azioni correttive anche con riferimento ai possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio di Sviluppumbria.

Per quanto concerne la **società SASE**, nel periodo di riferimento Sviluppumbria ha portato a completamento la redazione di un piano di promozione territoriale. Il piano, presentato a tutti gli stakeholder della Società nel corso di un incontro organizzato alla presenza della Presidente Marini nel febbraio 2016, individua le interconnessioni fra mercati target regionali, azioni di comunicazione e potenziamento degli investimenti in collaborazione con le compagnie aeree. Per queste attività la SASE ha potuto contare su un contributo di 850.000 euro in conto capitale da parte di Sviluppumbria. Sul fronte dell'andamento economico la SASE, con una riduzione progressiva delle perdite di esercizio, chiude il bilancio 2016 con perdite contenute. A fronte della riforma delle Camere di Commercio si pone agli shareholder e agli stakeholder della società l'esigenza di una riflessione sulle future forme di alimentazione finanziaria anche con riferimento al capitale sociale. Nei primi mesi del 2017 la Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia ha affidato a Sviluppumbria la gestione dei fondi precedentemente assegnati alla Camera di Commercio di Perugia per finanziare le attività dell'aeroporto.

Nel corso del 2016 Sviluppumbria ha proseguito nel monitoraggio delle attività dei **consorzi delle aree industriali** in liquidazione (TNS e Crescendo) attivando tutte le azioni utili a preservare il patrimonio immobiliare dei due consorzi e facendosi parte attiva nel far emergere tutte le responsabilità gestionali dei precedenti amministratori e tutelare il patrimonio dei soci a partire da quello di Sviluppumbria. Sempre nel 2016, la Regione Umbria, al fine di perseguire obiettivi di interesse pubblico nelle aree regionali colpite da crisi occupazionale e industriale, con L.r. 9/2016 ha acquistato cespiti industriali di proprietà del Consorzio TNS siti nei territori di Spoleto e Terni-Narni affidandone la gestione e valorizzazione a Sviluppumbria. Anche con riferimento al Consorzio Flaminia Vetus, ormai giunto al termine delle sue finalità statutarie e attività progettuali, l'Agenzia ha continuato a monitorare e farsi parte attiva per la risoluzione

delle problematiche connesse al completamento e all'alienazione delle aree industriali ex-Scarca di Massa di Martana. Per quanto riguarda la gestione dell'area industriale di Pantalla di Todi, nel 2016 sono stati effettuati diversi incontri con aziende interessate ad ottenere le informazioni inerenti il pacchetto localizzativo.

Sviluppumbria gestisce anche i due **incubatori di Terni e di Foligno**, che assolvono sia alla funzione di sedi periferiche che di incubatori di impresa, con costi solo parzialmente coperti dai ricavi connessi alla fornitura dei servizi. Nel corso del 2016 l'Incubatore di Terni ha erogato servizi localizzativi e reali di supporto allo sviluppo a favore di 8 imprese, operanti in diversi settori produttivi, con un tasso di saturazione delle superfici pari al 45%. L'incubatore di Foligno ha erogato servizi localizzativi e reali di supporto allo sviluppo a favore di 13 imprese, con un tasso di saturazione delle superfici pari al 70%. Nel corso dell'anno sono stati sostanzialmente ultimati i lavori di adeguamento dei locali destinati ad ospitare il centro di alta formazione post diploma, promosso dalla fondazione ITS sulla tematica della mecatronica. I corsi di formazione saranno attivati nel corso dei primi mesi del 2017. Dal punto di vista legale/amministrativo si è proceduto ad una revisione dell'impianto regolamentare e contrattualistico per l'assegnazione degli spazi nonché ad una specifica procedura per la gestione delle situazioni di mancato pagamento dei canoni /servizi erogati in favore degli incubati. Il 2016 ha inoltre visto la piena operatività del nuovo regolamento di incubazione introdotto a fine 2015 con l'intento di incrementare il livello qualitativo delle imprese ospiti all'atto della selezione in ingresso ed innalzare il livello qualitativo dei servizi offerti.

Per quanto concerne la **gestione degli immobili di proprietà**, così come previsto nel piano di attività 2016 approvato dall'Assemblea, nel corso del 2016 sono proseguite le azioni di valorizzazione e dismissione del patrimonio immobiliare già avviate negli esercizi precedenti. Si è pertanto predisposta una procedura di evidenza pubblica finalizzata alla locazione con opzione all'acquisto del compendio industriale di Cannara, riservata esclusivamente ad imprese operanti nel settore produttivo e dei servizi alla produzione. La rifunzionalizzazione del compendio industriale è da considerarsi anche elemento precipuo di arricchimento della competitività, dello sviluppo economico, della coesione sociale e del sostegno all'occupazione del territorio. La procedura si è conclusa con l'individuazione di un operatore economico – Silam Srl- cui è stato attribuito l'onere di eseguire radicali misure di risanamento e di recupero funzionale del sito. Sono state altresì avviate azioni finalizzate alla messa a reddito mediante predisposizione di apposito avviso di vendita di quota parte del complesso industriale del compendio di Corciano. La struttura localizzata a Spoleto è invece oggetto di uno specifico contratto di locazione stipulato con il Comune di Spoleto per lo svolgimento di attività del Centro di Protezione Civile e del Centro Operativo Comunale (COC).

L'erogazione di contributi e finanziamenti alle imprese rappresenta una delle principali linee di attività di Sviluppumbria, solo parzialmente remunerate da specifiche convenzioni, con cui viene favorita e incentivata la nascita di nuove imprese e il rafforzamento di quelle esistenti, attraverso un ampio ventaglio di strumenti finanziari, di finanziamenti, incentivi, agevolazioni e contributi. Nel corso del 2016 il personale interessato è stato impegnato nelle **attività di amministrazione, controllo e di rendicontazione delle operazioni finanziate a valere sui fondi di terzi in amministrazione** da bandi già chiusi. In particolare sono state espletate le attività di monitoraggio e verifica della veridicità delle spese dichiarate e della conformità delle

stesse rispetto ai progetti originariamente presentati dalle imprese, attraverso anche verifiche ispettive presso le aziende finanziate. A queste attività si aggiunge la gestione della **tesoreria dei fondi di terzi in amministrazione** che cura tutte le procedure e gli adempimenti funzionali alla gestione finanziaria degli stessi, nonché l'attività di gestione del contenzioso, sia stragiudiziale che giudiziale, finalizzata al recupero del credito riferito alle risorse erogate.

Per quanto concerne le **politiche attive del lavoro**, in attuazione della convenzione con la Provincia di Terni fino al 30 giugno 2016, Sviluppumbria ha proseguito la gestione delle attività connesse all'erogazione dei servizi di accoglienza, presa in carico e orientamento a favore dei giovani per l'assegnazione di una delle misure offerte dalla **Youth Guarantee**. Queste attività sono remunerate sulla base di parametri quali i costi standard che risultano ben inferiori ai costi reali sostenuti dalla Società per l'erogazione dei servizi offerti.

Tra le **attività istituzionali** facenti capo a Sviluppumbria rientra anche la partecipazione ad iniziative a regia regionale che vedono l'Agenzia, in primo luogo nella persona del Direttore Generale, impegnata in attività di assistenza tecnica alla Regione mediante **la partecipazione a tavoli regionali di lavoro e gruppi di coordinamento**. In particolare nel 2016 l'Agenzia ha partecipato all'attività di studio e progettazione del master plan per il rilancio manifatturiero di Terni e Narni (Studio Ambrosetti), ai tavoli di crisi di impresa, ai comitati tecnici di valutazione dei bandi "reti d'impresa" e "PMI innovative" e al comitato strategico regionale per l'internazionalizzazione. In tale ultimo ambito ha fornito elementi utili alla programmazione del piano regionale per le attività internazionali, contribuendo all'individuazione dei mercati, dei settori target prioritari e delle principali tipologie di iniziative a sostegno dell'internazionalizzazione delle imprese umbre. Sono inoltre proseguite le attività di supporto alla Regione Umbria per la progettazione, attuazione e rendicontazione dei progetti di cooperazione internazionale, mediante la partecipazione ai tavoli dedicati in sede di Conferenza Stato- Regioni ed un costante raccordo operativo con i partner e con gli uffici competenti del Ministero degli Affari Esteri e Cooperazione Internazionale (MAECI).

Per ciò che attiene le attività di cooperazione territoriale europea Sviluppumbria garantisce un collegamento diretto con le strutture comunitarie per la progettazione e attuazione di **progetti europei** mediante un aggiornamento continuo sui programmi e bandi e una costante interlocuzione con le Autorità di Gestione dei Programmi MED, Interreg Europe e Adrion. Infatti, grazie alle sue consolidate competenze in materia di euro-progettazione, Sviluppumbria ha svolto le attività strumentali alla produzione, alla stesura e alla presentazione ufficiale di progetti europei. Nella seconda metà del 2016 sono stati approvati due progetti di durata pluriennale di cui l'Agenzia è lead partner: Prominet Med (Programma Med) e SHARE (programma Interreg Europe). Sono tuttora in fase di valutazione altre due candidature nell'ambito del Programma Adrion, il cui esito si conoscerà nel 2017.

Infine gli obiettivi strategici sono stati perseguiti anche mediante un'intensa **attività di comunicazione** verso i target di riferimento. Nel 2016, oltre ai tradizionali strumenti di comunicazione off-line, l'Agenzia ha messo in campo la piena operatività del proprio rinnovato sito web assicurando la disseminazione delle notizie riguardanti struttura e attività aziendali, con particolare attenzione alle sezioni bandi e trasparenza.

## B) ATTIVITA' SVOLTE A VALERE SU ALTRE FONTI DI FINANZIAMENTO

Nelle note che seguono, si descrivono sinteticamente le principali attività svolte nel corso del 2016 a valere su fonti di finanziamento diverse dal fondo programma, riclassificate secondo quanto previsto nella Legge Regionale 1/2009, la DGR n.583 del 10/06/2013.

### 1. IMPRESE

L'ambito ricomprende tutte le funzioni relative alla creazione e sostegno all'impresa, così come quelle di gestione di specifici strumenti d'incentivazione della Regione Umbria, di sviluppo di reti e di altre forme di supporto tecnico. Per quanto riguarda le diverse tipologie di progetti, Sviluppo Umbria ha gestito il **fondo di ingegneria finanziaria**, fondo rotativo con dotazione iniziale di circa 12 milioni di Euro, che nel corso del 2016 ha visto l'esame e l'approvazione di ulteriori 5 progetti di investimento che prevedono 3,9 M € di investimenti, 57 addetti incrementali ed un totale di circa 2,3 M€ di finanziamento. Complessivamente, quindi, tenendo conto anche del cofinanziamento bancario e delle operazioni di equity correlate, l'operatività del fondo ha consentito di immettere sul mercato nuova finanza per oltre 30M€, con un incremento occupazionale complessivo di circa 300 addetti. Il 50% dei progetti attualmente presentati a valere su tale strumento è classificabile come iniziativa di "Startup", il 31% come "Sviluppo/espansione" e il 19% come "Startup ex-post o ripartenza". Con delibera di Giunta Regionale, al fine di agevolare la realizzazione dei progetti d'investimento presentati, è stato consentito un prolungamento dell'operatività dei fondi fino alla data del 30 giugno 2016 e, con successiva Determina Dirigenziale, è stata concessa una proroga dei termini di rendicontazione fino al 31/10/2017.

Nel 2016 è proseguita l'attuazione del **Progetto INNETWORK** (POR FESR 2014-2020 **Azione 1.2.1**). Si tratta di un programma pilota di animazione per la creazione di un ambiente favorevole all'innovazione del sistema regionale attraverso la partecipazione a piattaforme e a reti di specializzazione tecnologica. Il progetto prevede lo svolgimento di attività di informazione, accompagnamento al networking nazionale e internazionale e supporto al collegamento per la partecipazione ai programmi nazionali e comunitari. Sviluppo Umbria, sulla scorta delle risultanze del programma pilota è stata inoltre incaricata dalla Regione, di elaborare una proposta di programma pluriennale di attività di animazione da espletare nel periodo 2016-2020, articolato in distinte due linee di intervento per le Azioni 1.2.1 e 1.1.1, per quest'ultima nelle more della modifica del POR finalizzata alla identificazione di Sviluppo Umbria quale soggetto beneficiario.

Per quanto riguarda l'azione 1.2.2 "**Progetti complessi di ricerca e sviluppo**", l'Agenzia è stata incaricata del supporto alla Regione Umbria per l'attuazione dell'avviso progetti complessi ed al 30 giugno ha provveduto ad attivare la procedura per l'iscrizione alla banca dati del MIUR (Cineca) per la selezione degli esperti che valuteranno le componenti di ricerca dei progetti stessi.

Il piano esecutivo regionale di **Garanzia Giovani - Misura 7 "Sostegno all'autoimpiego e all'autoimprenditorialità"** - vede come priorità l'integrazione sostenibile nel mercato del

lavoro dei giovani (YEI), in particolare di quelli non occupati, non inseriti in percorsi di istruzione o di formazione (NEET). Sviluppumbria quale soggetto attuatore della misura della Regione Umbria, ha svolto le attività di erogazione di assistenza e consulenza a supporto della redazione del business plan e all'assistenza alla costituzione dell'impresa (misura 7.1) per circa 40 utenti. Il percorso, 32 ore di coaching personalizzato, è svolto negli uffici della Società con l'aiuto di strumenti (schede, test, modelli) appositamente realizzati. A Sviluppumbria, inoltre, è stata affidata la gestione della misura 7.2 – fondo per il microcredito, nell'ambito della quale è stato presentato il piano di attività per la gestione del fondo e si è provveduto alla stesura dell'avviso per l'erogazione dei relativi finanziamenti. L'avviso vuol favorire l'accesso al credito agevolato diretto di piccole iniziative imprenditoriali, promosse da giovani tra i 18-29 anni, non impegnati in un'attività lavorativa, né inseriti in un corso scolastico o formativo, che hanno aderito al programma garanzia giovani e concluso il percorso di accompagnamento di cui alla misura 7.1. L'agevolazione consiste in un finanziamento pari al 100% del programma di spesa, rimborsabile in 7 anni con rate trimestrali posticipate. Nel corso del 2016 sono state deliberate 8 domande per un totale di € 199.200. La convenzione stipulata con la Regione prevede una efficacia fino al 31.12.2018.

Nel corso del 2016 sono proseguite le **attività di assistenza, monitoraggio e controllo**, ricomprese nell'ambito del **fondo per il microcredito**, così come la gestione dei piani di rimborso dei 101 beneficiari (54 aziende "femminili" e 47 "altre imprese"). Complessivamente, al 31.12.2016, con i bandi microcredito sono state finanziate 101 imprese per un totale di finanziamenti erogati di € 1.017.698,09. Riguardo alle attività di gestione del "**fondo per gli investimenti della cooperazione-foncooper**", nel corso dell'anno Sviluppumbria ha continuato a svolgere le attività afferenti la gestione contabile ed amministrativa del fondo di rotazione, le attività di assistenza alle cooperative nel completamento del programma di spesa ammesso a finanziamento ed alla corretta rendicontazione delle spese in base a quanto previsto dal bando, nonché nel controllo e monitoraggio dei beneficiari del primo bando foncooper 2012, prima e seconda scadenza tecnica e dei beneficiari del secondo bando foncooper 2014. Complessivamente, al 31.12.2016, sono state finanziate 15 cooperative per un totale di finanziamenti erogati pari a € 2.034.393, di cui finanziamenti pari a € 2.010.651 e contributi a fondo perduto pari a € 23.741.

Sviluppumbria ha proseguito nello svolgimento delle **attività di orientamento, informazione e assistenza** nei confronti di tutti gli utenti interessati ad avviare un percorso di lavoro autonomo a valere sulla **L.R. 12/95**, sia in termini di azione di informazione/orientamento, che di assistenza tecnica e predisposizione progetti. Nel 2016, sono stati incontrati nelle tre sedi della Società, 386 utenti (227 Perugia, 93 Terni, 66 Foligno) e sono stati assistiti 34 progetti d'impresa.

Nel corso del 2016, l'Agenzia ha avviato l'attività inerente la **gestione operativa dell'azione 3.1.1- aree di crisi, in qualità di organismo intermedio**. In base a quanto previsto dalle DGR n.1457 del 09/12/2015 e n. 443 del 26/04/2016, si è proceduto da un lato alla progettazione di un sistema di gestione e controllo interno e dall'altro alla predisposizione del piano degli interventi e del relativo piano finanziario dell'azione. In seguito, l'Agenzia ha avviato il percorso inerente la progettazione e definizione dell'avviso pubblico relativo all'area ex Merloni. La dotazione finanziaria dell'Azione 3.1.1 è pari a 12,8 mil/euro, che sono stati

ripartiti tra le due Aree di crisi individuate dalla Regione Umbria nel modo seguente: area di crisi Terni-Narni (9,8 mil/euro) ed area ex- Merloni (3 mil/euro). Per quest'ultima, essendo già stato sottoscritto un apposito accordo di programma, è stato possibile procedere alla realizzazione di un intervento sinergico ed integrato sul territorio con la L.181/89 gestita da Invitalia. Tale sinergia ha consentito di soddisfare il finanziamento sia di progetti di investimento di PMI sia di GI. L' avviso inerente l'area ex-Merloni, è stato oggetto di una apposita campagna di comunicazione e promozione articolata sul territorio, realizzata da Invitalia in collaborazione con Sviluppumbria, che ha consentito di entrare in contatto con numerosi imprenditori. A valere sull'avviso sono pervenute agli uffici della società 38 domande, di cui 27 hanno superato l'esame formale. Di queste, 24 domande sono state ammesse a contributo dall'apposito comitato tecnico di valutazione, e sono state ritenute finanziabili dal CdA della Società, per un totale di € 4.0167.916. Per quanto concerne l'area di crisi di Terni- Narni, il percorso avviato per il riconoscimento di area di crisi complessa con Decreto del MISE, rimanda ad una fase successiva la definizione degli interventi e della strumentazione da attivare.

Nel corso dell'esercizio 2016 Sviluppumbria ha inoltre proseguito la **gestione delle attività connesse all'avviso "Incentivi all'assunzione di lavoratori/lavoratrici over 30 in mobilità** ovvero percettori di ammortizzatori sociali in costanza di rapporto di lavoro con aziende cessate o in procedura concorsuale", con incentivi non superiori a € 10.000 per ogni nuova assunzione. Alla data di dicembre 2016, per le annualità 2014-2015-2016, sono pervenute complessivamente 53 domande di richiesta contributi di cui 41 ammesse a finanziamento. Le richieste d'incentivo hanno riguardato 168 lavoratori con un impegno di spesa di € 1.615.000.

## **2. GESTIONE E VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO; ATTIVITA' INTERNAZIONALI**

Sviluppumbria, in attuazione di quanto disposto dalla **convenzione patrimonio** 2013-2015 e successivo atto di integrazione e proroga, ha provveduto a completare tutte le attività previste nel piano esecutivo annuale 2016 con particolare riferimento all'implementazione del sistema informativo in adeguamento alla classificazione secondo il piano dei conti dello stato patrimoniale del D.Lgs.118/2011. Relativamente all'avvio del processo di armonizzazione contabile in attuazione del D.Lgs n. 118/2011, l'Agenzia ha elaborato una nota informativa/operativa, condivisa con i servizi regionali preposti ed il Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Umbria riguardante la predisposizione del nuovo inventario e la redazione del successivo conto generale del patrimonio. Ha provveduto anche al conteggio dell'Imu-Tasi 2016 con relativo calcolo delle imposte e alla predisposizione degli F24EP per tutti i beni immobili della Regione. Inoltre ha proseguito nelle attività di valorizzazione e alienazione del patrimonio immobiliare mediante procedure di asta pubblica con particolare riferimento alle aziende agrarie, agli immobili ex Anas e ai terreni marginali. Infine ha assistito la Regione in tutte le attività di analisi, perizia e acquisizione dei terreni industriali di proprietà dei consorzi delle aree industriali TNS e Crescendo in attuazione di quanto previsto dall'art. 8 della L.R. 9/2016.

Per quanto concerne **le attività internazionali**, Sviluppumbria ha progettato e implementato, in coerenza con le linee di programmazione regionale di cui alla DGR 134/2016, i **progetti**

**bandiera**, le **missioni di sistema** e le **iniziative di incoming** regionale. Per quanto riguarda i progetti bandiera, la Regione Umbria a partire dal 2012, ha approvato un programma promozionale straordinario per sostenere la promozione e la partecipazione coordinata e sistemica ad iniziative ed eventi internazionali da parte di network di imprese con particolare riferimento ai cluster più strutturati dell'aerospazio e della nautica. Per il cluster dell'aerospazio è stata redatta, gestita e attuata la procedura di gara per l'allestimento degli spazi espositivi per la fiera internazionale di Farnborough International Air Show (London), luglio 2016. L'evento ha avuto molto successo con grande soddisfazione di presenza e partecipazione da parte delle aziende umbre. Per il cluster della nautica si è proceduto alla gestione degli eventi di promozione all'estero con la concessione di finanziamenti per la partecipazione al Monaco Yacht Show dal 28 settembre al 01 ottobre 2016 e con la prenotazione degli spazi espositivi per la partecipazione a una delle più importanti fiere internazionali del settore, il Marine Equipment Trade Show (METS) di Amsterdam che si è tenuta dal 15 al 17 Novembre 2016. Altra tipologia di intervento ha riguardato l'organizzazione e partecipazione alle missioni di sistema della Regione Umbria all'estero, che si sono strutturate come missioni imprenditoriali multi settoriali a guida politica, coerenti con le priorità stabilite a livello nazionale e realizzate in collaborazione con l'ICE e con le diverse articolazioni del Sistema Italia all'estero. Nel corso del 2016, si è svolta la missione di sistema Umbria multisettoriale a Dubai, che si è tenuta dal 9 al 12 ottobre 2016 con la partecipazione di 12 imprese umbre.

Sviluppumbria in qualità di **organismo intermedio per la gestione dell'azione 3.3.1-internazionalizzazione** del POR FESR 2014-2020 ha provveduto alla gestione dell'avviso pubblico per la concessione di contributi per la partecipazione a fiere internazionali strategiche per le PMI umbre. A vale su tale avviso, pubblicato a maggio del 2016, sono pervenute e ammesse 135 domande per un finanziamento complessivo di oltre € 650.000.

Inoltre nel corso del 2016 Sviluppumbria, unitamente alla Regione, ha progettato nuove iniziative per il rafforzamento dei **partenariati pubblici-privati internazionali** nelle altre aree considerate prioritarie dalla Regione Umbria (Balcani), progetto Protect (Albania). L'Agenzia ha proseguito operativamente come partner nei progetti europei Europe Enterprise Network SME2EU e IKAM2EU accreditandosi anche come soggetto erogatore di servizi d'internazionalizzazione di impresa che si sono ulteriormente rafforzati subentrando nelle attività del CEU. Si è infine proseguito nel completamento delle attività amministrative relative alla rendicontazione finale dei progetti MAE (Brasil Proximo e Camera Arbitrale Palestinese), contribuito alla progettazione di nuove iniziative di partenariato internazionale (tender Tunisia), alla valorizzazione dell'Umbria all'estero mediante il supporto dato alle attività afferenti al CRE- Consiglio Regionale dell'Emigrazione e preparato workshop di avvicinamento alla Conferenza Regionale sulla cooperazione internazionale.

### 3. TURISMO E PROMOZIONE INTEGRATA

Il 2016 è stato caratterizzato da due **eventi straordinari, il Giubileo della Misericordia e le scosse sismiche di agosto-ottobre**, che hanno avuto riflessi importanti sul turismo e sulle attività di competenza di Sviluppumbria.

Nel caso del **Giubileo**, Sviluppumbria è stata coinvolta dalla Regione in qualità di membro del comitato tecnico a supporto delle azioni del Giubileo, e nell'ambito del programma promozionale predisposto è stata poi avviata l'azione di progettazione di un grande evento interregionale di comunicazione, denominato Italian Wonder Ways, che si è svolto a settembre, con il patrocinio del MIBACT e la partecipazione straordinaria di Ndleka Mandela, e con il coinvolgimento di oltre 70 giornalisti da tutto il mondo per 7 giorni su 5 diversi cammini che si snodano fra Umbria, Marche, Lazio e Toscana. Il **terremoto** ha invece avuto un impatto rilevante nelle attività di comunicazione e promozione, che sono state riprogrammate e intensificate grazie alla costituzione, a settembre 2016, del comitato strategico di supporto alla ripresa del turismo-commercio-artigianato post-sisma e dell'Unità di crisi, di cui Sviluppumbria è membro. Sviluppumbria è inoltre soggetto attivo in tutti i gruppi di lavoro regionali e nazionali (ENIT e Ministero, coordinamento delle Regioni, etc.) che si occupano di definire e implementare le strategie di comunicazione straordinaria post-sisma (comprese iniziative innovative quali concorsi di fidelizzazione) da attuare tramite il portale Umbriatourism e i canali social ad esso collegati. Negli ultimi mesi dell'anno, è stata quindi avviata la riprogrammazione e revisione delle iniziative da mettere in campo con particolare riferimento al mercato nazionale, quello più colpito dagli effetti negativi della comunicazione che ha accompagnato lo sciame sismico.

Il 2016 è stato inoltre caratterizzato dalla **riqualificazione delle infrastrutture di supporto all'attività promozionale**. Ad aprile è stato infatti inaugurato il sistema online di iscrizione agli eventi fieristici e promozionali, che consente agli operatori di accreditarsi e gestire il proprio calendario di presenze alle fiere, workshop etc in autonomia e trasparenza. Sin dalla sua messa in linea, il sistema ha riscosso il favore della comunità regionale, e conta su 330 operatori accreditati. E' stato inoltre messo in funzione il sistema di booking online sul portale Umbriatourism, che consente a operatori in forma singola o associata di commercializzare le proprie offerte tramite la presenza telematica all'interno del portale, in un ambiente istituzionale che garantisce loro una cornice promozionale di grande richiamo. Il booking online, a cui hanno aderito oltre 600 operatori, si aggiunge alla gestione del portale di cui Sviluppumbria è coordinatore, sia per quanto riguarda l'aspetto tecnologico che redazionale, compresi i canali social, e che si è estesa al back-office del sistema di commercializzazione.

Per quanto riguarda le **iniziative promozionali**, sono state realizzate **attività fieristiche** e autonome a Utrecht, Olanda, 12-17 gennaio, BIT, Milano, 11-13 febbraio, ITB Berlino, 9-13 marzo, Fa la cosa Giusta, Milano 18-20 marzo, TTI Rimini (12-14 ottobre) e WTM Londra (6-9 novembre). Agli eventi fieristici principali, si è aggiunto il sostegno a due **iniziative tematiche** (Caravana di Leewarden, Olanda, 21/26 gennaio, Fespo di Zurigo Svizzera, 28/31 gennaio) e l'organizzazione di tre eventi autonomi, a carattere spiccatamente regionale: una serata di comunicazione e diffusione del segmento bike (Londra, 28 gennaio), una serata di promozione del segmento food e wedding (Londra, 5 luglio), una presenza umbra a Praga, 16-19 febbraio,

in collaborazione con il Comune di Orvieto e l'Ambasciata italiana ed eventi di comunicazione sul sistema dei cammini realizzati in occasione delle già citate fiere "Fa' la cosa giusta" a Milano e ITB di Berlino. Inoltre, il WTM di Londra, che si è svolto subito dopo il terremoto di ottobre, ha compreso tre eventi di comunicazione, due in seno al Padiglione ENIT sulle bellezze dell'Umbria, e uno dedicato al progetto Love me in Umbria, in una location prestigiosa del centro città, con la partecipazione complessiva di oltre 80 giornalisti e TO. Inoltre Sviluppumbria ha partecipato all'evento di incontro con la stampa turistica internazionale Travelmedia, che si è tenuto a Londra il 14 marzo, dove sono stati contattati oltre 25 giornalisti, blogger e influencers, da Gran Bretagna e USA. Infine, l'Agenzia è stata presente alla missione operativa in Cina, che ha toccato Pechino e Shanghai dall'1 al 9 maggio, dove ha organizzato e gestito la presentazione della versione in cinese del portale Umbriatourism.

Allo stesso tempo, sono stati organizzati dalla Società una serie di **press e educational tour** dai principali mercati target, con particolare riferimento al Regno Unito, Germania e Italia, realizzati su tutto il territorio regionale, con il coinvolgimento diretto di enti locali e operatori privati: press tour Daily Telegraph e educational per TO tedeschi in occasione dell'avvio del collegamento Lufthansa con Monaco (maggio 2016); press tour per segmento famiglia USA e UK, press tour segmento lusso mercato UK e press tour cicloturismo UK (giugno), press tour con The Times (luglio), 2 presso tour segmento lusso mercato inglese (ottobre), presso tour Detox per mercato italiano (ottobre) per un totale di 24 giornalisti ospitati in Umbria.

Sul versante della **costruzione del prodotto turistico**, è stata avviata la revisione dei **materiali illustrativi e promozionali** della Via di Francesco, con il coinvolgimento delle principali case editrici italiane di settore (Terre di Mezzo e Touring Club) per quanto riguarda le guide cartacee, e la revisione del sito web dedicato. Si è proceduto inoltre alla progettazione del nuovo prodotto di **cammini e cicloturismo sul Lungonera** dell'Umbria meridionale, con fulcro principale l'area di Narni. E' in corso l'aggiornamento e l'integrazione della segnaletica dedicata ai cammini e la progettazione di specifici percorsi dedicati all'ippoturismo.

E' stato infine realizzato e pubblicato il **progetto dedicato al wedding, Love me in Umbria**, che punta a promuovere la regione come destinazione romantica in Italia e all'estero.

A partire da luglio 2016, è stato reso operativo l'affidamento a Sviluppumbria delle **attività di promozione turistica comprese nell'azione 5.3.1- del POR FESR 2014-2020**, così come l'incarico di servizio per l'accompagnamento a tutte le attività di comunicazione online previste dalla stessa azione 5.3.1. Tali attività, disciplinate da due distinte convenzioni biennali, consentono di realizzare un compiuto programma che copre tutte le iniziative (portale, offerta territoriali, promozione) che fanno capo all'Agenzia.

Signori Azionisti,

Il Consiglio di Amministrazione vi invita ad approvare il progetto di bilancio, così come predisposto, e l'utilizzo del fondo regionale per "apporti ai sensi di LL.RR. a Fondo Programma" (voce A2 punto a, del passivo patrimoniale) per attività e interventi, così come dettagliati in nota integrativa e propone di destinare l'utile di esercizio pari a Euro 261.919,70, dedotto della quota accantonata a riserva legale (Euro 13.095,98), a copertura delle perdite pregresse.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Ing. Gabrio Renzacci

Perugia, 26/05/2017

---

**BILANCIO AL 31.12.2016**

---

Stato patrimoniale - attivo		31.12.2016	31.12.2015
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	87.629	90.791
	5) Avviamento		
	6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	7) Altre	5.957	
	<b>subtotale B I</b>	<b>93.586</b>	<b>90.791</b>
II.	Materiali		
	1) Terreni e fabbricati	10.478.105	7.144.224
	2) Impianti e macchinari	420	780
	3) Attrezzature industriali e commerciali		
	4) Altri beni	80.399	137.538
	5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
	<b>subtotale B II</b>	<b>10.558.924</b>	<b>7.282.542</b>
III.	Finanziarie		
	1) Partecipazioni in:		
	a) imprese controllate	305.188	305.188
	b) imprese collegate	451.166	570.439
	c) imprese controllanti		
	d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	e) altre imprese	2.118.781	2.168.534
	<b>subtotale B III 1</b>	<b>2.875.135</b>	<b>3.044.161</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		
	3) Altri titoli	50.000	50.000
	4) Strumenti finanziari derivati attivi	75	420
	<b>subtotale B III</b>	<b>2.925.210</b>	<b>3.094.581</b>
	<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>13.577.720</b>	<b>10.467.914</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	684.013	2.679.924
	4) Prodotti finiti e merci		3.653.991
	5) Acconti		
	<b>subtotale C I</b>	<b>684.013</b>	<b>6.333.915</b>
II.	Crediti		
	1) Verso clienti		
	- entro 12 mesi	139.708	149.258
	- oltre 12 mesi	11.600	54.633
	<b>subtotale C II 1</b>	<b>151.308</b>	<b>203.891</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	2.886.558	2.760.791
	-oltre 12 mesi		64.937
	<b>subtotale C II 4</b>	<b>2.886.558</b>	<b>2.825.728</b>
	5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- entro 12 mesi		
	-oltre 12 mesi		
	5 bis) Crediti tributari	259.784	665.127
	5 ter) Imposte anticipate	449.264	454.861
	5 qua) Verso altri		
	- entro 12 mesi	181.954	54.540
	- oltre 12 mesi	95.999	241.733
	<b>subtotale C II 5</b>	<b>277.953</b>	<b>296.273</b>
	<b>subtotale C II</b>	<b>4.024.867</b>	<b>4.445.880</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	57.799	110.145
	5) Strumenti finanziari derivati attivi		
	6) Altri titoli	1.097.079	
	<b>subtotale C III</b>	<b>1.155.879</b>	<b>111.146</b>
IV.	Disponibilità liquide		
	1) Depositi bancari e postali	1.456.100	2.206.927
	2) Assegni		
	3) Denaro e valori in cassa	2.144	1.935
	<b>subtotale C IV</b>	<b>1.458.245</b>	<b>2.208.862</b>
	<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.323.004</b>	<b>13.099.803</b>
D)	Ratei e risconti		
-	vari	18.364	21.875
	<b>Totale attivo</b>	<b>20.919.088</b>	<b>23.589.592</b>

<b>Stato patrimoniale - passivo</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
A1)	Patrimonio netto		
	I. Capitale sociale	5.801.403	5.801.403
	II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
	III. Riserva di rivalutazione		
	IV. Riserva legale	67.054	53.567
	V. Riserve statutarie		
	VI. Altre riserve:		
	- riserva straordinaria	423	423
	- riserva da conversione capitale sociale in Euro(Art.17 Decreto Legislativo 213/19)	72.755	72.755
	- riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-10.152	-14.069
	- riserva per arrotondamenti		-1
	VII. Utili (perdite) portati a nuovo	-540.963	-797.203
	IX. Utile (perdita) dell'esercizio	261.920	269.727
	<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>5.652.439</b>	<b>5.386.602</b>
A2)	<b>Apporti ai sensi di LL.RR</b>		
	a) apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma	876.569	1.038.745
	b) apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata	2.838.843	3.706.674
	<b>Subtotale A2</b>	<b>3.715.412</b>	<b>4.745.419</b>
B)	Fondi per rischi e oneri		
	1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
	2) Imposte differite	733.154	756.162
	3) Strumenti finanziari derivati passivi	10.227	14.489
	4) Altri	35.108	102.608
	<b>Subtotale B</b>	<b>778.489</b>	<b>873.259</b>
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	<b>2.241.583</b>	<b>2.098.548</b>
D)	Debiti		
	1) Obbligazioni		
	2) Obbligazioni convertibili		
	3) Debito v/soci per finanziamenti		
	4) Debiti verso banche		
	- entro 12 mesi	559.481	559.481
	- oltre 12 mesi	3.084.708	3.644.188
	<b>Subtotale D4</b>	<b>3.644.188</b>	<b>4.203.669</b>
	5) Debiti verso altri finanziatori		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	6) Acconti		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	7) Debiti verso fornitori		
	- entro 12 mesi	867.088	987.900
	- oltre 12 mesi		
	8) Debiti rappresentati da titoli di credito		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	9) Debiti verso imprese controllate		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	10) Debiti verso imprese collegate		
	- entro 12 mesi	850.000	
	- oltre 12 mesi		
	11) Debiti v/controllante		
	- entro 12 mesi	331.500	1.675.679
	- oltre 12 mesi	77.432	342.723
	11 b) Debiti sottoposte al controllo delle controllanti		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
	12) Debiti tributari		
	- entro 12 mesi	161.160	178.408
	- oltre mesi		
	13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
	- entro 12 mesi	196.063	184.023
	- oltre 12 mesi		
	14) Altri debiti		
	- entro 12 mesi	438.437	1.079.409
	- oltre 12 mesi	297.682	89.642
	<b>Totale debiti</b>	<b>6.863.551</b>	<b>8.741.453</b>
E)	Ratei e risconti		
	- vari	<b>1.667.614</b>	<b>1.744.311</b>
	<b>Totale passivo</b>	<b>20.919.088</b>	<b>23.589.592</b>

<b>Conto economico</b>		<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015</b>
A)	Valore della produzione		
	1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.483.456	4.059.536
	2) Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
	3) Variazione di lavori in corso su ordinazione	-1.995.911	-89.678
	4) Incremento di immobilizzazioni		
	5) Altri ricavi e proventi		
	- vari	561.794	423.753
	- contributi in conto esercizio		
	5bis) - utilizzo Fondo Programma:		
	1) per svolgimento programma 2016	3.609.424	3.663.424
	2) per copertura perdite su crediti ed altri costi		
	<b>Totale valore della produzione</b>	<b>6.658.763</b>	<b>8.057.035</b>
B)	Costi della produzione		
	6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	11.198	10.645
	7) Per servizi	997.569	2.098.813
	8) Per godimento di beni di terzi	122.247	158.700
	9) Per il personale		
	a) Salari e stipendi	3.264.661	3.409.387
	b) Oneri sociali	789.755	833.815
	c) Trattamento di fine rapporto	267.460	269.906
	d) Trattamento di quiescenza e simili		
	e) Altri costi	87.500	
	<b>subtotale B 9</b>	<b>4.409.376</b>	<b>4.513.108</b>
	10) Ammortamenti e svalutazioni		
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	4.652	11.761
	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	379.649	350.202
	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
	d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	28.313	79.224
	<b>subtotale B 10</b>	<b>412.613</b>	<b>441.187</b>
	11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
	12) Accantonamenti per rischi		67.500
	13) Altri accantonamenti		
	14) Oneri diversi di gestione	283.283	262.030
	<b>Totale costi della produzione</b>	<b>6.236.287</b>	<b>7.551.983</b>
	<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>422.476</b>	<b>505.052</b>
C)	Proventi e oneri finanziari		
	15) Proventi da partecipazioni:		
	- verso controllate		
	- verso collegate		
	- verso controllanti		
	- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- altri	8.336	
	<b>Subtotale C 15</b>	<b>8.336</b>	<b>0</b>
	16) Altri proventi finanziari:		
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	1.842	1.842
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	17.262	
	d) proventi diversi dai precedenti:		
	- da imprese controllate		
	- da imprese collegate		
	- da imprese controllanti		
	- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- altri	1.686	16.592
	<b>Subtotale C 16</b>	<b>20.790</b>	<b>18.434</b>
	17) Interessi e altri oneri finanziari:		
	- verso controllate		
	- verso collegate		
	- verso controllanti		
	- verso altri	131.983	160.416
	- Utilizzo fondo programma per copertura oneri finanziari		
	<b>Subtotale C 17</b>	<b>131.983</b>	<b>160.416</b>
	<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>-102.856</b>	<b>-141.982</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	162.177	314.654
	a 1) utilizzo fondo programma per copertura perdite e minusvalenze su	-162.177	-314.654
	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>319.620</b>	<b>363.070</b>
	20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
	a) imposte correnti	75.111	59.747
	b) imposte differite (anticipate)	-17.411	33.596
	<b>21) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>261.920</b>	<b>269.727</b>

**Rendiconto finanziario**

	31/12/2016	31/12/2015
<b>A. Flussi finanziari derivanti dalla attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	261.919	269.727
Imposte sul reddito	57.700	93.343
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	102.857	141.982
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(8.336)	-
<b>1. Utile / (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>414.140</b>	<b>505.052</b>
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti ai fondi	219.222	276.984
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	379.649	350.202
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	4.652	11.761
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	157.177	314.654
Altre rettifiche per elementi non monetari	(185.184)	(422.151)
<b>Totale rettifiche per elementi non monetari</b>	<b>575.516</b>	<b>531.451</b>
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn</b>	<b>989.656</b>	<b>1.036.503</b>
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	1.995.991	89.679
Decremento/(incremento) dei crediti commerciali	(8.247)	695.989
Incremento/(decremento) dei debiti commerciali	(1.730.282)	(1.287.509)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	3.511	(11.172)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(76.697)	(83.267)
Altre variazioni del capitale circolante netto	744.843	(89.956)
<b>Totale variazioni del capitale circolante netto</b>	<b>929.119</b>	<b>(686.236)</b>
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn</b>	<b>1.918.775</b>	<b>350.267</b>
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati/(pagati)	(102.857)	(141.982)
(Imposte sul reddito pagate)	(28.923)	(94.289)
Dividendi incassati (Utilizzo dei fondi)	(76.187)	(228.800)
<b>Totale altre rettifiche</b>	<b>(207.967)</b>	<b>(465.071)</b>
<b>Flusso finanziario della attività operativa (A)</b>	<b>1.710.808</b>	<b>(114.804)</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Investimenti netti in immobilizzazioni materiali	(2.120)	(51.148)
Investimenti netti in immobilizzazioni immateriali	(7.447)	(5.799)
Immobilizzazioni finanziarie	12.850	(501.705)
Attività finanziarie non immobilizzate	(1.037.397)	-
Acquisizione o cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	-	-
<b>Flusso finanziario dell'attività d'investimento (B)</b>	<b>(1.034.114)</b>	<b>(558.653)</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento/(decremento) debiti a breve verso banche	-	-
Accensione finanziamenti (Rimborso finanziamenti)	(559.481)	(557.141)
Mezzi propri	-	-
Aumento di capitale a pagamento (Rimborso di capitale)	-	-
apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma	-	511.739
apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata	(867.831)	(1.487.555)
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-	-
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>(1.427.312)</b>	<b>(1.532.957)</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A +/-)B +/-)C)</b>	<b>(750.618)</b>	<b>(2.206.413)</b>
<b>Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio</b>	<b>2.208.862</b>	<b>4.415.275</b>
di cui:		
depositi bancari e postali	2.206.927	4.413.607
assegni	-	-
denaro e altri valori in cassa	1.935	1.668
<b>Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio</b>	<b>1.458.244</b>	<b>2.208.862</b>
di cui:		
depositi bancari e postali	1.456.100	2.206.927
assegni	-	-
denaro e altri valori in cassa	2.144	1.935

## **NOTA INTEGRATIVA / BILANCIO 2016**

### **Premessa**

Nel 2015 è stata recepita nell'ordinamento italiano la "Riforma Contabile" in attuazione della direttiva europea 2013/34 con la pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del D.Lgs n.139/15. Il suddetto decreto integra e modifica il codice civile che contiene le norme generali per la redazione del bilancio d'esercizio relativamente agli schemi, ai criteri di valutazione, al contenuto della nota integrativa e della relazione sulla gestione.

Le modifiche legislative sono entrate in vigore dal 1 gennaio 2016. Gli effetti dei cambiamenti, per i quali era richiesta un'applicazione retrospettica, sono stati rilevati dalla Società, in accordo con l'OIC 29, sul saldo di apertura del patrimonio netto al 1 gennaio 2015. La Società pertanto ha rideterminato gli effetti dei cambiamenti che si sarebbero avuti nel bilancio al 31 dicembre 2015, come se la riforma contabile fosse già applicata nell'esercizio 2015. Lo schema di stato patrimoniale e conto economico relativi all'esercizio 2015, presentati negli schemi di bilancio a fini comparativi, differiscono pertanto dal bilancio approvato dall'assemblea dei soci del 28 giugno 2016, per tener conto degli effetti della riforma contabile.

La successiva sezione "Effetti contabili della Riforma Contabile" illustra gli impatti della riforma sulla situazione economico patrimoniale della Società.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 e la presente Nota Integrativa, sono stati redatti secondo le norme del Codice Civile in materia di bilancio d'esercizio così come riformate dal Decreto Legislativo n. 139/15 in attuazione della Direttiva Europea 2013/34 e secondo i principi contabili emessi dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Ai fini della chiarezza e in applicazione dell'art. 2423 ter del c.c., allo schema di stato patrimoniale e conto economico previsti dagli artt. 2424 e 2425 del c.c., sono state aggiunte nel passivo dello stato patrimoniale le voci A2-a) "Apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma" e A2-b) "Apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata" e nel conto economico la voce A 5 bis-1) "Utilizzo fondo programma per attività 2016" e A 5 bis-2) "Utilizzo fondo programma per copertura perdite su crediti ed altri costi", quali voci tipiche della attività della Società.

In ottemperanza a quanto disposto dal principio contabile interpretativo n. 1, a partire dall'esercizio 2007 l'utilizzo del fondo regionale a copertura delle perdite e delle minusvalenze su partecipazioni è stato riclassificato nella voce D del conto economico, mentre l'utilizzo fondo programma per la copertura degli oneri finanziari è confluito nella voce C del conto economico.

Il bilancio 2016 si compone dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, del Rendiconto Finanziario e della presente Nota Integrativa, ed è inoltre corredato dalla Relazione sulla Gestione.

La Nota Integrativa si compone delle seguenti parti:

Parte **A** - Criteri di Valutazione;

Parte **B** - Informazioni sullo stato patrimoniale;

Parte **C** - Informazioni sul Conto Economico;

Parte **D** - Altre informazioni.

Per la descrizione della natura dell'attività d'impresa, per l'evoluzione prevedibile della gestione e per la descrizione dei rapporti con la controllante e le società partecipate si rinvia alla relazione sulla gestione degli amministratori.

Si attesta che il presente bilancio è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio e che tutte le operazioni poste in essere dalla società sono rilevate nelle scritture contabili.

La valutazione delle voci è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività della società secondo i principi della prudenza e competenza e in funzione della rilevanza dell'informazione. La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## **PARTE "A" - CRITERI DI VALUTAZIONE**

### **1. Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo incrementato dagli oneri accessori di diretta imputazione e sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. I Costi di Impianto e Ampliamento sono iscritti con il consenso del Collegio Sindacale e sono ammortizzati in cinque anni. I Marchi sono ammortizzati in 18 anni. Le Licenze d'Uso sono ammortizzate in tre anni. Il Diritto di Superficie sul terreno di Spoleto è ammortizzato in 99 anni in funzione della sua durata legale.

### **2. Immobilizzazioni materiali**

Sono iscritte al costo incrementato dagli oneri accessori di diretta imputazione, aumentato in virtù della legge di rivalutazione monetaria n.72/83, della legge di rivalutazione monetaria degli immobili n.413/91 e dell'imputazione del disavanzo da concambio e da annullamento emerso dalla fusione per incorporazione con BIC Umbria S.p.A.. Le immobilizzazioni materiali aventi durata limitata nel tempo sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle fiscali, ritenute rappresentative della vita utile.

### **3. Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate, collegate e altre società iscritte nell'attivo circolante sono rappresentate da titoli azionari non quotati e/o da quote di società destinate ad essere alienate; sono iscritte al minore fra il costo di acquisto ed il valore di presumibile realizzo, determinato tenendo anche conto del valore della quota di patrimonio netto contabile della partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato.

Le partecipazioni in imprese controllate, collegate e altre società iscritte nell'attivo immobilizzato sono rappresentate da titoli azionari non quotati e/o da quote di società acquisite a titolo di investimento duraturo, e sono iscritte al costo di acquisto eventualmente ridotto in presenza di perdite permanenti di valore. Le perdite permanenti vengono determinate in base alla differenza, se negativa, fra la quota di patrimonio netto contabile della partecipata risultante dall'ultimo bilancio approvato ed il costo di acquisto, qualora si ritenga che tale differenza non abbia carattere transitorio.

L'effetto economico delle rettifiche di valore su entrambe le categorie di partecipazioni viene compensato con l'utilizzo del Fondo Programma (si veda la relativa sezione di commento); di tale utilizzo si chiede specifica approvazione ai Soci in sede di Assemblea che approva il bilancio di esercizio. Al venir meno delle condizioni che hanno portato alla svalutazione, il valore della partecipazione viene ripristinato nel limite del costo di acquisto.

#### **4. Crediti (inclusi quelli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie)**

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando gli effetti sono irrilevanti, in accordo con il paragrafo 33 dell'OIC 15. Si presume che gli effetti non siano rilevanti in presenza di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi. La società ha deciso di rilevare prospetticamente gli effetti derivanti dall'adozione del criterio del costo ammortizzato e quindi le nuove norme vengono applicate ai crediti iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti già in essere al 31 dicembre 2015 sono iscritti al valore di presumibile realizzo. E' costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili.

#### **5. Titoli**

I titoli nell'ambito delle immobilizzazioni finanziarie sono obbligazioni di durata decennale emessi da Enti creditizi acquistati a scopo di garanzia destinati a permanere durevolmente nel patrimonio aziendale. Tali titoli sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato. Si precisa che, come consentito dal Dlgs 139/15, al 31 dicembre 2016 i titoli immobilizzati già in essere al 31 dicembre 2015 sono stati valutati al costo di acquisto, comprensivo dei costi accessori.

I titoli inclusi nell'attivo circolante sono titoli di Stato acquistati per proteggere temporaneamente la liquidità aziendale da possibili crisi bancarie e sono valutati in base al minor valore fra il costo ammortizzato e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato. Tali titoli sono destinati ad essere smobilizzati entro dodici mesi pertanto si è ritenuto di iscriverli al costo di acquisto in quanto l'applicazione del costo ammortizzato per tale voce non sia rilevante.

#### **6. Strumenti finanziari derivati**

Gli strumenti finanziari derivati sono iscritti al fair value. Le variazioni di fair value sono imputate al conto economico, oppure, se lo strumento copre il rischio di variazione di flussi finanziari attesi di un altro strumento finanziario o di un'operazione programmata, direttamente ad una riserva positiva o negativa di patrimonio netto; tale riserva è imputata al conto economico nella misura e nei tempi corrispondenti al verificarsi o al modificarsi dei flussi di cassa dello strumento coperto o al verificarsi dell'operazione oggetto di copertura. Nel caso in cui il fair value alla data di riferimento risulti positivo, è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati attivi" tra le immobilizzazioni finanziarie o tra le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni. Nel caso in cui il valore risulti negativo è iscritto nella voce "strumenti finanziari derivati passivi" tra i fondi per rischi e oneri.

## **7. Lavori in corso per prestazioni di servizi**

Sono rappresentati dai lavori per prestazioni di servizi in corso di durata ultrannuale relativi a progetti diversi e sono iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza. Per le eventuali commesse per le quali è prevista una perdita, questa viene interamente riconosciuta nell'esercizio in cui diviene nota.

La contropartita delle variazioni della voce "Lavori in corso per prestazioni di servizi" è iscritta a conto economico esercizio per esercizio nella voce "Variazione lavori in corso per prestazioni di servizi".

## **8. Disponibilità liquide**

Sono rappresentate dalle disponibilità di cassa e valori assimilati, dagli assegni e dai crediti verso le banche nella forma tecnica del conto corrente e sono valutati al valore nominale.

## **9. Ratei e Risconti**

I ratei attivi e passivi sono contabilizzati in osservanza al principio della competenza economica e temporale e si riferiscono a costi e ricavi dell'esercizio con manifestazione numeraria nell'anno successivo.

I risconti attivi e passivi sono relativi a costi e ricavi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio o in quelli precedenti, ma la cui competenza è relativa anche ai periodi futuri.

## **10. Debiti**

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato tenendo in considerazione il fattore temporale. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del debito, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo. Il criterio del costo ammortizzato non viene applicato quando gli effetti sono irrilevanti. Si presume che gli effetti non siano rilevanti in presenza di debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi. La società ha deciso di rilevare prospetticamente gli effetti derivanti dall'adozione del criterio del costo ammortizzato e quindi le nuove norme vengono applicate ai debiti iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016. I debiti già in essere al 31 dicembre 2015 sono iscritti al valore nominale.

## **11. Trattamento di Fine Rapporto**

Rappresenta il debito della Società verso i propri dipendenti per gli obblighi ad essa derivanti alla data della chiusura dell'esercizio, determinato in conformità alle leggi vigenti.

## **12. Apporti ai sensi di LL.RR.**

### *A. Apporti ai sensi di LL.RR. a Fondo Programma*

Il Fondo Programma, classificato in una specifica voce del passivo, aggiunta in ossequio al principio della chiarezza nella voce A2- a), rappresenta il saldo, al netto degli utilizzi per la copertura di specifici costi di esercizio (rettifiche di valore su partecipazioni, rettifiche di valore su crediti e costi sostenuti per specifiche iniziative riconducibili al "Programma") degli importi erogati in precedenti esercizi dall'azionista di maggioranza (Regione Umbria) per il

finanziamento di programmi di intervento presentati dalla Società alla Regione Umbria in ossequio al dettato dell'art. 2. della L.R. 14/73, dell'art. 3 della L.R. 40/73 e art. 2 L.R. 2/95. Gli utilizzi del Fondo Programma a fronte di specifici costi di esercizio vengono deliberati dall'Assemblea dei Soci in sede di approvazione del bilancio.

#### *B. Apporti ai sensi di LL.RR.. a destinazione vincolata*

I fondi a destinazione vincolata, classificati in una specifica voce del passivo, aggiunta in ossequio al principio della chiarezza nella voce A2 - b), derivano da erogazioni della Regione Umbria e Provincia di Perugia a fronte di leggi di attuazione di specifici programmi di intervento. Poiché essi sono sostanzialmente destinati al finanziamento dei programmi ed alla copertura dei connessi costi, ne consegue l'obbligo di restituzione finale dietro richiesta per gli importi eventualmente non utilizzati. Tali fondi vengono incrementati dagli apporti dell'Ente erogante e decurtati dalle imputazioni di pertinenza. La movimentazione di tali fondi non ha effetto sul conto economico.

### **13. Impegni e garanzie**

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata.

### **14. Fondi di terzi in amministrazione**

Si tratta di fondi regionali trasferiti a Sviluppo Umbria a norma di Leggi Regionali e specifiche delibere di Giunta Regionale riportati nella sezione "Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale" della presente nota integrativa. Tali fondi, che rimangono nella sfera patrimoniale della Regione Umbria, sono iscritti al valore nominale, sono incrementati dagli apporti della Regione ai sensi delle LL.RR., delle D.G.R e dei conseguenti provvedimenti, dai rimborsi effettuati delle aziende beneficiarie dei finanziamenti, dagli interessi attivi maturati sulle giacenze di liquidità, e sono decrementati dalle erogazioni sia a titolo di contributo a fondo perduto che a titolo di finanziamento agevolato e dagli altri oneri di gestione.

### **15. Costi e ricavi**

I costi, gli oneri, i ricavi ed i proventi sono rilevati in bilancio secondo il principio della competenza.

### **16. Imposte sul reddito**

Sono computate nel rispetto del principio di competenza, comprendendo quindi sia le imposte correnti che quelle differite ed anticipate. Tuttavia non sono recepite nel Conto Economico e nello Stato Patrimoniale le imposte differite correlate alle poste del patrimonio netto la cui futura imponibilità è solo eventuale e dipende da volontarie determinazioni della società. Uguale trattamento è riservato alle imposte anticipate per le quali non vi è ragionevole certezza di futuro recupero. Le imposte differite passive vengono rilevate nel caso in cui le stesse comportino un effettivo onere nei futuri esercizi, mentre le imposte anticipate vengono rilevate soltanto se vi è ragionevole certezza di un loro futuro recupero.

## PARTE "B" - INFORMAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE

### 1. Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al netto dei fondi di ammortamento e dei fondi di svalutazione.

I movimenti sono stati i seguenti:

Importi in €/Mgl	Saldo 31.12.15	Incrementi	Decrementi Svalutazioni	Ammort.to 2016	Saldo 31.12.16
Licenze d'Uso e software	4	0	0	2	2
Spese di manut.da ammortizzare	0	7	0	1	6
Marchi	0	0	0	0	0
Diritto di superficie Terreno Spoleto	87	0	0	1	86
<b>Totale</b>	<b>91</b>	<b>7</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>94</b>

L'incremento si riferisce a spese di manutenzione straordinaria su beni terzi (Sede di Terni di proprietà di Invitalia Spa, Comune e Provincia di Terni).

I marchi sono Frantoi Aperti, Fior di Cacio, Passioni d'Umbria, Sentieri Divini, Sulle Tracce della Chianina, Teatro del Gusto, L'arte del Norcino, UmbriaDoc (rilevati nell'ambito dell'operazione di acquisto dell'azienda Centro Agroalimentare dell'Umbria Srl) e Tecnodays (rilevato in seguito alla fusione per incorporazione di Umbria Innovazione Scarl). Il costo di acquisto dei marchi pari ad €/Mgl 1.155 è stato ammortizzato per €/Mgl 302 e svalutato per €/Mgl 853 nel corso dei precedenti esercizi.

### 2. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio al netto dei fondi ammortamento e dei fondi di svalutazione.

I movimenti sono stati i seguenti:

Importi in €/Mgl	Saldo 31.12.15	Incrementi	Decrementi	Ammort.to 2016	Saldo 31.12.16
Sede Sociale	260	0	0	19	241
Mobili, macch. uff, attrezzature	137	2	0	59	80
Impianti e macchinari	1	0	0	1	1
Immobili Industriali	6.885	3.654	0	301	10.238
<b>Totale</b>	<b>7.283</b>	<b>3.656</b>	<b>0</b>	<b>379,5</b>	<b>10.558,5</b>

L'incremento della voce "mobili, macchine ufficio, attrezzature" è da ascrivere agli investimenti in mobili necessari al rinnovo di alcune postazioni di lavoro presso la Sede di Perugia.

L'incremento degli "immobili industriali" si riferisce alla riclassificazione del compendio di Cannara, con riferimento sia ai terreni che al fabbricato, tra le immobilizzazioni materiali in

seguito alla concessione in affitto con opzione all'acquisto dell'immobile a Silam Srl a far data dal 1 luglio 2016.

La composizione delle immobilizzazioni materiali, con separata indicazione delle rivalutazioni e svalutazioni al 31 dicembre 2016 è la seguente:

Importi in €/Mgl	Costo Acquisto	Rivalut.ne L.72/83	Rivalut.ne L.413/91	Rivalut.ne Imputaz. Dis.Conc./ Annull. Post fusione BIC spa	Svalut.ne	Valore lordo 31.12.2016	F.do Amm. 31.12.2015	Ammort.to 2016	Valore Netto
Sede Sociale	973	143	130	-	-	1246	987	19	240
Mobili Macchine ufficio, attrezzature	1890	8	-	-	-	1898	1759	59	80
Immobili industriali	10.790	163	878	3.088	- 190	14.729	4.190	301	10.238
Impianti e macchinari	275	-	-	-		275	274	0,5	1
<b>Totale</b>	<b>13.928</b>	<b>314</b>	<b>1.008</b>	<b>3.088</b>	<b>- 190</b>	<b>18.148</b>	<b>7.210</b>	<b>380</b>	<b>10.559</b>

### **3. Immobilizzazioni Finanziarie - partecipazioni**

Il saldo al 31 dicembre 2016 è rappresentato dalle partecipazioni detenute a titolo di duraturo investimento e che comunque rivestono una importanza strategica coerentemente ai compiti e alle funzioni attribuite alla Società dalla L.R.1/2009.

Il dettaglio è il seguente:

RAGIONE SOCIALE -SEDE Importi in €/Mgl	Cap.Soc.	Quota Detenuta	%	P.N. Proquota	Valore in bilancio
<b>CONTROLLATE</b>					
3A Parco Tecnologico Agrolimentare dell'Umbria Scarl - Pantalla*	286	163	56,89%	301	163
UMBRIA FIERE Spa - Bastia Umbra	285	142	50,00%	321	142
					<b>305</b>

RAGIONE SOCIALE - SEDE Importi in €/Mgl	Cap.Soc.	Quota Detenuta	%	P.N. Proquota	Valore in bilancio
<b>COLLEGATE</b>					
TNS-Consortio Sviluppo Aree Ind.li - TR in Liq.	1.808	465	25,70%	- 3.158	1
SASE SpA - Perugia	2.350	845	35,96%	425	425
C.F. e P. Scarl (in liquidazione) G.Tadino*	25	8	30,00%	0	1
NA.RO.GES. Soc.Cons. a r.l. - Narni - in liquidaz.*	21	9	42,50%	- 7	1
CONSORZIO "Crescendo" - Orvieto - in Liquidazione	541	216	40,00%	- 1.108	1
CENTRO STUDI "IL PERUGINO"- CITTA' DELLA PIEVE SCARL - in liquidazione*	20	5	25,00%	- 34	1
Consortio Flaminia Vetus - Massa Martana - PG	69	29	42,03%	- 102	1
I.TRAS.TE Soc.Cons a r.l. - Perugia	80	20	25,00%	20	20
					<b>451</b>
<b>ALTRE</b>					
INTERPORTO MARCHE SPA - Jesi*	11.582	474	4,09%	607	474
FOLIGNO NUOVA SPA - Foligno (in liquidaz.)*	155	26	16,66%	17	4
PATTO 2000 SOC. COOP a r.l. - Chiusi*	56	1	2,650%	2	1
INTERPORTO CENTRO ITALIA ORTE S.p.A. - Terni*	951	74	7,82%	57	57
TREC SPA in liquidazione - Spoleto	151	10	6,95%	- 69	0
QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA SPA - Roma	50.000	1.200	2,40%	1.200	1.200
GEPAFIN S.p.A. - Perugia	6.367	444	6,97%	1.078	382
Centralia Corridoio Centrale SpA in liquidazione	1.300	195	15,00%	0	0
					<b>2.118</b>
*Bilancio di riferimento 31/12/2015					

Le partecipazioni nei Consorzi per le aree industriali (Crescendo e TNS) e i relativi crediti sono stati interamente svalutati nel corso dei precedenti esercizi e, pertanto, non ci sono passività o rischiosità inerenti tali consorzi da valutare ai fini del presente bilancio. Sono in corso le procedure propedeutiche all'attivazione di azioni di responsabilità volte al risarcimento dei danni ai Consorzi stessi.

Nel corso dell'anno si sono chiuse le liquidazioni delle società TREC S.p.A. e Centralia Corridoio Centrale S.p.A.

La partecipazione nella società Umbriafiere S.p.A. è stata classificata fra le immobilizzazioni finanziarie in quanto ritenuta una partecipazione strategica e tra le controllate in quanto soggetta ad influenza dominante.

Non viene redatto il bilancio consolidato in quanto i valori aggregati degli attivi patrimoniali, dei ricavi e del numero dei dipendenti delle società controllate, unitamente a quelli della società controllante risultano essere inferiori ai limiti disposti dall'art. 27 comma 1 (casi di esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato) del DLgs.127/91.

Al fine di fornire adeguata informativa riportiamo di seguito un prospetto che riepiloga gli effetti derivanti dal confronto fra le partecipazioni di controllo e le corrispondenti frazioni del patrimonio netto.

Importi in €/Mgl	Valore bilancio		%part.	Q.ta PN	Q.ta PN	Diff.Costo/PN
	31.12.15	31.12.16		31.12.15	31.12.16	
3A Parco tecn. Agr.Soc.Cons. ar.l.*	163	163	56,89%	297	301	138
Umbria Fiere Sp.A.	142	142	50,00%	284	321	179

I **movimenti** delle partecipazioni iscritte fra le immobilizzazioni finanziarie sono riportati nella seguente tabella:

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Saldo	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Saldo
Importi in €/Mgl	31.12.15				31.12.16
<b>CONTROLLATE</b>					
3A PARCO TECN. AGROALIM. SCRL - Pantalla*	163	-	-	-	163
UMBRIA FIERE SPA - Bastia Umbra	142	-	-	-	142
	<b>305</b>	-	-	-	<b>305</b>

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Saldo	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Saldo
Importi in €/Mgl	31.12.15				31.12.16
<b>COLLEGATE</b>					
TNS - CONS.SVILUPPO AREE IND.LI - Terni in Liq.	1	-	-	-	1
SASE SPA - Perugia	540	-	-	115	425
Centro Studi il Perugino Città della Pieve Scarl - in Liquidazione*	1	-	-	-	1
C.F. e P. Soc.Cons. a r.l. - G.Tadino - in Liquidaz*	1	-	-	-	1
CONSORZIO Flaminia Vetus - Massa Martana	5	-	-	4	1
NAROGES Soc. Cons. a r.l. - Narni - in Liquidaz.*	1	-	-	-	1
CONSORZIO "Crescendo" - Orvieto in Liquidazione	1	-	-	-	1
I.TRAS.TE Soc.Cons. ar.l. - Perugia	20	-	-	-	20
	<b>570</b>	-	-	<b>119</b>	<b>451</b>

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Saldo	Incrementi	Decrementi	Svalutazioni	Saldo
Importi in €/Mgl	31.12.15				31.12.16
<b>ALTRE</b>					
INTERPORTO MARCHE SPA - Jesi*	474	-	-	-	474
FOLIGNO NUOVA SPA - Foligno (In liquidazione)*	4	-	-	-	4
PATTO 2000 SOC. COOP a r.l. - Chiusi*	1	-	-	-	1
INTERPORTO CENTRO ITALIA ORTE SPA - Terni*	57	-	-	-	57
TREC SPA in liquidazione - Spoleto	1	-	-	-	1
QUADRILATERO MARCHE-UMBRIA SPA - Roma	1.200	-	-	-	1.200
GEPAFIN SPA Perugia	382	-	-	-	382
Centralia Corridoio Centrale SpA in liquidazione	49	-	-	13	36
	<b>2.168</b>	-	-	<b>13</b>	<b>2.118</b>
*Bilancio di riferimento 31/12/2015					

#### **4. Immobilizzazioni Finanziarie – Altri titoli**

Il dettaglio dei titoli è il seguente:

Importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Titoli di enti creditizi	50	50
<b>Totale</b>	<b>50</b>	<b>50</b>

I titoli di enti creditizi per €/Mgl 50 sono rappresentati da obbligazioni BPS di durata decennale acquistati nel 2010 a scopo di garanzia.

#### **5. Immobilizzazioni Finanziarie – Strumenti finanziari derivati attivi**

Il dettaglio degli strumenti finanziari derivati attivi è il seguente:

Importi in €	31.12.16	31.12.15
Derivati attivi	75	420
<b>Totale</b>	<b>75</b>	<b>420</b>

I derivati attivi sono rappresentati dal fair value dello strumento finanziario CAP – codice strutturato 88720 acquistato nel 2009 per la copertura del rischio di oscillazione del tasso di interesse del mutuo stipulato in data 31/12/2009 con Banca MPS con importo nozionale alla data del presente bilancio di €/Mgl 871.

## **6. Lavori in corso su ordinazione per servizi**

La valutazione è stata effettuata secondo il criterio della percentuale di completamento sulla base dei corrispettivi contrattualmente maturati che comunque non eccedono i costi sostenuti. Dettaglio:

Importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
"Progetto Umbri All'estero"	21	18
"Progetto Iterreg IV C- BOO-GAMES"	-	168
"Marketing Territoriale Fondi FAS"	-	2.003
"Progetto Travel Cina"	24	24
"Progetto Jewel - SEE"	-	229
"Progetto I-MOVE"	83	70
"Progetto EEN Cinema"	-	65
"Progetto Content Marketing"	-	47
"Programma Internazionalizzazione"	19	3
"Progetto SME2EU"	110	39
"Progetto I-KAM2EU"	11	2
"Progetto Apri Impresa"	-	12
"Progetto Azione 5.3.1. Att.Prom.Turist."	267	-
"Progetto Azione 1.2.1. Innetwork 2"	88	-
"Progetto Prominent Med"	32	-
"Progetto Interreg Europe - Share"	29	-
<b>TOTALE</b>	<b>684</b>	<b>2.680</b>

Il decremento dei lavori in corso su ordinazione per servizi è la risultante della chiusura di progetti conclusi per €/Mgl 2.524 e della valorizzazione dei progetti in corso di competenza 2016 per €/Mgl 528.

## **7. Rimanenze prodotti finiti e merci**

Importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Rimanenze prodotti finiti e merci	-	3.654

Il Compendio di Cannara, con riferimento sia ai terreni che al fabbricato, che nel 2014 era stato iscritto tra le rimanenze in quanto destinato alla vendita, è stato riclassificato tra le immobilizzazioni materiali in quanto nel corso dell'anno è stato concesso in affitto a Silam Srl.

## **8. Crediti verso clienti**

I crediti verso clienti ammontano a €/Mgl 151, diminuiscono rispetto al 2015 di €/Mgl 53.

## 9. Altri crediti

In dettaglio importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Crediti verso controllanti (Regione Umbria)	2.887	2.826
Crediti verso collegate	-	-
Crediti verso altri	278	296
Crediti tributari	260	665
Imposte anticipate	449	455
<b>Totale</b>	<b>3.874</b>	<b>4.242</b>

I crediti verso **controllanti** si riferiscono esclusivamente al socio Regione Umbria ed includono il saldo del Fondo Programma 2016 pari a €/Mgl 183 non ancora trasferito al 31.12.2016, i fondi da erogare sotto forma di contributo in conto capitale alla Sase Spa per €/Mgl 850 e fatture da emettere per servizi resi per €/Mgl 1.001.

Il dettaglio dei crediti verso **altri** è il seguente:

Importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Crediti verso imprese ed enti pubblici	132	132
Altri crediti	146	164
<b>Totale</b>	<b>278</b>	<b>296</b>

I crediti verso imprese includono i crediti derivanti dalla gestione del fondo a destinazione vincolata dedicato ai finanziamenti erogati ai sensi della L.R.21/02.

Il dettaglio dei crediti **altri** è il seguente:

Importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Crediti verso dipendenti per prestiti	8	20
Crediti di funzionamento	138	144
<b>Totale</b>	<b>146</b>	<b>164</b>

I **crediti tributari** sono così composti:

Importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Crediti di imposta	210	386
Crediti IVA	50	279
<b>Totale</b>	<b>260</b>	<b>665</b>

I crediti di **imposta** includono i crediti richiesti a rimborso IRAP (€/Mgl 19) e IRES per mancata deducibilità IRAP ai sensi del D.L.201/2011 (€/Mgl 61).

Nel corso del 2016 sono stati compensati, per pagamento di tributi, crediti IRES per €/Mgl 147 e crediti IRAP per €/Mgl 147.

Non vi sono crediti con durata residua superiore ai cinque anni.

La voce **crediti verso erario per imposte anticipate** accoglie i crediti per imposte anticipate calcolate sulle differenze temporanee imponibili in esercizi successivi in relazione alle quali sussiste la ragionevole certezza circa la loro recuperabilità futura. Sono stati calcolati utilizzando l'aliquota del 24% ai fini IRES, e l'aliquota del 3,9% ai fini l'IRAP. Le tabelle che seguono forniscono un dettaglio della composizione della voce in esame al 31.12.2016:

Importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Crediti v/erario per imposte anticipate	449	455
<b>Totale</b>	<b>449</b>	<b>455</b>

In dettaglio (importi in €/Mgl):	IRES		IRAP	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
Saldo al 31.12.2016				
Perdite e svalutazione crediti	644	157	-	-
Compensi agli amministratori	1	0	-	-
Svalutazione immobili	190	52	190	7
Svalutazione marchi	701	168	701	27
Contenzioso giuslavoristico	155	37	-	-
<b>Totale</b>	<b>1.691</b>	<b>415</b>	<b>891</b>	<b>34</b>

## 10. Partecipazioni iscritte nell'attivo circolante

Il dettaglio delle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante al 31.12.2016 destinate alla dismissione è il seguente:

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Cap.soc.	Quota detenuta	%	P.N. proquota	Valore in bilancio
<b>COLLEGATE</b>					
COOP. ARTIGIANA Srl – Sellano- (in Liquidazione coatta amministrativa)	91	22	24,18%	0	0
ISRIM Soc. Cons.a r.l. – Terni- Fallita	380	138	36,19%	0	1
					<b>1</b>

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Cap.soc.	Quota detenuta	%	P.N. proquota	Valore in bilancio
<b>ALTRE</b>					
TELA UMBRA COOP. a r.l. Città di Castello	56	36	63,35%	47	37
N. PANETTO E PETRELLI SpA – Spoleto fallita	598	94	15,68%	0	1
STAB.TIPOGRAFICO PLINIANA Soc.Coop - Città di Castello*	79	26	31,83%	16	3
CENTRO CERAMICA UMBRA Soc. Coop. - Gualdo Tadino - in Liquidazione*	7	1	14,29%	0	1
PONTI ENGINEERING SRL-C. di Castello	255	20	7,78%	0	0
VERDE COLLINA Srl – Todi (Fallita)	0	0	10,00%	0	0
P.R.T. SRL – Spoleto – in Liquidazione	13	2	15,29%	0	0
UNIVERSITA' DEI SAPORI SCARL – PG	76	6	8,44%	0	0
BANCA POPOLARE ETICA Soc.Coop a r.l.	49.769	26	0,053%	0	0
VALTIBERINA PRODUCE- Scarl – C. di Castello*	485	20	4,21%	21	17
Consorzio ECNP Scarl	12	1	10,00%	0	0
					<b>58</b>
*Bilancio di riferimento 31/12/2015					

La Coop Tela Umbra e Lo Stabilimento Tipografico la Pliniana sono classificate fra le altre partecipazioni in quanto essendo in forma Cooperativa in assemblea si applica il principio una testa un voto.

I movimenti delle **partecipazioni iscritte nell'attivo circolante** sono stati i seguenti:

RAGIONE SOCIALE - SEDE	Saldo	Inc.ti	Dect.ti	Sval.ni	Saldo
Importi in €/Mgl	31.12.15				31.12.16
<b>COLLEGATE</b>					
ISRIM Soc. Cons. a r.l. - Terni - fallita	1	-	-	-	1
	<b>1</b>	-	-	-	<b>1</b>
<b>ALTRE</b>					
TELA UMBRA COOP. a r.l. Città di Castello*	37	-	-	-	37
N. PANETTO E PETRELLI SpA-Spoleto fallita	1	-	-	-	1
STAB.TIPOGRAFICO PLINIANA Coop. a r.l.*	3	-	-	-	3
C.CERAMICA UMBRA Coop.-G.Tadino-in Liquidaz.*	1	-	-	-	1
PONTI ENGINEERING Srl-Città di Castello	18	-	-	18	0
P.R.T. Srl – Spoleto – in Liquidazione	1	-	-	-	1
UNIVERSITA' DEI SAPORI SCARL – PG	5	-	-	5	0
BANCA POPOLARE ETICA	26	-	-	26	0
VALTIBERINA PRODUCE Scarl – C.Castello*	17	-	-	-	17
Consorzio ECNP Scarl	1	-	-	1	0
	<b>110</b>	-	-	<b>50</b>	<b>1</b>
Bilancio di riferimento 31/12/2015					

Nel corso del 2016, coerentemente a quanto previsto nel piano di dismissione delle partecipazioni, è stato esercitato il recesso da Banca Etica e dal Consorzio ECNP Scarl e sono state alienate le quote detenute nella Ponti Engineering Srl e nell'Università dei Sapori. Si è chiusa inoltre la liquidazione della P.R.T. Srl.

### **11. Altri titoli**

Il dettaglio degli altri titoli è il seguente:

Importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Altri titoli	1.097	0
<b>Totale</b>	<b>1097</b>	<b>0</b>

Sono rappresentati da titoli di stato acquistati temporaneamente nel corso del 2016 con la sola finalità di proteggere la liquidità aziendale da possibili crisi bancarie.

### **12. Disponibilità liquide**

Il saldo è relativo a depositi bancari per €/Mgl 1.456 e giacenze di cassa per €/ Mgl 2. I depositi bancari per €/Mgl 551 si riferiscono a conti correnti dedicati a fondi vincolati a specifici interventi. Per un'analisi più approfondita delle variazioni di periodo intervenute nella voce in oggetto si rinvia allo schema di rendiconto finanziario.

### **13. Ratei e risconti attivi**

I ratei attivi ammontano a €/Mgl 5 e si riferiscono a quote di cedole di interessi sia di titoli obbligazionari in portafoglio sia di titoli negoziabili. I risconti attivi sono pari a €/Mgl 13 e sono costituiti da quote di premi di assicurazione, di abbonamenti a riviste, di manutenzione mobili e macchine d'ufficio, di canoni diversi e di manutenzione di competenza 2017.

### **14 . Patrimonio netto**

I movimenti di **patrimonio netto** avvenuti negli ultimi due esercizi sono i seguenti:

Importi in €/Mgl	Cap.Soc.	Ris.da Conv. €.	Ris.per operazdi copert. flussi finanz. Attesi	Ris.Leg. Ris. Straord.	Ris. Avanzo da Fusione Umbria	Risult. precedente	Risultato d'esercizio	Totale P. Netto		
SALDI AL 31.12.2014	5.801	73	-	18	44	10	-	982	186	5.114
Destinazione utile di esercizio 2014					10			176	-	186
Destinaz. Ris. Avanzo da Fusione Umbria Innovazione						-	10	10		-
Risultato d'esercizio 2015									269	269
Valutazione derivati				4						4
SALDI AL 31.12.2015	5.801	73	-	14	54	-	-	797	269	5.387
Destinazione utile di esercizio 2015					13			256	-	269
Risultato d'esercizio 2016									262	262
Valutazione derivati				4						4
SALDI AL 31.12.2016	5.801	73	-	10	67	-	-	541	262	5.652

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti.

Natura/Derscrizione	Importo	Possibilità	Quota	Utilizzi nei tre esercizi precedenti	
				Utilizzi (*)	disponibile
Capitale	5.801.403	---	---	---	---
Riserva legale	67.054	B	---	---	---
Altre riserve:					
-Straordinaria	423	A,B,C	---	---	---
-Da conversione in €	72.755	A,B,C	---	---	---

\*) A: per aumento di capitale; B: per copertura perdite; C: per distribuzione ai soci

Il Capitale Sociale è rappresentato da n. 11.375.300 azioni ordinarie da € 0,51 ciascuna e, alla data del bilancio, è così suddiviso:

AZIONISTI	n. AZIONI	%	VALORE NOMINALE
Regione Umbria	10.499.575	92,302%	5.354.783,25
Amministrazione Prov.le PERUGIA	112.657	0,990%	57.455,07
C.C.I.A.A. PERUGIA	40.694	0,358%	20.753,94
Amministrazione Prov.le TERNI	254.100	2,234%	129.591,00
Comune di Umbertide	33.500	0,294%	17.085,00
Comune di Città della Pieve	14.881	0,131%	7.589,31
Comune di Castel Ritaldi	6.500	0,057%	3.315,00
Comune di Montegabbione	2.441	0,021%	1.244,91
Comune di Terni	275.968	2,426%	140.743,68
Comune di Foligno	132.500	1,165%	67.575,00
Comune di Narni	2.484	0,022%	1.266,84
<b>TOTALE</b>	<b>11.375.300</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.801.403,00</b>

### 15. Apporti ai sensi di LLRR- fondo programma

Il Fondo Programma, il cui contenuto e la cui natura sono descritti nella sezione della Nota Integrativa "Criteri di valutazione" ha avuto la seguente movimentazione nel corso dell'esercizio.

<b>Consistenza al 31.12.15</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>1.039</b>
<b>Incrementi:</b>		
a) Apporti ai sensi di LL.RR. al Fondo Programma 2016		3.609
b) Fondo per erogazione a Coop. Tela Umbra Srl		103
c) Fondi per erogazione contributo in c/capitale SASE Spa		850
<b>Totale incrementi</b>		<b>4.562</b>
<b>Decrementi:</b>		
<i>1) Erogazioni di diretta imputazione al Fondo regionale per interventi:</i>		
a) Contributo a Coop Tela Umbra Srl		-103
b) Contributo in c/capitale SASE Spa		-850
<b>Totale</b>		<b>-953</b>
<i>2) Utilizzo fondo per svolgimento programma:</i>		
a) Contributo in c/esercizio - Programma attività 2016	-	3.609
Totale utilizzo fondo per svolgimento programma	-	<b>3.609</b>
<i>3) Utilizzo apporti ai sensi LL.RR a Fondo Programma per copertura minusvalenze su partecipazioni, perdite su crediti, oneri finanziari ed altri costi :</i>		
a) Minusvalenze e perdite su partecipazioni		162
Totale utilizzo fondo per copertura minus da investimenti e altri costi	-	<b>162</b>
Per il dettaglio delle minusvalenze rilevate si rinvia ai prospetti delle variazioni intervenute nelle partecipazioni ricomprese sia nell'attivo immobilizzato che nell'attivo circolante.		
<b>Totale decrementi</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>- 4.724</b>
<b>Saldo netto movimenti 2016</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>- 162</b>
<b>Consistenza al 31.12.2016</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>877</b>

## 16. Apporti ai sensi di LLRR- fondi a destinazione vincolata

Gli "Apporti ai sensi LL.RR. a destinazione vincolata" ammontano a €/Mgl 2.839 ed hanno subito la seguente movimentazione:

	Consistenza	Incrementi	Utilizzi	Saldi
	al 01.01.16	2016	2016	31.12.2016
Fondo L.R. 70/80	97	-	-	97
Fondo PIM	386	-	-	386
Fondo L.R. 14/85	29	-	-	29
Fondo LL.RR. 19/91-2/93 e 30/95	384	-	-	384
Fondo Qualità Miglioramento	169	-	-	169
Fondo DGC Perugia N° 638/99	11	-	-	11
F.di Reg.Umbria per interventi a favore LSU	3	-	-	3
Fondo L.R. 14/97 "Per l'occupazione"	1	-	-	1
F.do PIANP-Piano Integr.Area Nord Perugia	47	-	-	47
Fondo L.R. 21/02- Aree escluse DOCUP	294	5	9	290
Fondo per Programma attuativo della "Promozione integrata dell'Umbria"	233	-	233	-
F.do funz.to Comitato Valutazione L.R.12/95	18	-	-	18
F.do Prog. Eccellenza Innov.Prod.Umbria	159	-	150	9
F.do Prog. Eccellenza Turismo Verde	-	195	195	-
F.do per attività Fieristica 2016	-	228	195	33
Fondo Incentivi Assunzione Over 30	1.819	-	617	1.202
Fondo Progetto I-Move	56	300	197	159
F.do extra Por - Azioni di Internazionalizzazione	-	322	322	-
F.do I Cammini del Giubileo	-	79	79	-
<b>Totale</b>	<b>3.706</b>	<b>1.129</b>	<b>1.997</b>	<b>2.838</b>

Si riporta nel seguito la descrizione dei fondi sopra esposti:

**FONDO L.R. n. 70/80 (Interventi in Valnerina )** **€/Mgl 97**

Resta invariato rispetto al 2015. La Regione Umbria definirà l'utilizzazione dei residui.

**FONDO PIM** **€/Mgl 386**

Costituito nel 1989 mediante storno del "Fondo C.T. Promozionali e Agenzia per l'Innovazione Tecnologica" con dotazione iniziale di €/Mgl 642. Resta invariato rispetto al 2015. La Regione Umbria definirà l'utilizzazione dei residui.

**FONDO L.R. 14 DEL 1985** €/Mgl 29

E' stato costituito con specifico stanziamento della Regione Umbria. Resta invariato rispetto al 2015. La Regione Umbria definirà l'utilizzazione dei residui.

**FONDI per lo "Sviluppo dei sistemi di qualità nelle imprese minori" (LL.RR. n.19/91;2/93 e n.30/95** €/Mgl 384

Il 31.12.2001 si sono chiuse le procedure di erogazione di contributi a valere sull'ultimo bando. Resta invariato rispetto al 2015. La Regione Umbria definirà l'utilizzazione dei residui.

**FONDI Progetto "Qualità Miglioramento"** €/Mgl 169

Il 31.12.2001 si sono chiuse le procedure di erogazione di contributi a valere sull'ultimo bando. Resta invariato rispetto al 2015. La Regione Umbria definirà l'utilizzazione dei residui.

**FONDO D.G. Comunale di Perugia n. 638/99** €/Mgl 11

E' stato costituito nell'esercizio 2001 con apporto del Comune di Perugia. E' destinato alla promozione congiunta tra Comune di Perugia e Sviluppo Umbria di un "Concorso di idee imprenditoriali" riservato ai giovani residenti nel Comune di Perugia.

**FONDI REGIONE UMBRIA PER INTERVENTI A FAVORE DI L.S.U.** €/Mgl 3

E' stato costituito con specifico stanziamento della Regione Umbria. Resta invariato rispetto al 2015.

**FONDO L.R. n. 14/97 per l'occupazione** €/Mgl 1

E' stato costituito con trasferimento di fondi per €/Mgl 1.162 stanziati dalla Regione Umbria. E' stato destinato alla "gestione dei programmi finalizzati al lavoro e all'occupazione". Resta invariato rispetto al 2015.

**FONDO P.I.A.N.P. - PROGETTO INTEGRATO AREA NORD PERUGIA** €/Mgl 47

D.G.R. 368/2003 e D.G. Provinciale di Perugia n.194/03 e n. 413/03. E' stato costituito nel 2003 con apporti della Regione Umbria per €/Mgl 516 e della Provincia di Perugia per €/Mgl 103. E' destinato ad interventi diretti a favorire la nascita e lo sviluppo di P.M.I. industriali, artigiane, di servizi, commerciali e turistiche nell'area nord di Perugia. Resta invariato rispetto al 2015.

**FONDO L.R. 21/2002 - Aree non ricomprese nell'operatività del DOCUP OB 2 2000/2006 "Interventi per la certificazione dei sistemi della qualità, del rispetto ambientale, della sicurezza e dell'etica nelle imprese umbre"** €/Mgl 290

E' stato costituito con fondi stanziati con D.G.R. n. 778 del 10/06/2003. Il fondo è impegnato in finanziamenti a rientrare per €/Mgl 38 inclusi nell'attivo circolante.

**FONDO PER "PROGRAMMA ATTUATIVO DELLA PROMOZIONE INTEGRATA DELL'UMBRIA" - D.G.R. n.689/2004** €/Mgl 0

E' stato costituito nel 2004 con specifico stanziamento regionale. Con D.G.R. n.1395 del 5 dicembre 2016 la Regione Umbria ha destinato il fondo residuo pari ad €/Mgl 233 a copertura dei costi sostenuti da Sviluppo Umbria per lo svolgimento delle attività di promozione turistica e integrata.

**FONDO PER IL FUNZIONAMENTO DEL NUCLEO DI VALUTAZIONE DELLA L.R.12/95 - D.G.  
Provinciale di Perugia n. 624/10** **€/Mgl 18**

E' stato costituito nel 2011 con apporti della Provincia di Perugia per €/Mgl 168. E' stato destinato alla copertura dei costi di funzionamento del nucleo di valutazione L.R.12/95. Resta invariato rispetto al 2015.

**FONDO-Progetto di eccellenza Innovazione del prodotto Umbria** **€/Mgl 9**

Fondo costituito nell'ambito dell'accordo di programma stipulato tra la Presidenza del Consiglio dei Ministri (Dipartimento per lo sviluppo e la competitività del turismo) e la Regione Umbria. Quest'ultima ha individuato Sviluppumbria quale soggetto a supporto della progettazione e realizzazione del progetto di eccellenza Innovazione del Prodotto Umbria avente l'obiettivo di mettere a punto una strategia di marketing e promozione turistica unitaria attraverso il Web. Nel 2016 il fondo si è decrementato del totale dei costi rendicontati e imputati al fondo che ammontano a €/Mgl 150.

**FONDO-Progetto di eccellenza Turismo Verde** **€/Mgl 0**

Fondo costituito nell'ambito dell'accordo di programma stipulato tra la Presidenza del Consiglio dei Ministri (Dipartimento per lo sviluppo e la competitività del turismo) e la Regione Umbria. Quest'ultima ha individuato Sviluppumbria quale soggetto a supporto della progettazione e realizzazione del progetto di eccellenza Scopri l'Umbria in Movimento - Turismo Verde avente l'obiettivo di valorizzare il sistema turistico locale attraverso il potenziamento e la promozione degli itinerari turistici della regione Umbria. Nel 2016 il fondo si è incrementato con i trasferimenti erogati dalla Regione Umbria per €/Mgl 195 e il totale dei costi rendicontati e imputati al fondo ammontano a €/Mgl 195.

**FONDO ATTIVITA' FIERISTICHE SETTORE TURISMO 2016** **€/Mgl 33**

In seguito all'attribuzione a Sviluppumbria delle attività di promozione turistica e integrata conseguentemente alla soppressione dell'APT la Società è stata individuata quale soggetto attuatore delle azioni previste nell'ambito del piano di promozione turistica della Regione Umbria che per l'annualità 2016 si è concretizzato nella organizzazione di fiere, educational di settore, press tour e iniziative di promozione autonome sui mercati target. Nel 2016 il fondo si è incrementato con i trasferimenti erogati dalla Regione Umbria per €/Mgl 228 e il totale dei costi rendicontati e imputati al fondo ammontano a €/Mgl 195.

**FONDO INCENTIVI ASSUNZIONE OVER 30** **€/Mgl 1.202**

Con DGR n.433/2014 Sviluppumbria è stata incaricata della gestione del fondo finalizzato a favorire l'assunzione di lavoratori over 30, mediante l'erogazione di contributi a fondo perduto alle imprese che si impegnano ad attivare contratti di lavoro a tempo indeterminato. In seguito alla stipula di apposita convenzione la Regione Umbria ha provveduto al trasferimento delle risorse per un importo pari a €/Mgl 2.500. Nel 2016 il fondo si è decrementato di €/Mgl 617.

**FONDO PROGETTO I-MOVE** **€/Mgl 159**

Fondo costituito dalla Regione Umbria relativo al Progetto I-Move "Iniziativa a sostegno della mobilità e dello sviluppo delle carriere di giovani ricercatori" (VII PQ- Programma persone-Azione Marie Curie) finalizzato all'attivazione di un piano di borse di studio con l'obiettivo di promuovere la mobilità in entrata e in uscita tra gli stati membri dell'U.E. da una parte e tra

laboratori di ricerca accademici e industriali dall'altra. Sviluppumbria, in seguito al trasferimento da parte della Regione Umbria dei fondi destinati alle erogazioni verso le istituzioni ospitanti i borsisti, a seguito di apposita autorizzazione regionale, provvede al pagamento delle somme spettanti alle stesse. Nel 2016 il fondo si è incrementato con i trasferimenti erogati dalla Regione Umbria per €/Mgl 300 e si è decrementato di €/Mgl 198.

**FONDI EXTRA POR – AZIONI DI INTERNAZIONALIZZAZIONE** **€/Mgl 0**

Con deliberazione DGR n. 48 del 25/01/2016 la Regione Umbria ha individuato Sviluppumbria quale soggetto attuatore di iniziative (fiere, missioni di sistema, ecc.) nell'ambito delle politiche di internazionalizzazione delle imprese umbre su settori strategici dell'economia regionale. Nel 2016 il fondo si è incrementato con i trasferimenti erogati dalla Regione Umbria per €/Mgl 322 e il totale dei costi rendicontati e imputati al fondo ammontano a €/Mgl 322.

**FONDO – I CAMMINI DEL GIUBILEO** **€/Mgl 0**

La Regione Umbria con DGR n. 527/2016 ha approvato i contenuti del progetto interregionale "Giubileo straordinario 2016" incaricando Sviluppumbria di fornire supporto tecnico alle regioni partecipanti per realizzare iniziative di promozione e comunicazione del Giubileo straordinario in Umbria. Nel 2016 il fondo si è incrementato con i trasferimenti erogati dalla Regione Umbria per €/Mgl 79 e il totale dei costi rendicontati e imputati al fondo ammontano a €/Mgl 79.

**17. FONDI PER RISCHI ED ONERI**

In dettaglio (importi in €/Mgl):	31.12.16	31.12.15
Imposte differite	733	756
Strumenti finanziari derivati passivi	10	14
Altri fondi	35	103
<b>Totale</b>	<b>778</b>	<b>873</b>

Il fondo **imposte differite**, costituito nel 2010 a seguito dell'imputazione al fabbricato di Foligno del disavanzo da concambio e annullamento emerso dalla fusione con B.I.C. Umbria Spa ha subito una riduzione di €/Mgl 23.

I **derivati passivi** sono rappresentati dal fair value dello strumento finanziario IRS – codice strutturato 88721 acquistato nel 2009 per la copertura del rischio di oscillazione del tasso di interesse del mutuo stipulato in data 31/12/2009 con Banca MPS con importo nozionale alla data del presente bilancio di €/Mgl 871.

Gli **altri fondi** si riferiscono ad accantonamenti prudenziali per complessivi €/Mgl 35 per far fronte a possibili rischi connessi alla gestione di progetti.

## 18. FONDO TFR

€/Mgl 2.242

Il saldo è la risultanza dei seguenti movimenti avvenuti nell'esercizio:

Saldo al 31.12.2015	2.099
Anticipi su TFR	-46
TFR liquidato nel 2016	-30
Imputazioni di legge	-22
TFR destinato a PREVIRAS	-18
TFR destinato a PREVINDAI	-5
TFR destinato a Mediolanum Tax	-3
Accantonamento dell'esercizio 2016	267
Saldo al 31.12.2016	<b>2.242</b>

## 19. Debiti

Il saldo dei debiti è il seguente:

importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Debito v/Banche	3.644	4.204
Debiti v/fornitori di beni e servizi	867	988
Debiti v/collegate	850	0
Debiti v/controllante	409	2.018
Debiti tributari	161	178
Debiti verso istituti di previdenza	196	184
Altri debiti	736	1169
<b>Totale</b>	<b>6.863</b>	<b>8.741</b>

Il debito **v/Banche** pari a €/Mgl 3.644 si riferisce: per €/Mgl 2.775 ai due mutui ipotecari fondiari della durata di otto anni, con iscrizione di ipoteca sugli immobili di proprietà siti in Umbertide e Spoleto e sul terreno di proprietà sito in Cannara, accesi nel mese di settembre 2014 per ristrutturare il debito verso BNL generato dall'anticipazione di cassa accordata per l'acquisto del compendio industriale di Cannara nel 2005; per €/Mgl 869 al mutuo della durata di quindici anni acceso nel 2009 presso MPS con iscrizione di ipoteca sull'immobile di proprietà

sito in Taverne di Corciano finalizzato all'operazione di acquisto dell'azienda Centro Agroalimentare dell'Umbria Srl.

I debiti verso **fornitori** ammontanti a €/Mgl 867 sono relativi ad acquisti di materiali vari/prestazioni di servizi. Per €/Mgl 339 sono rappresentati da fatture da ricevere. I termini di pagamento sono entro 12 mesi.

I debiti verso **collegate** pari ad €/Mgl 850 rappresentano il debito verso la Sase Spa per il contributo in conto capitale 2016 ancora da erogare.

I debiti verso **controllante** pari a €/Mgl 409 sono relativi ad anticipi su lavori in corso per €/Mgl 109 e a debiti ex C.A.A.U Srl per €/Mgl 300. I debiti per anticipi su lavori in corso si riferiscono per €/Mgl 77 al "Progetto Umbri Emigrati all'Estero" e per €/Mgl 31 al "Progetto I-MOVE".

I debiti **tributari** sono così ripartiti:

	31.12.16	31.12.15
Ritenute IRPEF- IRES	140	157
IVA ad esigibilità differita	18	21
Debiti per IRAP	-	-
Debiti per IRES	3	-
<b>Totale</b>	<b>161</b>	<b>178</b>

Il debito verso **istituti di previdenza** €/Mgl 196 rappresenta il debito per oneri previdenziali da versare relativi al mese di dicembre 2016.

Il saldo degli **altri debiti** è così composto:

	31.12.16	31.12.15
Debiti per anticipi su lavori in corso	227	405
Debiti per quote di capitale sociale, quote associative	31	383
Debiti verso organi sociali	15	15
Depositi cauzionali ricevuti	41	44
Debiti v/personale dipendente	353	191
Altri debiti	69	131
<b>Totale</b>	<b>736</b>	<b>1.169</b>

I debiti per anticipi su lavori in corso si riferiscono per €/Mgl 86 al progetto EEN, per €/Mgl, per €/Mgl 45 al Programma Internazionalizzazione e per €/Mgl 96 al Progetto Protect Albania.

I debiti verso il personale dipendente sono rappresentati dalle indennità di trasferta, rimborsi chilometrici/più di lista relativi al mese di dicembre, ai debiti per ferie/permessi non goduti e per il debito verso l'ex direttore generale di Umbria Innovazione.

Fatta eccezione per il mutuo quindicennale acceso presso il MPS e per i mutui BNL della durata di otto anni non vi sono debiti con vita residua superiore ai cinque anni.

## **20. Ratei e risconti passivi**

I **ratei passivi** ammontano a €/Mgl 25 e si riferiscono agli interessi passivi sui mutui BNL.

I **risconti passivi** ammontano a €/Mgl 1.642 e sono costituiti per €/Mgl 1.616 da contributi in c/impianti e per €/Mgl 26 da ricavi per servizi di competenza del 2017.

La voce **risconti passivi "per contributi in conto impianti"** pari a €/Mgl 1.616 si riferisce a contributi (ex L.n.181/89 e ex L. n.236/93 art.1 ter) ricevuti nel 2010 per la realizzazione degli investimenti dell'incubatore di imprese di Foligno e il pre-incubatore di imprese di Spoleto. Tali contributi sono stati contabilizzati con la tecnica dei risconti passivi imputando a conto economico dell'esercizio la quota dei risconti proporzionale agli ammortamenti effettuati sui cespiti oggetto dell'agevolazione. Nel corso del 2016 i "risconti passivi per contributi in conto impianti" hanno subito un decremento di €/Mgl 81 dovuto all'accredito a conto economico della quota parte dei contributi di competenza dell'esercizio. La voce "risconti passivi per contributi in conto impianti" è composta da:

- €/Mgl 980 per contributo in conto impianti L.181/89 previsto per l'incubatore di Foligno, pari al residuo 50% dell'investimento ammesso a contributo; il contributo era stato incassato successivamente all'anno 1997 per un totale di €/Mgl 1.808;
- €/Mgl 106 per contributo in conto impianti L.181/89 relativo ad ulteriori programmi d'investimento per l'incubatore di Foligno; il contributo era stato incassato negli anni 2000 e 2001 per un totale di €/Mgl 258;
- €/Mgl 530 per contributo in conto impianti L.236/96 art. 1/ter relativo al pre-incubatore di imprese di Spoleto; il contributo era stato incassato per un totale di €/Mgl 851.

L'ammontare dei risconti passivi con durata superiore ai 5 anni è di €/Mgl 1.216.

**PARTE "C" - INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO**

**1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni**

	31.12.16	31.12.15
Ricavi per prestazioni servizi	<b>€/Mgl 4.483</b>	<b>€/Mgl 4.060</b>

Rappresentano i ricavi per servizi resi relativi alle seguenti attività:

	31.12.16	31.12.15
Ricavi da servizi e proventi da partecip.ne a progetti	1.115	2.553
Canoni incubatori di imprese (Foligno e Terni)	160	184
Proventi gestione L.R. 12/95, F.do microcredito, F.do Foncooper, Fondo Ingegneria finanziaria, O.I. az. 3.1.1. e Az. 3.3.1.	677	537
Ricavi relativi alla chiusura degli acconti di Lavori in Corso conclusi	2.531	786
<b>Totale</b>	<b>4.483</b>	<b>4.060</b>

**2. Variazione di lavori in corso su ordinazione**

importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Variazione delle rimanenze	<b>-1.996</b>	<b>-90</b>

Rappresentano la contropartita del saldo movimenti esercizio 2016 del conto dell'attivo "lavori in corso su ordinazione".

**3. Altri ricavi**

importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Altri ricavi	<b>562</b>	<b>424</b>

Includono i canoni di affitto di immobili della Società per €/Mgl 145, i proventi derivanti dal riaddebito dei costi per utenze alle imprese incubate per €/Mgl 31, i contributi in conto impianti per €/Mgl 81 a fronte degli ammortamenti dedotti nell'esercizio, i proventi derivanti dalla copertura dei costi sostenuti nell'ambito dell'attività di promozione turistica e integrata per €/Mgl 233, i proventi derivanti dal riaddebito del costo di personale distaccato per €/Mgl 16, sopravveniente attive da fatti gestionali per €/Mgl 21 e altri diversi minori.

#### **4. Utilizzo apporti ai sensi di LL.RR a Fondo Programma**

importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Utilizzo fondo per svolgimento Programma 2016	<b>3.609</b>	<b>3.663</b>

Rappresenta l'ammontare del contributo in c/esercizio della Regione Umbria per lo svolgimento del programma di attività 2016.

#### **5. Costi per acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo**

importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Costi per acquisti	<b>11</b>	<b>11</b>

Rappresentano gli oneri sostenuti nell'anno per acquisti di materiali vari di consumo relativi anche alle attività connesse alla realizzazione di progetti.

Il dettaglio di tali costi è il seguente:

	31.12.16	31.12.15
Materiali vari di consumo	2	0
Oneri Auto	5	7
Cancelleria e stampati ecc.	4	4
<b>Totale</b>	<b>11</b>	<b>11</b>

#### **6. Costi per servizi**

importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Costi per servizi	<b>998</b>	<b>2.099</b>

Si riferiscono alle seguenti tipologie di servizi prestati a favore della società:

	31.12.16	31.12.15
Servizi per progetti	307	1.399
Consulenze, Revisione di bilancio, Modello 231	147	95
Compensi amm.ri e sindaci	67	62
Spese manutenzione	91	96

Spese telefoniche e di connettività	36	61
Spese di trasferta	34	25
Spese assicurative	32	27
Spese per acquisto buoni pasto	79	86
Spese di pulizia	36	46
Utenze (luce, acqua, gas, nettezza urbana)	135	162
Altri costi di gestione diversi	34	40

### **7. Spese per godimento beni di terzi**

importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Fitti passivi	59	93
Canoni di locazione beni mobili	63	66
<b>Totale</b>	<b>122</b>	<b>159</b>

I fitti passivi si riferiscono ai canoni di affitto della sede dell'incubatore di imprese di Terni in Strada delle Campore e del magazzino/deposito in Perugia. I canoni di locazione di beni mobili si riferiscono al noleggio delle fotocopiatrici, delle attrezzature informatiche e delle autovetture.

### **8. Spese per il personale**

importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Salari e stipendi	3.265	3.409
Oneri sociali	790	834
Accantonamento TFR	267	270
Altri costi del personale	87	
<b>Totale</b>	<b>4.409</b>	<b>4.513</b>

Registrano una riduzione rispetto al 2015 di €/Mgl 104. Gli altri costi del personale si riferiscono alla conciliazione, avvenuta in sede giudiziale, di un contenzioso.

Il numero dei dipendenti al 31/12/2016 è il seguente:

	31.12.16	31.12.15

Dirigenti	1	1
Impiegati	82	80

### 9. Ammortamenti e svalutazioni

importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Ammortamenti delle immobilizz.ni immateriali	5	12
Ammortamenti delle immobilizz.ni materiali	380	350
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
Svalutazione crediti inclusi nell'attivo circolante	28	79
<b>Totale</b>	<b>413</b>	<b>441</b>

Per i dettagli relativi agli ammortamenti e svalutazioni si rinvia a quanto descritto nell'apposita voce dello stato patrimoniale

### 10. Accantonamenti per rischi

importi in €/Mgl	31.12.2016	31.12.2015
Accantonamenti per rischi	0	67

Nel corso del 2016 non si sono effettuati accantonamenti per rischi.

### 11. Oneri diversi di gestione

importi in €/Mgl	31.12.2016	31.12.15
Oneri diversi di gestione	<b>283</b>	<b>262</b>

Il dettaglio di tali costi è il seguente:

	31.12.16	31.12.15
Rettifica crediti	77	10
Contributi vari	9	5
Quote associative	8	8
Imposte non correlate al risultato di esercizio	134	127
Sopravvenienze passive	29	69
Altri oneri diversi	26	43
<b>Totale</b>	<b>283</b>	<b>262</b>

## **12. Proventi da titoli iscritti nelle immobilizzazioni**

importi in €/Mgl	31.12.2016	31.12.2015
Proventi da titoli	<b>2</b>	<b>2</b>

Rappresentano i proventi derivanti dagli investimenti in titoli di Enti creditizi rappresentati da obbligazioni BPS acquistate nel 2010.

## **13. Proventi da titoli iscritti nell'attivo circolante**

importi in €/Mgl	31.12.2016	31.12.2015
Proventi da titoli	<b>17</b>	<b>0</b>

Rappresentano i proventi derivanti dai titoli di Stato acquistati temporaneamente per proteggere la liquidità aziendale da possibili rischi bancari.

## **14. Altri proventi finanziari**

importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Interessi	<b>2</b>	<b>17</b>

Il dettaglio è il seguente:

	31.12.16	31.12.15
Interessi su crediti v/banche	2	16
Interessi su altri crediti	0	1
<b>Totale</b>	<b>2</b>	<b>17</b>

## **15. Interessi e altri oneri finanziari**

importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Interessi su debiti verso banche	127	155
Interessi e oneri finanziari diversi	5	5
Utilizzo fondo programma per copertura oneri finanziari	-	-
<b>Totale</b>	<b>132</b>	<b>160</b>

## 16. Rettifiche di valore di attività finanziarie

importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Rivalutazioni di partecipazioni (1)	-	-
Svalutazioni partecipazioni (2)	162	315
Utilizzo fondo programma per copertura perdite e minusvalenze su partecipazioni (3)	-162	-315
Totale	-	-

(1) Rappresentano le rettifiche di valore per ripristino del costo a causa del venir meno dei motivi che avevano prodotto le precedenti svalutazioni così come specificato nei "Criteri di valutazione" della Nota Integrativa.

(2) Rappresentano le rettifiche di valore apportate al costo delle partecipazioni iscritte nell'Attivo Patrimoniale (sia circolante che immobilizzato) per quelle partecipazioni in cui il valore della corrispondente quota di patrimonio netto al 31 dicembre 2016 risulta essere inferiore al costo.

Per l'analisi di dettaglio delle svalutazioni e rivalutazioni delle partecipazioni si rimanda alla tabella dei movimenti delle partecipazioni riportata nelle sezioni di commento delle partecipazioni iscritte nell'attivo immobilizzato e nell'attivo circolante.

(3) Per la riclassificazione alla voce D) del Conto economico si rinvia a quanto specificato nei "criteri di formazione" della Nota Integrativa.

## 17. Imposte sul reddito d'esercizio

Il valore della voce 20 "Imposte sul reddito di esercizio" di € 57.700 è così composto:

IRES	€ 26.627
IRAP	€ 48.484
Imposte anticipate e differite	€ -17.411

Il credito complessivo per imposte anticipate da recuperare negli esercizi successivi corrisponde a € 449.261 di cui:

	IRES	IRAP
entro l'esercizio successivo	55.334	-
oltre l'esercizio successivo	393.927	-
	<b>449.261</b>	-

Rispetto al 2015 si decrementa di € 5.597 per effetto di riversamenti e rettifiche nell'anno 2016 per € 33.642 e nuovi stanziamenti per € 28.045.

Il fondo imposte differite derivante dalla rivalutazione civilistica degli immobili, ammonta ad € 733.154 e si è ridotto di € 23.008 per effetto dei riversamenti e rettifiche operate nell'anno 2016.

## PARTE "D" – ALTRE INFORMAZIONI

### **Impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2427, comma 9 del Codice Civile, si evidenziano i seguenti impegni, garanzie prestate e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale:

#### Fidejussioni e garanzie reali

Il dettaglio delle fidejussioni e garanzie reali è il seguente:

importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Garanzie rilasciate	381	434
Garanzie ricevute	66	66
<b>Totale</b>	<b>447</b>	<b>500</b>

#### **Le garanzie rilasciate si riferiscono a:**

- 1) fidejussione rilasciata a favore della Banca di Mantigniana, Credito Cooperativo Umbro di Mantigniana a garanzia delle anticipazioni ai dipendenti di ditte appartenenti a Gruppo Aiazzone di €/Mgl 2.
- 2) Coobbligazione fidejussoria rilasciata per conto del Consorzio Flaminia Vetus a favore del Comune di Massa Martana a garanzia dell'esecuzione delle opere di urbanizzazione dell'area Industriale sita in località Acqua Rossa di €/Mgl 321. Tali opere sono state completate nel corso del 2017.
- 3) Pegno su titoli obbligazionari di €/Mgl 50 in favore di Banca Popolare di Spoleto quale controgaranzia per la fidejussione rilasciata dalla banca stessa in favore dell'Agenzia Nazionale per l'Attrazione degli Investimenti e lo Sviluppo di Impresa Spa a garanzia delle obbligazioni assunte nell'ambito del contratto di locazione dell'immobile di Terni.
- 4) Pegno sul conto corrente n.444 acceso presso Intesa Sanpaolo di €/Mgl 8 in favore di Intesa Sanpaolo quale controgaranzia per la fidejussione provvisoria rilasciata dalla banca stessa in favore del Ministero dell'Industria di Tunisi in fase di partecipazione al Tender " Acquisition de services d'assistance technique, formation, coaching des startups".

**Le garanzie ricevute** si riferiscono ad un'ipoteca di 2° grado relativa a interventi finanziari effettuati ancora in essere.

#### Impegni

La Società non ha assunto impegni che non siano stati rilevati in bilancio.

#### Passività potenziali

La Società non ha assunto passività potenziali che non siano state rilevate in bilancio.

#### Fondi di terzi in amministrazione

Il dettaglio dei fondi di terzi in amministrazione è il seguente:

importi in €/Mgl	31.12.16	31.12.15
Fondi di terzi in amministrazione	35.789	36.812
<b>Totale</b>	<b>35.789</b>	<b>36.812</b>

**I Fondi di terzi in amministrazione** sono relativi a fondi regionali trasferiti a Sviluppumbria a norma della L.R. n. 12/1995, dell'art.7 della L.R. 4/11, della DGR n. 9895/96, della DGR n. 4919/97, della DGR n.1679/2011, della DGR n.1131/2013, della DGR n. 1113/2015 e della DGR 257/2016. Su tali somme, che rimangono nella sfera patrimoniale della Regione Umbria, Sviluppumbria non compie attività di gestione in senso proprio, non maturano oneri a carico dei fondi stessi né interessi a favore della società per gli impieghi corrispondenti. Sviluppumbria quale società operativa regionale, costituita ai sensi dell'Art. 10 della legge n. 281/1970, svolge nella specie sostanzialmente un'attività propria dell'ente pubblico.

I Fondi di cui alla L.R. 12/95 sono finalizzati a favorire l'occupazione giovanile attraverso interventi finanziari che agevolino l'avvio di imprese, formate dai giovani nei settori industriali, dell'artigianato e dei servizi.

Il "Fondo per il Microcredito" istituito con L.R. 4/2011 art.7 è finalizzato a sostenere la creazione di impresa promuovendo progetti di autoimpiego che, per le loro caratteristiche, restano esclusi da altre linee di finanziamento in quanto proposti da giovani, donne, e soggetti svantaggiati che non dispongono di capacità di garanzia propria. I finanziamenti agevolati di cui al fondo del Microcredito sono destinati a società di persone, società cooperative e ditte individuali di nuova costituzione operanti nei settori industriali, dell'artigianato e dei servizi.

Con DGR n.1679 del 29/12/2011 la Regione Umbria ha individuato in Sviluppumbria Spa la struttura competente per la gestione del "Fondo per gli Investimenti della cooperazione - Foncooper". Tale fondo è finalizzato all'erogazione di finanziamenti a tasso agevolato fino ad €/Mgl 250 assistiti da garanzia reali a cooperative iscritte al Registro Imprese e all'albo statale delle società cooperative aventi caratteristiche di PMI, con sede operativa nel territorio regionale.

Con DGR n. 1131 del 15/10/2013 la Regione Umbria ha individuato in Sviluppumbria Spa, società "in house" della Regione, la struttura competente per la gestione del "Fondo per Mutui". L'obiettivo dell'azione consiste nel favorire il finanziamento a tasso agevolato di progetti aziendali elaborati da parte di PMI dei settori della produzione e servizi alla produzione, attraverso la concessione di finanziamenti a tasso agevolato. Operativamente, lo strumento prevede anche il coinvolgimento, attraverso la sottoscrizione di una apposita convenzione, di istituti di Credito che sono chiamati a cofinanziare il singolo progetto unitamente al Fondo, secondo specifiche percentuali.

Con DGR n. 1113 del 05/10/2015 la Regione Umbria ha attribuito a Sviluppumbria la funzione di Organismo Intermedio (OI) in riferimento all'asse III Azioni 3.1.1 del POR FESR 2014- 2020. Successivamente con DGR n. 443 del 26/04/2016 sono state attribuite alla Società le risorse assegnate all'Azione 3.1.1 "aree di crisi" finalizzate ad interventi di sostegno delle aree produttive colpite da crisi attraverso la concessione di contributi a favore di investimenti produttivi da parte di imprese selezionate dall'OI mediante avviso pubblico.

Con DGR n. 1113 del 05/10/2015 la Regione Umbria ha attribuito a Sviluppumbria la funzione di Organismo Intermedio (OI ) in riferimento all'asse III Azioni 3.3.1-Internazionalizzazione- del POR FESR 2014-2020. Successivamente con DGR n. 1507 del 14/12/2015 è stato sottoscritto l'accordo tra Regione Umbria e Sviluppumbria in qualità di OI; con DGR n. 99

dell'08/02/2016 sono state assegnate risorse pari ad euro 930.000 per il Programma Fiere 2016 proposto da Sviluppumbria e approvato dalla Regione con il medesimo atto.

Con DGR 257 del 14/03/2016 la Regione Umbria ha affidato la gestione del "Fondo per il Microcredito" a Sviluppumbria di cui alla Misura 7.2 del Piano esecutivo regionale "Garanzia Giovani" - PON YEI per sostenere creazione di impresa mediante progetti di autoimpiego proposti da giovani NEET di età compresa fra i 18 e i 29 anni. Tale fondo finanzia una misura agevolativa che prevede prestiti a tasso zero riferiti a microcrediti per progetti con programmi di spesa compresi fra i 5.000 e 25.000 euro.

Al 31.12.2016 sono così composti:

L.R. 12/95	Finanziamenti in essere	€/Mgl	11.687
	Fondi disponibili	€/Mgl	7.191
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>18.878</b>
Art.7 L.R.4/2011 (Microcredito)	Finanziamenti in essere	€/Mgl	473
	Fondi disponibili	€/Mgl	404
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>877</b>
DGR n.1679/2011 (Foncooper)	Finanziamenti in essere	€/Mgl	1.605
	Fondi disponibili	€/Mgl	438
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>2.043</b>
DGR n.1131/2013 Fondo Ingegneria Finanziaria	Finanziamenti in essere	€/Mgl	8.477
	Fondi disponibili	€/Mgl	3.351
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>11.828</b>
DGR n.1113/2015 O.I. Aree di crisi Az. 3.1.1.	Fondi disponibili	€/Mgl	965
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>965</b>
DGR n.1113/2015 O.I. - Internazionalizzazione Az. 3.3.1	Fondi disponibili	€/Mgl	213
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>213</b>
DGR n..257/2016Microcredito per Garanzia Giovani	Finanziamenti in essere	€/Mgl	124
	Fondi disponibili	€/Mgl	776
	<b>Totale</b>	<b>€/Mgl</b>	<b>900</b>

I Fondi di cui alla Delibera della Giunta Regionale n. 9895/96 sono destinati alla erogazione di contributi per la realizzazione degli interventi socio-economici di cui all'art. 7 della convenzione ENEL/Regione Umbria del 1995 (Centrale di Pietrafitta). Il loro ammontare al 31.12.16 è di €/Mgl 70.

I fondi di cui alla D.G.R. n. 4917/97 si riferiscono a fondi relativi alla gestione, affidata dalla Regione Umbria a Sviluppo Umbria, dell'area di Pantalla di Todi destinata ad insediamenti produttivi. Il loro ammontare al 31.12.15 è di €/Mgl 14.

### Elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionale

Ai sensi dell'art. 2427, punto 13 Codice Civile, si segnala che non sono stati registrati elementi di ricavo e di costo di entità o incidenza eccezionale.

### Compensi amministratori e sindaci

Vengono di seguito riportate le informazioni concernenti i compensi corrisposti ad amministratori e sindaci, ai sensi dell'articolo 2427, punto 16 del Codice Civile.

I compensi spettanti ad Amministratori, Sindaci e Società di Revisione sono i seguenti:

	31.12.16	31.12.15
Amministratori	30	29
Sindaci (Collegio Sindacale)	37	34
Società di revisione (Revisione Legale)	33	33

Si segnala che la società non ha concesso anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci e che vi sono operazioni di modesto importo con un amministratore quantificate a condizioni favorevoli rispetto ai prezzi di mercato.

### Rapporti con parti correlate

Di seguito viene riportato il dettaglio dei rapporti con parti correlate conclusi a normali condizioni di mercato

	Crediti	Debiti	Contributo F. Programma	Ricavi	Costi
Regione Umbria	2.886	409	3.609	2.389	
Sase Spa		850			
<b>Totale</b>	<b>2.886</b>	<b>1.259</b>	<b>3.609</b>	<b>2.389</b>	<b>-</b>

### Strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art.2427-bis, primo comma, n.1 del codice civile, si dà atto che la Società ha sottoscritto i seguenti strumenti finanziari derivati a copertura del rischio di oscillazione del tasso di interesse del mutuo acceso con Banca MPS.

VALUTAZIONE OPERAZIONI IN DERIVATI - FAIR VALUE				
n. operazione	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016	
CAP 88720	268,46	420,28	74,70	
IRS 88721	- 19.118,49	- 14.488,85	- 10.226,91	
Variazione F.V. rilevata a Riserva P.N.	- 18.850,03	- 14.068,57	- 10.152,21	

## Effetti della riforma contabile

Nella presente nota vengono riportate le informazioni richieste dall'OIC 29, e in particolare, la descrizione degli impatti che la Riforma Contabile ha determinato sulla situazione economica, patrimoniale e sul patrimonio netto della Società. A tale scopo è stato predisposto il prospetto di riconciliazione del patrimonio netto della Società al 1 gennaio 2015 e al 31 dicembre 2015 determinato secondo principi contabili in vigore prima della Riforma con il patrimonio netto determinato, ai soli fini comparativi, come se da sempre fossero stati applicati i principi contabili in vigore dopo la riforma.

	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2015 ricl. D.Lgs n.139/15</b>	<b>31.12.2015</b>	<b>31.12.2014 ricl. D.Lgs n.139/15</b>	<b>31.12.2014</b>
<b>Patrimonio netto</b>					
Capitale sociale	5.801.403	5.801.403	5.801.403	5.801.403	5.801.403
Riserva da sovrapprezzo delle azioni					
Riserva di rivalutazione					
Riserva legale	67.054	53.567	53.567	44.295	44.295
Riserve statutarie					
Altre riserve:					
- riserva straordinaria	423	423	423	423	423
- riserva da conversione capitale sociale in Euro(Art.17 Decreto Legislativo 213/1998)	72.755	72.755	72.755	72.755	72.755
-riserva avanzo da fusione Umbria Innovazione				9.991	9.991
- riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari	- 10.152	-14.069		-18.850	
- riserva per arrotondamenti		-1	-1	-1	1
Utili (perdite) portati a nuovo	- 540.963	-797.203	-797.203	-983.368	- 983.368
Utile (perdita) dell'esercizio	261.920	269.727	269.727	185.446	185.446
	<b>5.652.439</b>	<b>5.386.602</b>	<b>5.400.671</b>	<b>5.112.094</b>	<b>5.130.944</b>

La Riforma Contabile ha eliminato la classe E del conto economico relativa i componenti straordinari. Conseguentemente le voci incluse in tali righe, nel conto economico 2015, sono state riclassificate per natura nelle righe più idonee. In particolare nella voce B) 14) - oneri diversi di gestione - sono stati riclassificati oneri straordinari vari per € 23.438,00 e nella voce A) 5) - Altri ricavi e proventi vari - sono stati riclassificati proventi straordinari vari per € 39,00.

Per effetto della cancellazione e introduzione di righe di stato patrimoniale e conto economico, la numerazione di talune voci si è modificata.

## Esenzioni facoltative alla completa adozione dei nuovi principi contabili

### *Applicazione del costo ammortizzato*

Il D.Lgs 139/15 introduce il criterio di valutazione del costo ammortizzato da utilizzare per la rappresentazione dei crediti, dei debiti e delle immobilizzazioni rappresentate da titoli. La norma prevede la deroga opzionale che consente di non applicare il criterio del costo ammortizzato per crediti, debiti e immobilizzazioni rappresentate da titoli iscritti nel bilancio 2015. Di conseguenza le posizioni sorte dal 1 gennaio 2016 sono state valutate col criterio del costo ammortizzato, mentre le posizioni sorte antecedentemente al 1 gennaio 2016 sono rimaste contabilizzate con le vecchie regole.

### **Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale**

Non vi sono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale, che possano influenzare in modo significativo la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-ter Codice Civile.

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

Con riferimento alle informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-quater Codice Civile, si segnala che nei primi mesi del 2017 si sono verificati i seguenti fatti salienti:

- In data 30 dicembre 2016 è stato stipulato l'atto di acquisto del ramo di azienda Centro Estero dell'Umbria. Tra le attività trasferite alla Società sono inclusi n.3 contratti di lavoro a tempo indeterminato, il fondo TFR, n. 2 conti correnti bancari e un disavviamento relativo all'attività trasferita quantificato in un importo corrispondente al costo del personale per 18 mensilità. Tale operazione ha avuto efficacia ai fini civilistici e fiscali a far data dal 1 gennaio 2017.
- Il 17 marzo 2017 si è perfezionata la conciliazione, avvenuta in sede giudiziale, di un contenzioso giuslavoristico le cui ricadute economiche sono state rilevate nel presente bilancio.
- Nei primi mesi del 2017 si è avviata l'attivazione di un sistema dinamico di controllo e monitoraggio basato sull'analisi per indici e misuratori dei dati contabili, gestionali e organizzativi delle partecipate al fine di verificare la rispondenza delle stesse ai principi di "convenienza economica, sostenibilità finanziaria" nonché di "efficienza, efficacia e economicità dell'azione amministrativa". Ciò consentirà altresì di verificare lo stato di attuazione e gli scostamenti rispetto agli indirizzi e obiettivi assegnati alle Società e di intervenire, in itinere, con le opportune azioni correttive anche con riferimento ai possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio di Sviluppumbria.
- Il 27 febbraio 2017 è stata venduta la quota di partecipazione nell'Interporto Centro Italia Orte per € 66.176,50. Nel corso del primo trimestre 2017 si sono chiuse le procedure liquidatorie del Consorzio I.TRAS.TE e di C.F.& P. Scarl.
- Nei primi mesi del 2017 la Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia ha affidato a Sviluppumbria la gestione dei fondi precedentemente assegnati alla Camera di Commercio di Perugia per finanziare le attività dell'aeroporto di S. Francesco di Assisi.

### **Proposta di destinazione dell'utile**

Signori Azionisti,

Il Consiglio di Amministrazione vi invita ad approvare il progetto di bilancio, così come predisposto, e l'utilizzo del fondo regionale per "apporti ai sensi di LL.RR. a Fondo Programma" (voce A2 punto a, del passivo patrimoniale) per attività e interventi, così come dettagliati in nota integrativa e propone di destinare l'utile di esercizio pari a Euro 261.919,70, dedotto della quota accantonata a riserva legale (Euro 13.095,98), a copertura delle perdite pregresse.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione  
Ing. Gabrio Renzacci

Perugia, 26/05/2017



---

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**

---

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL  
31 DICEMBRE 2016 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

All'assemblea dei soci della "Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria - Sviluppumbria spa".

Signori soci, il collegio sindacale, nell'esercizio chiuso al 31.12.2016, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti C.C.

A1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. C.C.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

- Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne la tipologia dell'attività svolta e la sua struttura organizzativa e contabile, tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione dell'attività di vigilanza" nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.
- È stato, quindi, possibile confermare che: l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale; l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati; le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate; quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame 2016 e quello precedente 2015. È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.
- La presente relazione riassume, quindi, l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, c. 2 C.C. e più precisamente: sui risultati dell'esercizio sociale; sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma; sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, c. 5 C.C.; sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 C.C. Si resta, in ogni caso, a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare. Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 C.C. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.

## Attività svolta

- Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo.
- Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione
- I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale. Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che: il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente; il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali; i consulenti ed i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e pertanto hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio.
- Le informazioni richieste dall'art. 2381, c. 5 C.C., sono state fornite dal Presidente e dal direttore generale con periodicità in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi dei membri del collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi con i membri del consiglio di amministrazione.
- In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:
  - le decisioni assunte dai soci e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
  - sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
  - le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale; non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel

rappresentare correttamente i fatti di gestione;

- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta: non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 C.C.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 C.C.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, c. 7 C.C.;
- nel corso dell'esercizio il collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

## A2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

### Bilancio d'esercizio

- Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2016 che è stato messo a nostra disposizione nei termini di cui all'art 2429 C.C., in merito al quale riferiamo quanto segue. Non essendo a noi demandata la revisione contabile del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.
- Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2016 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, nel rispetto di quanto prescrive l'art. 2423 C.C. e secondo gli schemi previsti dagli articoli 2424 e 2425 C.C.

Lo stato patrimoniale nei raggruppamenti delle voci attive e passive previste dall'art. 2424 risulta in sintesi dalla seguente esposizione:

A) Credito verso i soci per versamenti ancora dovuti	0
B) Immobilizzazioni	13.577.720
C) Attivo circolante	7.323.004
D) Ratei e risconti attivi	18.364
Totale attivo	20.919.088
A) Patrimonio netto	5.652.439
A2) Apporti ai sensi di LLRR	3.715.412
B) Fondi rischi e oneri	778.489
C) T.F.R. di lavoro subordinato	2.241.583
D) Debiti	6.863.551
E) Ratei e risconti passivi	1.667.614
Totale passivo e patrimonio netto	20.919.088

Il risultato d'esercizio 1.01.2016 – 31.12.2016 trova espressione nel conto economico secondo

i raggruppamenti in sintesi delle voci di costo e ricavo previsti dall'art. 2425 come segue:

A) Valore della produzione	6.658.763
B) Costi della produzione	6.236.287
Saldo	422.476
C) Proventi ed oneri finanziari	(102.856)
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Risultato prima delle imposte	319.620
22) Imposte sul reddito	57.700
Utile dell'esercizio	261.920

- L'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 C.C.; tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, c. 1 C.C.
- È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni: i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31.12.2016 recepiscono le modifiche introdotte nell'art. 2426 C.C. ad opera del D. Lgs. n. 139/2015.
- È stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- È stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.
- L'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, c. 4 C.C.
- È stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.
- È stata verificata la correttezza delle informazioni contenute nella nota integrativa per quanto attiene l'assenza di posizioni finanziarie e monetarie attive e passive sorte originariamente in valute diverse dall'euro.
- Sono state fornite in nota integrativa le informazioni richieste dall'art. 2427-bis C.C., relative agli strumenti finanziari derivati e per le immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.
- Abbiamo acquisito informazioni dell'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto al modello organizzativo adottato che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

- In merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.
- Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31.12.2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per €261.920. Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dagli amministratori in nota integrativa. Il risultato della revisione legale del bilancio è stato oggetto della relazione rilasciata in data 09 giugno 2017 da parte della società di revisione.

### A3) Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

#### Osservazioni

- Considerando anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti contenute nella relazione di revisione del bilancio, il Collegio propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2016, così come redatto dagli Amministratori.

Perugia, 9 giugno 2017

I Sindaci

Dott. Massimo Pannacci

Dott.ssa Silvia Stentella

Dott. Fabrizio Vagnetti

---

**RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE**

---





**RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE  
INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ARTICOLO 14  
DEL DLGS 27 GENNAIO 2010, N° 39**

**SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO  
DELL'UMBRIA – SVILUPPUMBRIA SPA**

**BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2016**



**RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI  
DELL'ARTICOLO 14 DEL DLGS 27 GENNAIO 2010, N° 39**

Agli Azionisti della  
Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria – Sviluppumbria SpA

**Relazione sul bilancio d'esercizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della Società Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria – Sviluppumbria SpA (di seguito anche "Sviluppumbria SpA"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2016, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

**Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

**Responsabilità della società di revisione**

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione contabile. Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai Principi di revisione Internazionali (ISA Italia) elaborati ai sensi dell'articolo 11 del DLgs 39/10. Tali principi richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione contabile al fine di acquisire una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio non contenga errori significativi.

La revisione contabile comporta lo svolgimento di procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio d'esercizio. Le procedure scelte dipendono dal giudizio professionale del revisore, inclusa la valutazione dei rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali. Nell'effettuare tali valutazioni del rischio, il revisore considera il controllo interno relativo alla redazione del bilancio d'esercizio dell'impresa che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta al fine di definire procedure di revisione appropriate alle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del

**PricewaterhouseCoopers SpA**

Sede legale e amministrativa: Milano 20149 Via Monte Rosa 91 Tel. 0277851 Fax 027785240 Cap. Soc. Euro 6.890.000,00 i.v., C.F. e P.IVA e Reg. Imp. Milano 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 0712132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 0805640211 - **Bologna** 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 0516186211 - **Brescia** 25123 Via Borgo Pietro Wuhrer 23 Tel. 0303697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 0957532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 0552482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 01029041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 08136181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 0854545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 0403480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 043225789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 0458263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444393311

[www.pwc.com/it](http://www.pwc.com/it)



controllo interno dell'impresa. La revisione contabile comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della presentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

#### *Giudizio*

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Sviluppumbria SpA al 31 dicembre 2016 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

#### ***Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari***

##### *Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio*

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n° 720B al fine di esprimere, come richiesto dalle norme di legge, un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, la cui responsabilità compete agli amministratori della Sviluppumbria SpA, con il bilancio d'esercizio della Sviluppumbria SpA al 31 dicembre 2016. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Sviluppumbria SpA al 31 dicembre 2016.

Roma, 9 giugno 2017

PricewaterhouseCoopers SpA



Leda Ciavarella  
(Revisore legale)