



COMUNE DI FOLIGNO
Provincia di Perugia

Seduta del 26-09-2024
Deliberazione del Consiglio Comunale

Atto n. 42 Seduta del 26-09-2024

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2023

L'anno duemilaventiquattro il giorno ventisei del mese di Settembre alle ore 15:30, nella Civica Residenza e, precisamente, nella Sala delle adunanze consiliari, si è riunito, convocato nei modi stabiliti dalla legge, in Seduta ordinaria pubblica il Consiglio Comunale.

Al momento della trattazione dell'argomento in oggetto risultano:

N	Cognome e Nome	Presenza	N	Cognome e Nome	Presenza
1	ZUCCARINI STEFANO	Assente	14	FRIGERI MARIA	Assente
2	AQUILINI GIAN LUIGI	Presente	15	GALLIGARI GIUSEPPE	Presente
3	BADIALI NICOLA	Presente	16	GAMMAROTA GIORGIO	Presente
4	BARBETTI RITA	Presente	17	GUALDONI VALENTINA	Presente
5	BORTOLETTI MICHELE	Presente	18	MALARIDOTTO MAURO	Presente
6	BRAVI MARIO	Presente	19	MASCIOTTI MAURO	Presente
7	DE FELICIS MARCO	Presente	20	MATTIOLI DIEGO	Assente
8	DI NICOLA BARBARA	Presente	21	PACINI LEONARDO	Presente
9	FANTAUZZI DAVID	Presente	22	PIERMARINI FEDERICA	Presente
10	FELIZIANI TOMMASO	Presente	23	PINNA PIER FRANCESCO	Presente
11	FILENA TIZIANA	Presente	24	POLLI RICCARDO	Presente
12	FLAGIELLO DANIELA	Presente	25	RICCIONI ANGELO	Presente
13	FRANQUILLO MAURA	Presente			

PRESENTI: 22 - ASSENTI: 3

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE DOTT.SSA VANIA CECCARANI.

Constatato il numero legale degli intervenuti, assume la presidenza il PRESIDENTE AVV. GIUSEPPE GALLIGARI, che invita il Consiglio all'esame dell'oggetto su riferito e designa come scrutatori i Consiglieri: Bortoletti Michele, Riccioni Angelo e Bravi Mario.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA l'allegata proposta redatta in data 16-09-2024 dal SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI che qui si intende integralmente trascritta;

RITENUTO di condividere il documento per le motivazioni ivi contenute e pertanto di far propria la proposta presentata;

UDITI gli interventi del Vice Sindaco Dott. Riccardo Meloni, della Dirigente dell'Area Servizi Finanziari Dott.ssa Michela Marchi che illustra la pratica e dei Consiglieri: Barbetti Rita (Partito Democratico), Fantauzzi David (Movimento 5 Stelle), di cui al verbale conservato agli atti;

ATTESO che la proposta è stata esaminata dalla I° Commissione Consiliare, in data 23.09.2024 e che la stessa ha espresso parere favorevole;

VISTO che la stessa riporta il parere favorevole di regolarità tecnica previsto dall'Art.49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000;

VISTO che la stessa riporta il parere favorevole di regolarità contabile previsto dall'Art.49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000;

Con il seguente esito della votazione: voti favorevoli n. 15, contrari n. 7 (Feliziani Tommaso, Fantauzzi David, Barbetti Rita, Bravi Mario, Franquillo Maura, Gammara Giorgio e Masciotti Mauro), espressi nei modi e forme di legge, su n. 22 Consiglieri presenti e votanti;

DELIBERA

1. Di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023 del Comune di Foligno composto dai seguenti documenti, che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale:

- Conto Economico Consolidato e Stato Patrimoniale Consolidato Attivo e Passivo (Allegato n. 1) corredati dalla:
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato n. 2);
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti (Allegato n. 3);

2. Di accertare i seguenti risultati di sintesi dello stato patrimoniale e del conto economico:

Sintesi Consolidato SP 2023

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	2.020.781,58	0,47
Immobilizzazioni materiali	424.264.392,82	99,42
Immobilizzazioni finanziarie	433.866,81	0,10
Immobilizzazioni	426.719.041,21	
Rimanenze	1.028.326,25	1,31
Crediti	46.944.743,62	59,64
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	24.257,87	0,03
Disponibilità liquide	30.717.441,59	39,02

Comune di Foligno DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N.42 DEL
26-09-2024

Attivo circolante	78.714.769,33	
Ratei attivi	240,09	0,04
Risconti attivi	637.774,34	99,96
Ratei e risconti	638.014,43	
Totale attivo	506.071.824,97	
Patrimonio netto di gruppo	336.969.282,75	66,59
Patrimonio netto di terzi	383.933,39	0,08
Fondi per rischi ed oneri	9.713.439,18	1,92
Trattamento di Fine Rapporto	2.097.231,70	0,41
Debiti	69.776.933,16	13,79
Ratei passivi	841.111,60	0,17
Risconti passivi	86.289.893,19	17,05
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	87.131.004,79	
Totale passivo	506.071.824,97	

Sintesi Consolidato CE 2023

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	30.118.157,62	27,88
Proventi da fondi perequativi	8.019.834,41	7,42
Proventi da trasferimenti e contributi	14.635.610,22	13,55
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	51.056.061,81	47,26
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	24.584,20	0,02
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	18.263,16	0,02
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.244.897,32	1,15
Altri ricavi e proventi diversi	2.905.273,22	2,69
TOTALE MACROCLASSE A	108.022.681,96	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-14.952.161,88	14,24
Prestazioni di servizi	-38.732.824,68	36,90
Utilizzo beni di terzi	-1.744.515,28	1,66
Trasferimenti e contributi	-5.951.593,56	5,67
Personale	-26.164.755,07	24,92
Ammortamenti e svalutazioni	-14.646.244,82	13,95
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.486,74	0,01
Accantonamenti per rischi	-469.241,88	0,45
Altri accantonamenti	-169.563,36	0,16
Oneri diversi di gestione	-2.137.922,64	2,04
TOTALE MACROCLASSE B	-104.974.309,91	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	535.345,35	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	535.345,35	
Interessi passivi	-413.990,85	45,40
Altri oneri finanziari	-497.922,83	54,60
TOTALE ONERI FINANZIARI	-911.913,68	
TOTALE MACROCLASSE C	-376.568,33	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	-75.280,34	100,00
TOTALE MACROCLASSE D	-75.280,34	

Comune di Foligno DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N.42 DEL
26-09-2024

Proventi da permessi di costruire	557.354,72	16,21
Proventi da trasferimenti in conto capitale	157.260,06	4,57
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.339.743,62	68,06
Plusvalenze patrimoniali	314.943,14	9,16
Altri proventi straordinari	68.431,37	1,99
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	3.437.732,91	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-3.483.826,17	99,36
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-22.567,23	0,64
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-3.506.393,40	
TOTALE MACROCLASSE E	-68.660,49	

^^^^

A questo il Presidente propone al Consiglio Comunale di rendere l'atto immediatamente eseguibile;

Dopo di che,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con il seguente esito della votazione: voti favorevoli n. 15, contrari n. 7 (Bravi Mario, Feliziani Tommaso, Franquillo Maura, Fantauzzi David, Barbetti Rita, Masciotti Mauro e Gammarota Giorgio), espressi nei modi e forme di legge, su n. 22 Consiglieri presenti e votanti;

DELIBERA

Di dichiarare, il presente atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000.

^^^^

SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI

AREA SERVIZI FINANZIARI

Proposta di Atto Consiliare

Al Consiglio Comunale

RICHIAMATE:

- la deliberazione n. 64 del 19/12/2023, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024-2026 – nota di aggiornamento;
- la deliberazione n. 65 del 19/12/2023, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Bilancio di Previsione esercizio 2024-2026;
- la deliberazione n. 3 del 04/01/2024, immediatamente eseguibile, con cui la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (.P.E.G.) 2024-2026 ed ha assegnato le relative risorse finanziarie;
- la deliberazione n. 200 del 15/04/2024, immediatamente eseguibile, con cui la Giunta Comunale ha approvato il Piano Integrato Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2024/2026;

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 che stabilisce l'obbligo per l'ente locale di approvare entro il 30 settembre dell'anno successivo, il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Visti altresì i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 per cui il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni ed è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni;

Richiamato l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011, di seguito riportato:

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

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

Richiamato il "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011, in base al quale gli enti locali redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate;

Considerato che i documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2023 del Comune di Foligno sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati e da ultimo modificati ed aggiornati con il DM 1 settembre 2021 relativamente alle modifiche di alcune voci delle riserve dello Stato Patrimoniale Consolidato (eliminazione della voce riserve da risultato economico di esercizi precedente ed introduzione delle voci “Risultati economici di esercizi precedenti”, “altre riserve disponibili”, “Riserve negative per beni indisponibili”) e alla rappresentazione ed indicazione separata del “Patrimonio netto di gruppo” e del “Patrimonio netto di pertinenza di terzi” nello Stato Patrimoniale e del risultato dell’esercizio di gruppo e di terzi nel Conto Economico;

Tenuto conto che il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

Richiamate inoltre le finalità del bilancio consolidato:

- 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;

Dato atto che con deliberazione n. 716 del 19/12/2023 la Giunta Comunale ha proceduto all’individuazione del Gruppo amministrazione pubblica (Gap) e degli enti e delle società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento per il 2023;

Dato atto che con deliberazione n. 380 del 03/09/2024 la Giunta Comunale ha proceduto, tenuto conto di quanto avvenuto nel corso della gestione e dopo la chiusura dell’esercizio 2023, all’approvazione dello schema di bilancio consolidato, corredato dalla relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa, relativamente ai seguenti soggetti ritenuti da consolidare rispetto all’Ente capogruppo ed il conseguente metodo di consolidamento:

Ente/Società	Tipologia	Riferimenti	Classificazione	% partecipazione
AFAM S.P.A.	Società mista a prevalente capitale pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	83,68%
Valle Umbra Servizi s.p.a.	Società a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35%
VUS COM s.r.l.	Società a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)
V-RETI GAS s.r.l.	Società a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)
VUS GPL s.r.l. in Liquidazione	Società mista	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)
PuntoZero s.c. a r.l.	Società consortile a capitale interamente pubblico	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	1,798%

Comune di Foligno DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N.42 DEL
26-09-2024

SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Società per azioni a capitale interamente pubblico	Art. 11 quinqies D.Lgs. 118/ 2011	Società partecipata	1,16%
A.U.R.I. Umbria – Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Ente di diritto pubblico	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	6,41%
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Fondazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	8,22%
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS)	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	4,00%
Valle Umbra e Sibillini GAL	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	2,38%
Confagricoltura Umbria - Unione Regionale Agricoltori	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	0,03%

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
AFAM S.P.A.	100%	Integrale
VUS GRUPPO	47,35%	Proporzionale
PuntoZero s.c. a r.l.	1,798%	Proporzionale
SVILUPPUMBRIA S.P.A.	1,16%	Proporzionale
AURI Umbria	6,41%	Proporzionale
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	8,22%	Proporzionale
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS)	4,00%	Proporzionale
Valle Umbra e Sibillini GAL	2,38%	Proporzionale
Confagricoltura Umbria - Unione Regionale Agricoltori	0,03%	Proporzionale

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 29/04/2024 di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, che comprende altresì lo stato patrimoniale, il conto economico e la relazione sulla gestione;

Considerato che i bilanci dell'esercizio 2023 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, agli atti d'ufficio, sono stati approvati dai rispettivi organi competenti;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Vista altresì la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2023 redatta in occasione del rilascio del parere espresso in data 16/09/2024

si propone quanto segue:

1. Di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2023 del Comune di Foligno composto dai seguenti documenti, che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale:

- Conto Economico Consolidato e Stato Patrimoniale Consolidato Attivo e Passivo (Allegato n. 1) corredati dalla:
- Relazione sulla gestione consolidata comprendente la nota integrativa (Allegato n. 2);
- Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti (Allegato n. 3);

2. Di accertare i seguenti risultati di sintesi dello stato patrimoniale e del conto economico:

Sintesi Consolidato SP 2023

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	2.020.781,58	0,47
Immobilizzazioni materiali	424.264.392,82	99,42
Immobilizzazioni finanziarie	433.866,81	0,10
Immobilizzazioni	426.719.041,21	
Rimanenze	1.028.326,25	1,31
Crediti	46.944.743,62	59,64
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	24.257,87	0,03
Disponibilità liquide	30.717.441,59	39,02
Attivo circolante	78.714.769,33	
Ratei attivi	240,09	0,04
Risconti attivi	637.774,34	99,96
Ratei e risconti	638.014,43	
Totale attivo	506.071.824,97	
Patrimonio netto di gruppo	336.969.282,75	66,59
Patrimonio netto di terzi	383.933,39	0,08
Fondi per rischi ed oneri	9.713.439,18	1,92
Trattamento di Fine Rapporto	2.097.231,70	0,41
Debiti	69.776.933,16	13,79
Ratei passivi	841.111,60	0,17
Risconti passivi	86.289.893,19	17,05
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	87.131.004,79	
Totale passivo	506.071.824,97	

Comune di Foligno DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N.42 DEL
26-09-2024

Sintesi Consolidato CE 2023

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	30.118.157,62	27,88
Proventi da fondi perequativi	8.019.834,41	7,42
Proventi da trasferimenti e contributi	14.635.610,22	13,55
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	51.056.061,81	47,26
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	24.584,20	0,02
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	18.263,16	0,02
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.244.897,32	1,15
Altri ricavi e proventi diversi	2.905.273,22	2,69
TOTALE MACROCLASSE A	108.022.681,96	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-14.952.161,88	14,24
Prestazioni di servizi	-38.732.824,68	36,90
Utilizzo beni di terzi	-1.744.515,28	1,66
Trasferimenti e contributi	-5.951.593,56	5,67
Personale	-26.164.755,07	24,92
Ammortamenti e svalutazioni	-14.646.244,82	13,95
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.486,74	0,01
Accantonamenti per rischi	-469.241,88	0,45
Altri accantonamenti	-169.563,36	0,16
Oneri diversi di gestione	-2.137.922,64	2,04
TOTALE MACROCLASSE B	-104.974.309,91	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	535.345,35	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	535.345,35	
Interessi passivi	-413.990,85	45,40
Altri oneri finanziari	-497.922,83	54,60
TOTALE ONERI FINANZIARI	-911.913,68	
TOTALE MACROCLASSE C	-376.568,33	
Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	-75.280,34	100,00
TOTALE MACROCLASSE D	-75.280,34	
Proventi da permessi di costruire	557.354,72	16,21
Proventi da trasferimenti in conto capitale	157.260,06	4,57
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.339.743,62	68,06
Plusvalenze patrimoniali	314.943,14	9,16
Altri proventi straordinari	68.431,37	1,99
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	3.437.732,91	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-3.483.826,17	99,36
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-22.567,23	0,64
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-3.506.393,40	
TOTALE MACROCLASSE E	-68.660,49	

INFINE, considerata l'urgenza, si propone di dichiarare, con separata votazione, la deliberazione di cui

Comune di Foligno DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE N.42 DEL
26-09-2024

alla presente proposta, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs n.267/
2000.

16-09-2024

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
SIMONA PROIETTI

AREA SERVIZI FINANZIARI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO
ALL'ESERCIZIO 2023

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, si esprime parere Favorevole alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione.

Foligno, 16-09-2024

AREA SERVIZI FINANZIARI
MICHELA MARCHI

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005

AREA SERVIZI FINANZIARI

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO
ALL'ESERCIZIO 2023**

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, si esprime parere Favorevole alla regolarità contabile della proposta di deliberazione.

Foligno, 16-09-2024

**IL DIRIGENTE DELL'AREA SERVIZI
FINANZIARI
MICHELA MARCHI**

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005

Il presente atto viene letto, confermato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE
AVV. GIUSEPPE GALLIGARI

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT.SSA VANIA CECCARANI

Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' Art. 24 del D.Lgs n. 82 del 07/03/2005

AREA SERVIZI FINANZIARI

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO
ALL'ESERCIZIO 2023**

PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, si esprime parere Favorevole alla regolarità tecnica della proposta di deliberazione.

Foligno, 16-09-2024

AREA SERVIZI FINANZIARI
MICHELA MARCHI

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005

AREA SERVIZI FINANZIARI

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO
ALL'ESERCIZIO 2023**

PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000, si esprime parere Favorevole alla regolarità contabile della proposta di deliberazione.

Foligno, 16-09-2024

**IL DIRIGENTE DELL' AREA SERVIZI
FINANZIARI
MICHELA MARCHI**

Documento originale sottoscritto con firma digitale ai sensi dell' art.24 del D.Lgs. n. 82 del 07/03/2005



COMUNE DI FOLIGNO



**Bilancio Consolidato anno 2023
Approvazione.**

Allegato "1"

**Il Dirigente Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi**

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	30.118.157,62	28.912.552,36		
2	Proventi da fondi perequativi	8.019.834,41	7.617.247,69		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.635.610,22	12.769.055,99		
a	Proventi da trasferimenti correnti	10.411.893,55	9.736.177,24		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.080.805,74	1.939.519,29		E20c
c	Contributi agli investimenti	2.142.910,93	1.093.359,46		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	51.056.061,81	59.502.179,50	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.840.367,88	3.025.065,68		
b	Ricavi della vendita di beni	28.602,81	67.951,94		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	48.187.091,12	56.409.161,88		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	24.584,20	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	18.263,16	2.122,88	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.244.897,32	1.038.249,13	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.905.273,22	3.328.121,49	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		108.022.681,96	113.169.529,04		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.952.161,88	25.937.712,54	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	38.732.824,68	35.564.284,91	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.744.515,28	1.984.206,89	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.951.593,56	5.330.731,85		
a	Trasferimenti correnti	4.998.734,31	4.186.510,55		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	125.173,83	977,52		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	827.685,42	1.143.243,78		
13	Personale	26.164.755,07	25.173.097,40	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	14.646.244,82	13.872.671,48	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	633.782,53	390.651,88	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.835.975,37	10.486.226,68	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	3.176.486,92	2.995.792,92	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.486,74	-45.401,34	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	469.241,88	408.988,75	B12	B12
17	Altri accantonamenti	169.563,36	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.137.922,64	1.811.928,94	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		104.974.309,91	110.038.221,42		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.048.372,05	3.131.307,62		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	9,30	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	9,30		
20	Altri proventi finanziari	535.345,35	270.022,68	C16	C16
Totale proventi finanziari		535.345,35	270.031,98		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	911.913,68	457.356,15	C17	C17
a	Interessi passivi	413.990,85	450.389,65		
b	Altri oneri finanziari	497.922,83	6.966,50		
Totale oneri finanziari		911.913,68	457.356,15		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-376.568,33	-187.324,17		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	0,00	141.532,46	D18	D18
23	Svalutazioni	75.280,34	27.199,26	D19	D19

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-75.280,34	114.333,20		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	557.354,72	555.282,63		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	157.260,06	400,61		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.339.743,62	4.185.738,35		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	314.943,14	228.323,68		E20c
e	Altri proventi straordinari	68.431,37	58.004,08		
	Totale proventi straordinari	3.437.732,91	5.027.749,35		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.483.826,17	3.350.013,51		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	3.100,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	22.567,23	90.517,81		E21d
	Totale oneri straordinari	3.506.393,40	3.443.631,32		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-68.660,49	1.584.118,03		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.527.862,89	4.642.434,68		
26	Imposte	1.974.874,33	2.063.291,63	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	552.988,56	2.579.143,05		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	510.751,09	2.512.217,83		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	42.237,47	66.925,22		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	25.022,66	1.291,65	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	37.831,14	44.751,32	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.351.692,47	803.260,55	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.053,73	1.003,00	BI4	BI4
5	Avviamento	361.609,29	374.565,27	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.078,00	17.856,72	BI6	BI6
9	Altre	234.494,29	178.778,79	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	2.020.781,58	1.421.507,30		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	175.843.604,46	175.158.747,25		
1.1	Terreni	9.561.656,56	9.555.134,95		
1.2	Fabbricati	29.586.106,02	29.237.216,68		
1.3	Infrastrutture	136.695.841,88	136.366.395,62		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	180.833.124,97	174.511.095,23		
2.1	Terreni	33.145.183,40	32.976.720,66	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	114.138.168,41	115.308.180,11		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	27.028.747,57	22.013.380,74	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.268.484,88	1.277.021,24	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	275.262,75	125.667,17		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	91.379,01	210.107,69		
2.7	Mobili e arredi	1.091.848,61	1.063.508,73		
2.8	Infrastrutture	720.640,81	166.362,61		
	Altri beni materiali	3.073.409,53	1.370.146,28		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	67.587.663,39	64.233.528,95	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	424.264.392,82	413.903.371,43		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	205.263,30	198.193,35	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	14.696,63	14.339,54	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	34,99	35,02	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	190.531,68	183.818,79		
2	Crediti verso	167.286,68	123.153,77	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	41.430,97	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	125.855,71	123.153,77	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	61.316,83	146.432,09	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	433.866,81	467.779,21		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	426.719.041,21	415.792.657,94		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	1.028.326,25	1.011.730,11	CI	CI
	Totale rimanenze	1.028.326,25	1.011.730,11		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	8.739.825,48	6.506.302,75		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	8.481.393,14	6.445.688,85		
c	Crediti da Fondi perequativi	258.432,34	60.613,90		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	17.193.260,35	18.236.757,23		
a	verso amministrazioni pubbliche	16.825.606,09	17.806.470,84		
b	imprese controllate	23.985,47	48.947,71		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	343.668,79	381.338,68		
3	Verso clienti ed utenti	10.377.808,77	15.487.443,44	CII1	CII1
4	Altri crediti	10.633.849,02	9.358.709,27	CII5	CII5
a	verso l'erario	22.891,71	25.227,10		
b	per attività svolta per c/terzi	262.608,82	154.976,05		
c	altri	10.348.348,49	9.178.506,12		
	Totale crediti	46.944.743,62	49.589.212,69		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	24.257,87	82.281,98	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	24.257,87	82.281,98		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	21.324.633,70	26.098.274,34		
a	Istituto tesoriere	1.898,41	484.589,22		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	21.322.735,29	25.613.685,12		
2	Altri depositi bancari e postali	9.336.582,63	10.907.470,08	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	56.225,26	64.032,36	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	30.717.441,59	37.069.776,78		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	78.714.769,33	87.753.001,56		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	240,09	119,13	D	D
2	Risconti attivi	637.774,34	500.262,63	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	638.014,43	500.381,76		
	TOTALE DELL'ATTIVO	506.071.824,97	504.046.041,26		
	<u>PASSIVO</u>				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	639.040,87	639.035,02	AI	AI
II	Riserve	328.054.977,23	325.647.946,72		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.301.442,74	977.220,26		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	316.578.221,92	314.624.063,84		
e	Altre riserve indisponibili	8.029.350,03	6.958.374,97		
f	altre riserve disponibili	2.145.962,54	3.088.287,65		
III	Risultato economico dell'esercizio	510.751,09	2.512.217,83	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	7.764.513,56	6.574.826,70	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	336.969.282,75	335.374.026,27		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	341.695,92	331.821,50		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	42.237,47	66.925,22		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	383.933,39	398.746,72		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	337.353.216,14	335.772.772,99		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	4.977,13	B1	B1
2	per imposte	7.163,54	7.772,43	B2	B2

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	9.706.275,64	9.175.217,31	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	9.713.439,18	9.187.966,87		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.097.231,70	2.277.900,18	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.097.231,70	2.277.900,18		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	28.998.413,64	27.163.593,22		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	948.885,48	1.060.396,10		
c	verso banche e tesoriere	15.062.715,17	13.658.719,85	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	12.986.812,99	12.444.477,27	D5	
2	Debiti verso fornitori	19.438.994,11	25.353.594,28	D7	D6
3	Acconti	94.012,09	74.590,52	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	8.233.392,42	7.859.401,91		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	629.681,64	535.806,39		
c	imprese controllate	19.867,92	7.570,79	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	7.583.842,86	7.316.024,73		
5	Altri debiti	13.012.120,90	11.360.961,91	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.022.385,52	1.448.159,10		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	938.122,52	950.074,04		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	1.297.497,74	607.615,91		
d	altri	8.754.115,12	8.355.112,86		
	TOTALE DEBITI (D)	69.776.933,16	71.812.141,84		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	841.111,60	745.267,59	E	E
II	Risconti passivi	86.289.893,19	84.249.991,79	E	E
1	Contributi agli investimenti	78.584.032,25	75.275.989,16		
a	da altre amministrazioni pubbliche	78.263.947,37	75.035.050,25		
b	da altri soggetti	320.084,88	240.938,91		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	7.705.860,94	8.974.002,63		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	87.131.004,79	84.995.259,38		
	TOTALE DEL PASSIVO	506.071.824,97	504.046.041,26		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	1.442.250,00	1.906,20		
	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	758.535,28	823.205,48		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	265.372,79	367.315,05		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	2.466.158,07	1.192.426,73		



COMUNE DI FOLIGNO



**Bilancio Consolidato anno 2023
Approvazione.**

**Relazione sulla gestione e nota
integrativa**

Allegato "2"

**La Dirigente Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi**

RELAZIONE SULLA
GESTIONE E NOTA
INTEGRATIVA
2023

Sommario

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

1.3 Area di consolidamento

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

1.6 Finalità del bilancio consolidato

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

2.2 Presupposti normativi e di prassi

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

2.4 Criteri di valutazione applicati

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

2.6 Le operazioni infragruppo

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

2.9 Ratei e risconti

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

2.11 Gestione straordinaria

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

2.13 Strumenti finanziari derivati

1 Relazione sulla gestione

1.1 Introduzione

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

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti, aziende 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 che non hanno questo obbligo;
- 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 la relazione dell’organo di revisione.

Il Comune, 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, delle passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente 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 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.

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 GRUPPO

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, gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

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

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

Come stabilito nell'Allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011, costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, 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:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- 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;
- 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;
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- 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 l'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, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, 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 come 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:

- 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;
- 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.

In fase di prima applicazione del presente decreto, con riferimento agli esercizi 2015 – 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

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 nè 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 anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

La presente Relazione costituisce, unitamente alla Nota Integrativa, allegato al bilancio consolidato.

La Relazione sulla Gestione si compone di una prima parte relativa all'elenco degli enti e delle società facenti parte del Gruppo Amministrazione Pubblica e alla loro descrizione; nell'ambito di tale elenco viene poi definita l'area di consolidamento e rappresentate le ragioni a supporto delle scelte fatte. Dopodiché, viene fornita la rappresentazione del conto economico dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e del conto economico consolidato, sia a livello di macro-aggregati che a livello dettagliato di singoli conti e si entra nel dettaglio dell'incidenza dei ricavi della capogruppo sul totale dei ricavi dei singoli soggetti componenti del gruppo, delle spese di personale dei singoli soggetti e di eventuali perdite ripianate dall'ente capogruppo attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie negli ultimi tre anni. Analogamente viene fornita la rappresentazione dello stato patrimoniale dell'ente capogruppo, delle rettifiche di consolidamento e dello stato patrimoniale consolidato, e l'incidenza percentuale delle singole voci patrimoniali del bilancio consolidato. Infine, il capitolo si conclude con un paragrafo dedicato alla descrizione delle finalità del bilancio consolidato ed un paragrafo dedicato alla descrizione dei fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato.

1.2 Elenco degli enti e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 716 del 19/12/2023, 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 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione e dopo la chiusura dell'esercizio 2023 ed in particolare:

- 1) i dati contabili degli esercizi chiusi al 31/12/2023 e risultanti dai bilanci approvati, tranne per i seguenti organismi per i quali l'ente: ha ricevuto la bozza del bilancio 2023 per la CITTA' DEL MIELE, o non ha ricevuto alcuna comunicazione e pertanto ha utilizzato i dati contabili a disposizione ovvero comunicazione ufficiale di non svolgimento attività nel 2021 per CITTA' dell'ARIA;
- 2) inserimento nel perimetro di consolidamento, in base ai dati di cui al punto precedente, dell'associazione CONFAGRICOLTURA UMBRIA in quanto partecipazione rilevante ai fini del consolidamento, come da istruttoria agli atti d'ufficio, per valutazione in base al complesso degli enti esclusi del principio contabile 4/4 punto 3 ("omissis.....ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, (totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici) 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. omissis....")
- 3) la comunicazione dell'associazione VALLE UMBRA E SIBILLINI GAL (protocollo ente 67831/2024) da cui si rileva che la percentuale di partecipazione dell'ente è passata dal 2,50% al 2,38% in quanto il numero di soci, al 31/12/2023, è pari a n. 42 e la comunicazione dell'associazione FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS), e-mail del 30/07/2024, da cui si rileva che la percentuale di partecipazione dell'ente è passata dal 4,76% al 4,00% in quanto il numero di soci, al 31/12/2023, è pari a n. 25;

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

Ente/Società	Tipologia	Riferimenti	Classificazione	% partecipazione	Motivazione inclusione o esclusione dal perimetro di consolidamento
AFAM S.P.A.	Società per azioni mista a prevalente capitale pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	83,68%	PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO SOCIETA' in HOUSE
Valle Umbra Servizi s.p.a.	Società per azioni a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35%	
VUS COM s.r.l.	Società a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO
V-RETI GAS s.r.l.	Società a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO
VUS GPL s.r.l. in Liquidazione	Società a responsabilità limitata mista	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3)
PuntoZero s.c. a r.l.	Società consortile a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	1,798%	SOCIETA' in HOUSE
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Società per azioni a capitale interamente pubblico	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	1,16%	SOCIETA' in HOUSE ma non affidataria di servizi
A.U.R.I. Umbria – Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Ente pubblico	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	6,41%	PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Fondazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	8,22%	PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS)	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	4,00%	PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3)

Valle Umbra e Sibillini GAL	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	2,38%	PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3)
Confagricoltura Umbria - Unione Regionale Agricoltori	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	0,03%	PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3)
Consorzio del bacino imbrifero montano del "Nera e Velino"	Ente pubblico	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	7,69%	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Consorzio aeroporto Foligno	Consorzio	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	20%	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Citta' dell'aria	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Centro studi Città di Foligno	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Ente Giostra della Quintana	Ente autonomo	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Fondazione Opera Pia Luigi Bartocci	Fondazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento

CEDRAV - Centro documentazione e ricerca antropologica in Valnerina	Ente pubblico	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Associazione nazionale Italiana "Le Città del Miele"	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
ANCI Umbria - Protezione Civile (in breve "ANCI Umbria - PROCIV")	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Strada dell'olio Extra Vergine DOP Umbria	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Fondazione Umbria per la prevenzione dell'usura ETS	Fondazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Centro studi F. Frezzi per lo studio della civiltà umanistica	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Citta' dell'olio'	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	Ente pubblico	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento

Città del Bio	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
NEMETRIA	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento

1.3 Area 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 cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo.
- patrimonio netto (In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti).
- totale dei ricavi caratteristici. (La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".)

A partire dall'esercizio 2018 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, occorrerà anche calcolare la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti che 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

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 quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata se non affidataria diretta di servizi, salvo il caso dell'inserimento nel perimetro di consolidamento della CONFAGRICOLTURA UMBRIA, in quanto facente parte da sempre del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Foligno, come meglio specificato al punto 2) del precedente paragrafo 1.2.

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.

Pertanto, viste le motivazioni di esclusione o inclusione riportate nel precedente elenco, gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2023, a seguito delle opportune analisi, agli atti d'ufficio, sono:

Ente/Società	Tipologia	Riferimenti	Classificazione	% partecipazione
AFAM S.P.A.	Società mista a prevalente capitale pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	83,68%
Valle Umbra Servizi s.p.a.	Società a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35%
VUS COM s.r.l.	Società a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)
V-RETI GAS s.r.l.	Società a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)
VUS GPL s.r.l. in Liquidazione	Società mista	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)
PuntoZero s.c. a r.l.	Società consortile a capitale interamente pubblico	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	1,798%

SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Società per azioni a capitale interamente pubblico	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	1,16%
A.U.R.I. Umbria – Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Ente di diritto pubblico	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	6,41%
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Fondazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	8,22%
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS)	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	4,00%
Valle Umbra e Sibillini GAL	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	2,38%
Confagricoltura Umbria - Unione Regionale Agricoltori	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	0,03%

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2023 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
AFAM S.P.A.	100%	Integrale
VUS GRUPPO	47,35%	Proporzionale
PuntoZero s.c. a r.l.	1,798%	Proporzionale
SVILUPPUMBRIA S.P.A.	1,16%	Proporzionale
AURI Umbria	6,41%	Proporzionale
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	8,22%	Proporzionale
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS)	4,00%	Proporzionale
Valle Umbra e Sibillini GAL	2,38%	Proporzionale
Confagricoltura Umbria - Unione Regionale Agricoltori	0,03%	Proporzionale

Nel presente elaborato è stato considerato, come da normativa, il bilancio di VUS GRUPPO che consolida al suo interno il bilancio di Valle Umbria Servizi Spa (Capogruppo), VUS COM Srl, VUS GPL Srl in liquidazione e V-Reti GAS Srl.

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 il Comune detiene nell'ente/società.

Rispetto al perimetro di consolidamento determinato nel 2022, in quello 2023, sono rilevate le seguenti differenze di società ed organismi soggetti al consolidamento:

1) ingresso nel perimetro di consolidamento della Confagricoltura Umbria - Unione Regionale Agricoltori, come specificato nel precedente paragrafo 1.2 punto 2) e al precedente punto a) del presente paragrafo.

3) differenza di percentuale di consolidamento per i seguenti organismi come da documenti agli atti d'ufficio:

Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS)	Dal 4,76 % al 4,00%	Rilevato in questa sede - vedi paragrafo 1.2 punto 3)
Valle Umbra e Sibillini GAL	Dal 2,50 % al 2,38%	Rilevato in questa sede - vedi paragrafo 1.2 punto 3)

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Si riportano di seguito il conto economico del Comune (prima colonna) e Consolidato (quarta colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nelle colonne centrali).

Riepilogo CE 2023

CODICE	Conto Economico	999_Comune di Foligno	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	58.824.240,71	193.803.891,00	-144.605.449,75	108.022.681,96
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-60.615.854,26	-165.202.333,00	120.843.877,35	-104.974.309,91
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-1.791.613,55	28.601.558,00	-23.761.572,40	3.048.372,05
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	24.245,42	-543.545,00	142.731,25	-376.568,33
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-158.987,00	83.706,66	-75.280,34
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	-224.498,08	2.507.961,00	-2.352.123,41	-68.660,49
A_CE_26	Imposte	-730.866,56	-2.710.952,00	1.466.944,23	-1.974.874,33
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.722.732,77	27.696.035,00	-24.420.313,67	552.988,56
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	510.751,09	510.751,09
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	42.237,47	42.237,47

Sintesi Consolidato CE 2023

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	30.118.157,62	27,88
Proventi da fondi perequativi	8.019.834,41	7,42
Proventi da trasferimenti e contributi	14.635.610,22	13,55
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	51.056.061,81	47,26
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	24.584,20	0,02
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	18.263,16	0,02
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.244.897,32	1,15
Altri ricavi e proventi diversi	2.905.273,22	2,69
TOTALE MACROCLASSE A	108.022.681,96	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-14.952.161,88	14,24
Prestazioni di servizi	-38.732.824,68	36,90
Utilizzo beni di terzi	-1.744.515,28	1,66
Trasferimenti e contributi	-5.951.593,56	5,67
Personale	-26.164.755,07	24,92
Ammortamenti e svalutazioni	-14.646.244,82	13,95
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-5.486,74	0,01
Accantonamenti per rischi	-469.241,88	0,45
Altri accantonamenti	-169.563,36	0,16
Oneri diversi di gestione	-2.137.922,64	2,04
TOTALE MACROCLASSE B	-104.974.309,91	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	535.345,35	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	535.345,35	
Interessi passivi	-413.990,85	45,40
Altri oneri finanziari	-497.922,83	54,60
TOTALE ONERI FINANZIARI	-911.913,68	
TOTALE MACROCLASSE C	-376.568,33	

Rivalutazioni	0,00	0,00
Svalutazioni	-75.280,34	100,00
TOTALE MACROCLASSE D	-75.280,34	
Proventi da permessi di costruire	557.354,72	16,21
Proventi da trasferimenti in conto capitale	157.260,06	4,57
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.339.743,62	68,06
Plusvalenze patrimoniali	314.943,14	9,16
Altri proventi straordinari	68.431,37	1,99
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	3.437.732,91	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-3.483.826,17	99,36
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-22.567,23	0,64
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-3.506.393,40	
TOTALE MACROCLASSE E	-68.660,49	

Incidenza dei ricavi

Ente / Azienda / Società	Totale Ricavi 2023 bilanci di ogni Ente / Società	Totale Ricavi 2022 bilanci di ogni Ente / Società	Valore Consolidato	Incidenza %
AFAM S.P.A.	5.611.825,00	5.883.131,00	5.609.613,65	11,29%
999_GRUPPO VUS	96.961.537,00	114.892.548,00	40.703.463,17	81,95%
PUNTOZERO S.C. A R.L.	40.417.379,00	36.586.223,00	725.524,08	1,46%
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	10.316.502,00	8.444.470,00	119.282,35	0,24%
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	31.782.278,00	4.130.286,30	2.003.094,52	4,03%
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	5.602.023,00	5.112.983,00	456.482,43	0,92%
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	722.659,00	854.181,52	26.474,36	0,04%
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	1.141.000,00	1.028.459,00	27.077,26	0,05%
CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	1.248.688,00	*0,00	374,59	0,01%

*Il valore del 2022 non risulta inserito in quanto l'associazione non era inserita nel perimetro di consolidamento

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

Spesa di personale

Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2023	Totale Spese 2022	Valore Consolidato	Incidenza %
999_Comune di Foligno	12.836.950,46	12.882.040,31	12.836.950,46	49,06%
AFAM S.P.A.	1.184.722,00	1.215.315,00	1.184.722,00	4,53%
999_GRUPPO VUS	23.986.501,00	21.760.049,00	11.357.608,22	43,41%
PUNTOZERO S.C. A R.L.	25.194.796,00	24.555.936,00	453.002,43	1,73%
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	4.854.654,00	4.962.660,00	56.313,99	0,22%
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	809.827,00	771.125,49	42.886,05	0,16%
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	2.605.650,00	2.582.624,00	214.184,43	0,82%
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	326.787,00	350.744,80	13.071,48	0,05%
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	244.301,00	156.286,00	5.814,36	0,02%
CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	672.178,00	*0,00	201,65	0,01%

*Il valore del 2022 non risulta inserito in quanto l'associazione non era inserita nel perimetro di consolidamento

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale del Comune (prima colonna) e Consolidato (quarta colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nelle colonne centrali).

Riepilogo SP 2023

CODICE	Stato Patrimoniale	999_Comune di Foligno	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	410.970,96	3.596.963,00	-1.987.152,38	2.020.781,58
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	389.040.413,27	94.488.145,00	-59.264.165,45	424.264.392,82
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	15.649.798,19	6.250.523,00	-21.466.454,38	433.866,81
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	405.101.182,42	104.335.631,00	-82.717.772,21	426.719.041,21
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	6.033.376,00	-5.005.049,75	1.028.326,25
A_SPA_CII	Crediti	25.859.743,07	113.229.480,00	-92.144.479,45	46.944.743,62
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	55.372,00	-31.114,13	24.257,87
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	23.544.053,16	30.388.941,00	-23.215.552,57	30.717.441,59
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	49.403.796,23	149.707.169,00	-120.396.195,90	78.714.769,33
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	6.026,00	-5.785,91	240,09
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	1.780.038,00	-1.142.263,66	637.774,34
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	1.786.064,00	-1.148.049,57	638.014,43
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	454.504.978,65	255.828.864,00	-204.262.017,68	506.071.824,97
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	334.342.587,63	76.006.817,00	-73.380.121,88	336.969.282,75
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	383.933,39	383.933,39
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	2.811.933,16	19.044.502,00	-12.142.995,98	9.713.439,18
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	9.221.056,00	-7.123.824,30	2.097.231,70
A_SPP_D	Debiti	36.065.037,26	126.881.109,00	-93.169.213,10	69.776.933,16
A_SPP_EI	Ratei passivi	834.219,74	328.610,00	-321.718,14	841.111,60
A_SPP_EII	Risconti passivi	80.451.200,86	24.346.770,00	-18.508.077,67	86.289.893,19
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	81.285.420,60	24.675.380,00	-18.829.795,81	87.131.004,79
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	454.504.978,65	255.828.864,00	-204.262.017,68	506.071.824,97

Sintesi Consolidato SP 2023

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	2.020.781,58	0,47
Immobilizzazioni materiali	424.264.392,82	99,42
Immobilizzazioni finanziarie	433.866,81	0,10
Immobilizzazioni	426.719.041,21	
Rimanenze	1.028.326,25	1,31
Crediti	46.944.743,62	59,64
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	24.257,87	0,03
Disponibilità liquide	30.717.441,59	39,02
Attivo circolante	78.714.769,33	
Ratei attivi	240,09	0,04
Risconti attivi	637.774,34	99,96
Ratei e risconti	638.014,43	
Totale attivo	506.071.824,97	

Patrimonio netto di gruppo	336.969.282,75	66,59
Patrimonio netto di terzi	383.933,39	0,08
Fondi per rischi ed oneri	9.713.439,18	1,92
Trattamento di Fine Rapporto	2.097.231,70	0,41
Debiti	69.776.933,16	13,79
Ratei passivi	841.111,60	0,17
Risconti passivi	86.289.893,19	17,05
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	87.131.004,79	
Totale passivo	506.071.824,97	

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2023 del Comune di Foligno sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati e da ultimo modificati ed aggiornati con il DM 1 settembre 2021 relativamente alle modifiche di alcune voci delle riserve dello Stato Patrimoniale Consolidato (eliminazione della voce riserve da risultato economico di esercizi precedente ed introduzione delle voci “Risultati economici di esercizi precedenti”, “altre riserve disponibili”, “Riserve negative per beni indisponibili”) e alla rappresentazione ed indicazione separata del “Patrimonio netto di gruppo” e del “Patrimonio netto di pertinenza di terzi” nello Stato Patrimoniale e del risultato dell’esercizio di gruppo e di terzi nel Conto Economico.

Il conto economico e lo stato patrimoniale 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 2023 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall’articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

1.6 Finalità del bilancio consolidato

La redazione del Bilancio consolidato per gli enti locali nasce dalla necessità del Governo centrale di conoscere e tenere sotto controllo la spesa pubblica nel suo complesso.

La conoscenza dei conti nel pubblico, ha come scopo principale la ricostruzione dei flussi delle risorse finanziarie per valutarne l'efficacia. Deve quindi riguardare tutte le iniziative dell'ente, comprese quelle poste in essere da altri soggetti giuridici, quali gli organismi partecipati.

L'accentuarsi del fenomeno dell'affidamento dei servizi comunali a soggetti terzi, attraverso società, spesso a partecipazione pubblica e a volte di intera proprietà dell'ente locale, induce a esplorare e definire le modalità di rappresentazione dei dati di bilancio di queste gestioni che, diversamente, sfuggirebbero ad una valutazione unitaria.

Il bilancio consolidato può essere, quindi, definito come strumento per la conoscenza e l'elaborazione di informazioni e risultati, finalizzato a orientare la pianificazione e la programmazione del Gruppo (che si esprime con il Documento Unico di Programmazione e con il bilancio di previsione).

Tra i vantaggi conseguenti alla formazione del Bilancio Consolidato si possono evidenziare una maggiore trasparenza nei costi dei servizi, una migliore efficienza negli stessi dovuta a una programmazione complessiva del Gruppo, una migliore risposta alla necessità di ricostruzione dei costi dei servizi offerti.

Il bilancio consolidato deve rappresentare uno strumento per superare le carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, permettendo una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo.

Esso deve consentire all'ente a capo del Gruppo Amministrazione Pubblica di disporre di un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia gli organismi – societari e non – in cui si articola il gruppo di cui l'ente è a capo.

Infine, il bilancio consolidato deve fornire una visione complessiva delle consistenze patrimoniali e finanziarie, così come del risultato economico, di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

Non si rilevano fatti e/o eventi significativi avvenuti successivamente alla predisposizione del bilancio consolidato.

Tutti gli enti e le società facenti parte del perimetro di consolidamento hanno confermato quanto già indicato nei rapporti debito credito a rendiconto 2023.

“Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell’esercizio per la SVILUPPUMBRIA S.p.A.

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:

- In data 7/05/2024 è stato emanato l’avviso pubblico avente ad oggetto l’alienazione del compendio immobiliare sito in Taverne di Corciano (PG) di proprietà di Sviluppumbria SpA. La presentazione delle domande dovrà avvenire entro il 01/07/2024.”

2 Nota integrativa

2.1 Introduzione

La Nota Integrativa si compone di una prima parte relativa alla descrizione del contesto normativo di riferimento. Nel paragrafo successivo viene fornita la rappresentazione del percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica e delle procedure adottate. Dopodiché, si indicano e si commentano gli eventuali movimenti di armonizzazione dei criteri di valutazione con riferimento ai singoli soggetti del gruppo. Vengono poi riportate e commentate le variazioni significative del conto economico e dello stato patrimoniale rispetto all'anno precedente. Infine, si procede con la descrizione delle operazioni infragruppo e delle altre rettifiche di consolidamento, della redazione del bilancio consolidato e delle differenze di consolidamento, dell'eventuale esistenza di debiti e/o crediti superiori ai cinque anni e di debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, della composizione dei ratei e dei risconti dei singoli componenti del gruppo e degli altri accantonamenti, dell'andamento della gestione finanziaria, sia in termini di proventi, ma soprattutto di interessi passivi e oneri finanziari, dell'andamento della gestione straordinaria, dell'ammontare dei compensi di amministratori e sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento e delle informazioni relative alla presenza di strumenti finanziari derivati all'interno del Gruppo Amministrazione Pubblica.

2.2 Presupposti normativi e di prassi

Il tema del consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica è uno degli aspetti principali affrontato dal recente processo di riforma della pubblica amministrazione che è in corso già dall'anno 2009.

In particolare questo tema è stato toccato dalla legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009 e D. Lgs. 118/2011) e dalla legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009). La legge n. 42 del 05/05/2009, in materia di federalismo fiscale, in attuazione dell'art. 119 della Costituzione all'art. 2 stabilisce che vengano definiti e individuati...i principi fondamentali per la redazione, entro un determinato termine, dei bilanci consolidati delle regioni e degli enti locali in modo tale da assicurare le informazioni relative ai servizi esternalizzati, con previsione di sanzioni a carico dell'ente in caso di mancato rispetto di tale termine. Successivamente il Decreto Legislativo del 23/06/2011 n. 118 che regola le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, recita: "Le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2, commi 1 e 2 (Regioni, Comuni, Province, città metropolitane, comunità montane, comunità isolate, unioni di comuni ed enti strumentali delle amministrazioni) adottano comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate ed altri organismi controllati". All'articolo 11-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, come introdotto dall'articolo 1 del decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 e immediatamente applicabile per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione nel corso del 2014, è prevista la redazione da parte dell'ente locale di un bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità e i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato, considerando ai fini dell'inclusione nello stesso qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, in base alle regole stabilite dal principio contabile 4/4; Infine il D.L. 174 del 10/10/2012 ha introdotto, indirettamente, l'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato per le Province ed i comuni, andando ad integrare il TUEL con l'articolo 147 – quater, disponendo che "i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica".

Gli enti di cui all'art. 1 comma 1 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 allegato 4/4, redigono un bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente

attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate.

Il bilancio consolidato deve consentire di sopperire alle carenze informative e valutative del bilancio dell'ente, consentire una migliore pianificazione e programmazione del gruppo e ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

In sintesi, la normativa suindicata prevede che:

- gli Enti in sperimentazione redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione Pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:
 - ⑨ gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - ⑨ gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato, quindi, è obbligatorio, dal 2014, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti ed è composto dal conto economico, dallo stato patrimoniale e dai relativi allegati.

Viene predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente capogruppo, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce.

Infine, è approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

L'Ente locale, nel redigere il bilancio consolidato, deve attenersi alla procedura descritta nel Principio contabile n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 ed adottare lo schema predefinito dell'allegato n. 11, il quale stabilisce in che modo devono essere collocate le voci che risultano nei prospetti di conto economico e di stato patrimoniale.

Una corretta procedura di consolidamento presuppone che le informazioni contabili dei soggetti inclusi nell'area di consolidamento siano corrette e che i documenti contabili da consolidare siano quanto più possibile omogenei e uniformi tra loro, in modo da consentire l'aggregazione degli stati patrimoniali e conti economici relativi agli enti inclusi nell'area di consolidamento, secondo voci omogenee (ossia di denominazione e contenuto identici), destinate a confluire nelle voci corrispondenti del bilancio consolidato.

Le elaborazioni di consolidamento hanno la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti fedelmente la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale, come se si trattasse di una entità unitaria. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

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 quindi 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 hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'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 compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata 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 con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con 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 in contabilità economico-patrimoniale.

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo con varie note PEC del 20/02/2024 ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento integrando e approfondendo per le necessarie direttive con varie e-mail del 27/06/2024, riguardo:

- 1) modalità e tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato;
- 2) prospetti da compilare per la rappresentazione delle operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo) per l'illustrazione nella nota integrativa del bilancio consolidato;
- 3) istruzioni necessarie per l'avvio del percorso da attuare in tempi ragionevolmente brevi, di adeguamento dei bilanci del gruppo, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel principio contabile, se non in contrasto con la disciplina civilistica, per gli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale. In particolare 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.

Per quanto riguarda la CONFAGRICOLTURA UMBRIA, stante la sua successiva inclusione nel perimetro di consolidamento per valutazione di rilevanza in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3) come in precedenza meglio specificato, la comunicazione dell'inclusione e le direttive per la redazione del consolidato sono state inviate con PEC Prot. N. 65770 del 09-08-2024.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute i componenti del perimetro di consolidamento hanno trasmesso la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023.

Sulla base della normativa di riferimento indicata, l'ente capogruppo ha adottato l'allegato 11 del D. Lgs n. 118/2011 per la predisposizione del bilancio consolidato ed ha messo in atto il percorso amministrativo di seguito dettagliato.

2.4 Criteri di valutazione applicati

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci dei singoli enti, aziende, società e del Comune 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 consolidate nell'utilizzo dei criteri di valutazione. 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.

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 al patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e, rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, che evidenziano che trattasi 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 formato 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.

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 predefinito 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 del Comune 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:

- Immobilizzazioni immateriali 20%
- Fabbricati 2%
- Terreni 0%
- Infrastrutture 3%
- Mezzi di trasporto stradali leggeri 20%
- Mezzi di trasporto stradali pesanti 10%
- Macchinari per ufficio, strumenti musicali, armi 20%
- Impianti e attrezzature 5%
- Hardware 25%
- Mobili e arredi 10%

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, formato 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.

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 del Comune al 31 dicembre 2023 (patrimonio netto a bilanci approvati al 31/12/2022).

Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune 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.

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 mutui ancora da rimborsare.

2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

In questo paragrafo viene riportato il raffronto dei valori del Consolidato 2023 rispetto a quello 2022 con l'indicazione dell'importo di variazione.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	25.022,66	1.291,65	23.731,01
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	37.831,14	44.751,32	-6.920,18
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.351.692,47	803.260,55	548.431,92
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.053,73	1.003,00	50,73
Avviamento	361.609,29	374.565,27	-12.955,98
Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.078,00	17.856,72	-8.778,72
Altre (immobilizzazioni immateriali)	234.494,29	178.778,79	55.715,50
Terreni (beni demaniali)	9.561.656,56	9.555.134,95	6.521,61
Fabbricati (beni demaniali)	29.586.106,02	29.237.216,68	348.889,34
Infrastrutture (beni demaniali)	136.695.841,88	136.366.395,62	329.446,26
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	33.145.183,40	32.976.720,66	168.462,74
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	114.138.168,41	115.308.180,11	-1.170.011,70
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	27.028.747,57	22.013.380,74	5.015.366,83
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	1.268.484,88	1.277.021,24	-8.536,36
Mezzi di trasporto	275.262,75	125.667,17	149.595,58
Macchine per ufficio e hardware	91.379,01	210.107,69	-118.728,68
Mobili e arredi	1.091.848,61	1.063.508,73	28.339,88
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	720.640,81	166.362,61	554.278,20
Altri beni materiali	3.073.409,53	1.370.146,28	1.703.263,25
Immobilizzazioni in corso ed acconti	67.587.663,39	64.233.528,95	3.354.134,44
Partecipazioni in: imprese controllate	14.696,63	14.339,54	357,09
Partecipazioni in: imprese partecipate	34,99	35,02	-0,03
Partecipazioni in: altri soggetti	190.531,68	183.818,79	6.712,89
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	41.430,97	0,00	41.430,97
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	125.855,71	123.153,77	2.701,94
Altri titoli	61.316,83	146.432,09	-85.115,26
Rimanenze	1.028.326,25	1.011.730,11	16.596,14
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	8.481.393,14	6.445.688,85	2.035.704,29
Crediti da Fondi perequativi	258.432,34	60.613,90	197.818,44
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	16.825.606,09	17.806.470,84	-980.864,75
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	23.985,47	48.947,71	-24.962,24
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	343.668,79	381.338,68	-37.669,89
Verso clienti ed utenti	10.377.808,77	15.487.443,44	-5.109.634,67
Altri crediti: verso l'erario	22.891,71	25.227,10	-2.335,39
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	262.608,82	154.976,05	107.632,77
Altri crediti: altri	10.348.348,49	9.178.506,12	1.169.842,37
Partecipazioni	24.257,87	82.281,98	-58.024,11
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	1.898,41	484.589,22	-482.690,81
Presso Banca d'Italia	21.322.735,29	25.613.685,12	-4.290.949,83
Altri depositi bancari e postali	9.336.582,63	10.907.470,08	-1.570.887,45
Denaro e valori in cassa	56.225,26	64.032,36	-7.807,10
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00

Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Ratei attivi	240,09	119,13	120,96
Risconti attivi	637.774,34	500.262,63	137.511,71
Fondo di dotazione	639.040,87	639.035,02	5,85
Riserve: da capitale	0,00	0,00	0,00
Riserve: da permessi di costruire	1.301.442,74	977.220,26	324.222,48
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	316.578.221,92	314.624.063,84	1.954.158,08
Altre riserve indisponibili	8.029.350,03	6.958.374,97	1.070.975,06
Altre riserve disponibili	2.145.962,54	3.088.287,65	-942.325,11
Risultato economico dell'esercizio	510.751,09	2.512.217,83	-2.001.466,74
Risultati economici di esercizi precedenti	7.764.513,56	6.574.826,70	1.189.686,86
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	341.695,92	331.821,50	9.874,42
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	42.237,47	66.925,22	-24.687,75
Fondi: per trattamento di quiescenza	0,00	4.977,13	-4.977,13
Fondi: per imposte	7.163,54	7.772,43	-608,89
Fondi: altri	9.706.275,64	9.175.217,31	531.058,33
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	2.097.231,70	2.277.900,18	-180.668,48
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	948.885,48	1.060.396,10	-111.510,62
Debiti: verso banche e tesoriere	15.062.715,17	13.658.719,85	1.403.995,32
Debiti: verso altri finanziatori	12.986.812,99	12.444.477,27	542.335,72
Debiti verso fornitori	19.438.994,11	25.353.594,28	-5.914.600,17
Acconti	94.012,09	74.590,52	19.421,57
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	629.681,64	535.806,39	93.875,25
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	19.867,92	7.570,79	12.297,13
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	7.583.842,86	7.316.024,73	267.818,13
Altri debiti: tributari	2.022.385,52	1.448.159,10	574.226,42
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	938.122,52	950.074,04	-11.951,52
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	1.297.497,74	607.615,91	689.881,83
Altri debiti: altri	8.754.115,12	8.355.112,86	399.002,26
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	841.111,60	745.267,59	95.844,01
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	78.263.947,37	75.035.050,25	3.228.897,12
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	320.084,88	240.938,91	79.145,97
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	7.705.860,94	8.974.002,63	-1.268.141,69
Impegni su esercizi futuri	1.442.250,00	1.906,20	1.440.343,80
Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	758.535,28	823.205,48	-64.670,20
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Garanzie prestate a altre imprese	265.372,79	367.315,05	-101.942,26

Di seguito l'analisi dei conti d'ordine che sono composti dalle seguenti singole voci:

Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
19	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CDO_QUAD	Conto d'ordine di quadratura	10.329,00		
19	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SP_CDO_7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	10.329,00	FIDEIUSSIONE BANCARIA PER MANIFESTAZIONI
20	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SP_CDO_1	Impegni su esercizi futuri	0,00	22.500.000,00	FPV C/CAPITALE
20	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CDO_QUAD	Conto d'ordine di quadratura	22.500.000,00	0,00	
21	999_Comune di Foligno	A_SP_CDO_5	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	758.535,28	FIDEIUSSIONE VUS
21	999_Comune di Foligno	A_CDO_QUAD	Conto d'ordine di quadratura	1.023.059,03		
21	999_Comune di Foligno	A_SP_CDO_7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	264.523,75	FIDEIUSSIONI ASD

Conto Economico	Consolidato 2023	Consolidato 2022	Variazione
Proventi da tributi	30.118.157,62	28.912.552,36	1.205.605,26
Proventi da fondi perequativi	8.019.834,41	7.617.247,69	402.586,72
Proventi da trasferimenti correnti	10.411.893,55	9.736.177,24	675.716,31
Quota annuale di contributi agli investimenti	2.080.805,74	1.939.519,29	141.286,45
Contributi agli investimenti	2.142.910,93	1.093.359,46	1.049.551,47
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.840.367,88	3.025.065,68	-184.697,80
Ricavi della vendita di beni	28.602,81	67.951,94	-39.349,13
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	48.187.091,12	56.409.161,88	-8.222.070,76
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	24.584,20	0,00	24.584,20
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	18.263,16	2.122,88	16.140,28
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.244.897,32	1.038.249,13	206.648,19
Altri ricavi e proventi diversi	2.905.273,22	3.328.121,49	-422.848,27
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.952.161,88	25.937.712,54	-10.985.550,66
Prestazioni di servizi	38.732.824,68	35.564.284,91	3.168.539,77
Utilizzo beni di terzi	1.744.515,28	1.984.206,89	-239.691,61
Trasferimenti correnti	4.998.734,31	4.186.510,55	812.223,76
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	125.173,83	977,52	124.196,31
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	827.685,42	1.143.243,78	-315.558,36
Personale	26.164.755,07	25.173.097,40	991.657,67
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	633.782,53	390.651,88	243.130,65
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.835.975,37	10.486.226,68	349.748,69
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	3.176.486,92	2.995.792,92	180.694,00
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	5.486,74	-45.401,34	50.888,08
Accantonamenti per rischi	469.241,88	408.988,75	60.253,13
Altri accantonamenti	169.563,36	0,00	169.563,36
Oneri diversi di gestione	2.137.922,64	1.811.928,94	325.993,70
Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da società partecipate	0,00	0,00	0,00
Proventi da partecipazioni: da altri soggetti	0,00	9,30	-9,30
Altri proventi finanziari	535.345,35	270.022,68	265.322,67
Interessi passivi	413.990,85	450.389,65	-36.398,80
Altri oneri finanziari	497.922,83	6.966,50	490.956,33
Rivalutazioni	0,00	141.532,46	-141.532,46
Svalutazioni	75.280,34	27.199,26	48.081,08
Proventi da permessi di costruire	557.354,72	555.282,63	2.072,09
Proventi da trasferimenti in conto capitale	157.260,06	400,61	156.859,45
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.339.743,62	4.185.738,35	-1.845.994,73
Plusvalenze patrimoniali	314.943,14	228.323,68	86.619,46
Altri proventi straordinari	68.431,37	58.004,08	10.427,29
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.483.826,17	3.350.013,51	133.812,66
Minusvalenze patrimoniali	0,00	3.100,00	-3.100,00
Altri oneri straordinari	22.567,23	90.517,81	-67.950,58
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	887.759,24	2.812.448,26	-1.924.689,02
Imposte	1.974.874,33	2.063.291,63	-88.417,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	510.751,09	2.512.217,83	-2.001.466,74
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	42.237,47	66.925,22	-24.687,75

2.6 Le operazioni infragruppo

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 2023 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2023 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 2023 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" e inserita a riserva indisponibile.

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2023.

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 o altra voce dello Stato Patrimoniale passivo dove l'organismo ha appostato la distribuzione.

Si riportano di seguito le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2023.

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	51.098,43	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	22.647,35	0,00	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_CE_20b	Imposte relative a esercizi precedenti	0,00	1.540,79	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	6.589.797,09	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	1.175.151,91	0,00	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPP_AVI10	Riserva avanzo di fusione	820.764,46	0,00	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPA_CII4a	Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	5.880.432,98	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	390.842,98	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	200.545,18	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	418.057,70	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPP_AVI1	Riserva straordinaria	415.952,25	0,00	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPA_BI5	Avviamento	0,00	4.876,71	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	2.452.499,69	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPP_AII	Riserva da sovrapprezzo azioni	24.536,75	0,00	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	401.230,78	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	331,92	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	4.261.615,24	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	5.733.045,53	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	5.549,40	
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	15.432,44	0,00	

Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPA_CIV1	Depositi bancari e postali	0,00	6.922.904,17
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_CE_A5b	Altri ricavi e proventi: altri	1.776.305,27	0,00
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	253.262,97
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPP_D13a	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro l'esercizio successivo	1.032.362,27	0,00
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPP_D4a	Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	4.033.170,87	0,00
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_CE_B13	Personale	0,00	24.741.793,57
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	8.011.740,45	0,00
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	2.872.727,66	0,00
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	22.647,35
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	12.191.534,76
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPP_EI	Ratei passivi	292.004,63	0,00
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	364.791,95
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	3.928.080,00	0,00
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	783.446,72	0,00
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	1.269.552,51
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	271.591,38
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	75.052,84
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	1.599.466,06
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	182.625,28
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	58.859,33	0,00
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_CE_C16b	Altri proventi finanziari: da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	3.515,63	0,00

Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPA_CI3	Rimanenze: lavori in corso su ordinazione	0,00	120.711,86
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPP_E2	Risconti passivi	10.860.661,97	0,00
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPA_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	9.636,56
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	36.739.217,37	0,00
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPP_B4	Fondi: altri	497.134,86	0,00
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	1.445.794,66	0,00
Metodo proporzionale	33	PUNTO_ZERO_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	392.471,17
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazion e automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	42.567,56
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazion e automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	17.736,48
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazion e automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_EI	Ratei passivi	13.960,66	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazion e automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	323,07
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazion e automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_B13	Personale	0,00	2.391.465,57
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazion e automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	637,87
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazion e automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	2.514.489,32
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazion e automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	1.141,73
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazion e automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	527.584,48	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazion e automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	CC_SPP_D6a	Acconti esigibili entro l'esercizio successivo	442.647,60	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazion e automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	43.659,75
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazion e automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	1.466.213,95

Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	41.128,45
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	408.044,70	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	115.657,48	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	3.167.158,91	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	92,70	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	119.671,02
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_B3	Fondi: altri	404.550,64	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	44.165,45
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	13.353,99
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	6.424,60
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	62.220,42	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	47,73
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	19.931,86
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	425.128,63
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	863,65
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	32.267,09
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	25.699,32	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	223.046,51

Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	CC_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	17.342,75
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.974.377,78	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	313,89	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	12.432,52
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_26	Imposte	0,00	41.301,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	CC_SPP_D6b	Acconti esigibili oltre l'esercizio successivo	7.099,18	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	93.513,72	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	365.354,15	0,00
Metodo proporzionale	34	TEATRO_STABILE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	132.935,08
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_B2	Fondi: per imposte	4.595,95	0,00
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	451.841,00	0,00
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	19.691,91
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.815,73	0,00
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	1.359,85
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.163,22	0,00
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	74.166,80	0,00

Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	4.735,55
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPA_BIV2a	Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.699.366,03
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	823.200,17
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	647.584,72	0,00
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	48.810,00	0,00
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_CE_B13	Personale	0,00	238.486,64
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	1.464,30	0,00
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	56.581,53
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	441.981,38	0,00
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	1.815,73
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	174,74
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.112.379,90	0,00
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	12.260,10	0,00
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	25.512,99	0,00
Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	42.125,96	0,00

Metodo proporzionale	35	GAL_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	29.289,90
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	869,76	0,00
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	477.158,40	0,00
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPP_D3	Acconti	1.263.700,80	0,00
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	291.071,04
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	57.707,52	0,00
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPP_B3	Fondi: altri	46.823,04	0,00
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	1.614.945,60

Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	15.302,40
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	136,32
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_26	Imposte	0,00	7.434,24
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	30.288,96	0,00
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	103.731,84	0,00
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	CC_CE_B10b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0,00	18.939,84
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	0,00	4.943,04
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	24.508,80	0,00

Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_B13	Personale	0,00	313.715,52
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	24.634,56
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	2.027,52
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPA_BI6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	33.408,00
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	14.995,20	0,00
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	869,76
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_A5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	590.020,80	0,00
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	34.196,16	0,00

Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPP_EI	Ratei passivi	911,04	0,00
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	1.507,20
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	305.031,36
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	2.881,92
Metodo proporzionale	36	FELCOS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	8.064,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	11.087,59
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	117.152,22
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	30.136,92	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_E24b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	2.296.094,94	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	239.047,58
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_CII2d	Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	0,00	329.567,83
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	6,55	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	17.719,39

Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	22.574.415,26	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	37.996,60
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	71.735,80
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	3.539.119,89	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	22.574.415,26
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	6.508.405,83
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.555.746,57	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	13.443,27
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B12b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	848.181,84
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	24.996.017,20	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_26	Imposte	0,00	67.065,66
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	2,81
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	7.743.855,60
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	41.354.388,66
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	1.522.707,43
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	632.597,27
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	22.308.193,82	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	2.698.041,53	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	164.574,27
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	1.485.297,63	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	19.114,82

Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B13	Personale	0,00	757.917,09
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	14.097,46	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-91.237,15	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.249.399,88	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	618.349,13	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	1.799.776,88	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	515.648,16
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	14.319,27	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_B3	Fondi: altri	2.807.700,00	0,00
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_CIV1b	Presso Banca d'Italia	0,00	6.111.336,22
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_E25d	Altri oneri straordinari	0,00	69.688,99
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	5.496,54
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	358.990,65
Metodo proporzionale	37	AURI_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	196.661,60	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_B2	Fondi: per imposte	600.835,51	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	193.624,59
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	263.722,91	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_A6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.556.146,84	0,00

Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	116.970,22	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_EII1a	Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	1.036.630,95	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	10.678,67
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	28.719,94	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	1.579.349,53	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	2.619.902,46
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	76.747,28	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	49.420,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	188,78
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	314.109,57

Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_EI	Ratei passivi	14.841,81	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	5.734.106,72	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	41.057,15
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	4.430.961,62
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	248.787,22
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_B3	Fondi: altri	285.182,06	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	4.353.019,36
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	1.948.808,51
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	2.965,20
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	126.506,30

Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	194.868,99	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	1.508.935,92	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	486.578,45	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_E24c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	98.964,54	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_CIII1	Partecipazioni	0,00	4.195,76
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_BIII2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	8.504,19
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	754,15	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	344.451,47
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	1.011.773,68	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_BIII2.2b	Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	5.227.839,35

Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	3.923.948,00	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	12.921,35
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	403,27
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	786.935,42	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	17.811,96
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_B13	Personale	0,00	4.798.340,01
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_E25b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	6.286,22
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_BIII2.7	Mobili e arredi	0,00	397,34
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	40.788,30
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_CII4a	Altri crediti: verso l'erario	0,00	401.499,94

Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_BI4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	84.917,40
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	28.719,94
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	24.488,60
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	2.546.230,09	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	15.423,98
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	948.128,63
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.230.157,29	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	25.807,12	0,00
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	1.563.834,62
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	3.216.089,53	0,00

Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	85.094,32
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	1.221.827,46
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_26	Imposte	0,00	77.459,92
Metodo proporzionale	38	SVILUPPUMBRIA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	70.933,49
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	203.810,26
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_B14a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	528.027,38
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_BIII2.3b	Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	29.654.397,51
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	5.229.669,22
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	1.454.993,28
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	0,00	551.079,65
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	10.451.106,08
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	1.568.529,85
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	CC_SPA_BI1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	27.055,78
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.957.551,22
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_BIII2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	836.541,63
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_BIII3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	3.814.741,01
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_A7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.384.241,68	0,00

Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	3.197,96
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	6.219.623,48	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPP_D1c	Debiti: verso banche e tesoriere	16.613.478,47	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	2.011.197,88
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_D23	Svalutazioni	0,00	83.706,66
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	10.065.758,62	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	689.633,92
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_B15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	72.046,26
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	3.419.541,16
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	4.658.094,50	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	8.602.549,83
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPP_D1b	Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	1.055.096,52	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	416.102,95	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_BIII2.1b	Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - non in leasing finanziario	0,00	2.905.380,21
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_B13	Personale	0,00	12.628.892,78
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	1.695.040,42
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	1.695.040,42	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	11.774.888,72	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	531.318,53
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	946.512,74	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	22.074,57	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	47.646.576,81	0,00

Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	1.291.342,34	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	193.304,49
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	3.183.597,55	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	1.529.487,24	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_BI3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	1.171.453,55
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	0,00	139.564,62
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_26	Imposte	0,00	1.265.569,64
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	161.521,78
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_CIII1	Partecipazioni	0,00	26.918,37
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	14.102.279,86
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPP_B3	Fondi: altri	7.395.885,02	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	26.400,29
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_B9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	11.945.789,56
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	1.631.745,65	0,00
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_SPA_BIV3	Altri titoli	0,00	66.680,17
Metodo proporzionale	39	GRUPPO_VUS_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	999_GRUPPO VUS	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	489.943,53	0,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creaz ione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOL TURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_CE_B14b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	106,97
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creaz ione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOL TURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	181.237,61	0,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creaz ione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOL TURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_CE_B16	Accantonamenti per rischi	0,00	59.982,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creaz ione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOL TURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	0,00	4.966,51

Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	1.248.313,39	0,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	107.866,63
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	42.337,30	0,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPP_B3	Fondi: altri	100.288,90	0,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_CE_Cb21b	Altri oneri finanziari	0,00	5.619,31
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	355.690,26
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	51.626,51	0,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPA_CIV3	Denaro e valori in cassa	0,00	10.382,88
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	489.119,23
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_CE_B14d	Svalutazione dei crediti	0,00	99.970,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	1.189.926,91
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPA_BIII2.99	Altri beni materiali	0,00	302,91
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	322.316,28	0,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPP_D5a	Altri debiti: tributari	24.877,53	0,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPA_CIV2	Altri depositi bancari e postali	0,00	502.383,24

Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	42.337,30
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	2.857,14	0,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	17.855,64
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	1.823.832,69	0,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_CE_26	Imposte	0,00	32,98
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	110.478,85	0,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPP_AIlf	Altre riserve disponibili	686.554,97	0,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_CE_B13	Personale	0,00	671.976,35
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPP_D5b	Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	25.238,43	0,00
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPA_CII2b	Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	808.971,24
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	0,00	245.423,35
Metodo proporzionale	40	CONFAGRICOLTURA_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	7.045,89
Metodo proporzionale	41	FLECOS_CONTI_D'ORDINE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CDO_QUAD	Conto d'ordine di quadratura	0,00	9.479,96
Metodo proporzionale	41	FLECOS_CONTI_D'ORDINE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SP_CDO_7	Garanzie prestate a altre imprese	9.479,96	0,00
Metodo proporzionale	42	AURI_CONTI_D'ORDINE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SP_CDO_1	Impegni su esercizi futuri	21.057.750,00	0,00
Metodo proporzionale	42	AURI_CONTI_D'ORDINE_Creazione automatica di scritture metodo proporzionale	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CDO_QUAD	Conto d'ordine di quadratura	0,00	21.057.750,00

Elisioni operazioni infragruppo	43	CONFAGRICOLTURA_COM UNE_ELISIONE_COSTI_RIC AVI_DEBITI_CREDITI	CONFAGRICOL TURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	-0,09	0,00	RIMBORSO AFFITTI AGRARI
Elisioni operazioni infragruppo	43	CONFAGRICOLTURA_COM UNE_ELISIONE_COSTI_RIC AVI_DEBITI_CREDITI	CONFAGRICOL TURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-0,02	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	43	CONFAGRICOLTURA_COM UNE_ELISIONE_COSTI_RIC AVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	0,00	-0,09	RIMBORSO AFFITTI AGRARI
Elisioni operazioni infragruppo	43	CONFAGRICOLTURA_COM UNE_ELISIONE_COSTI_RIC AVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-0,02	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	44	CONFAGRICOLTURA_GAL_ ELISIONE_COSTI_RICAVI	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	-19,04	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	44	CONFAGRICOLTURA_GAL_ ELISIONE_COSTI_RICAVI	CONFAGRICOL TURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	-0,24	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	44	CONFAGRICOLTURA_GAL_ ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-18,80	0,00	QUADRATURA RISULTATO ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	44	CONFAGRICOLTURA_GAL_ ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	18,80	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENT O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	44	CONFAGRICOLTURA_GAL_ ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-18,80	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	45	GAL_COMUNE_ELISIONE_C OSTI_RICAVI	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-14,57	0,00	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	45	GAL_COMUNE_ELISIONE_C OSTI_RICAVI	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_CE_A3b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	-59,50	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	45	GAL_COMUNE_ELISIONE_C OSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-59,50	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	45	GAL_COMUNE_ELISIONE_C OSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-14,57	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	46	TEATRO_COMUNE_ELISIO NE_COSTI_RICAVI	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-3.687,57	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	46	TEATRO_COMUNE_ELISIO NE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-3.687,57	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	47	TEATRO_SVILUPPUMBRIA_ ELISIONE_COSTI_RICAVI	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-316,31	USO TEATRO MORLACCHI SERVIZIO VIGILANZA
Elisioni operazioni infragruppo	47	TEATRO_SVILUPPUMBRIA_ ELISIONE_COSTI_RICAVI	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-44,64	0,00	USO TEATRO MORLACCHI SERVIZIO VIGILANZA

Elisioni operazioni infragruppo	47	TEATRO_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-271,67	0,00	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	47	TEATRO_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-271,67	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	47	TEATRO_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	-271,67	0,00	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	48	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-600,00	0,00	PNRR ZONE SOCIALI
Elisioni operazioni infragruppo	48	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-300,00	SALDO PNRR ZONE SOCIALI
Elisioni operazioni infragruppo	48	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-46,00	0,00	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	48	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-32,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	48	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-32,00	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	48	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-46,00	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	48	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-600,00	PNRR ZONE SOCIALI
Elisioni operazioni infragruppo	48	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	-300,00	0,00	SALDO PNRR ZONE SOCIALI
Elisioni operazioni infragruppo	49	FELCOS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria Rifiuti e Idrico	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	0,00	-1.852,62	ACCORDO ANCI CONAI + PROGETTO LAND
Elisioni operazioni infragruppo	49	FELCOS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria Rifiuti e Idrico	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-3.846,00	0,00	PROGETTO FUTURO INSIEME AGENDA 2030 + PROGETTO LAND

Elisioni operazioni infragruppo	49	FELCOS_AURI_ELISIONE_C OSTI_RICAVI_DEBITI_CRED ITI	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-2.400,00	PROGETTO FUTURO INSIEME AGENDA 2030 + PROGETTO LAND
Elisioni operazioni infragruppo	49	FELCOS_AURI_ELISIONE_C OSTI_RICAVI_DEBITI_CRED ITI	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIO NE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-1.156,08	0,00	ACCORDO ANCI CONAI + PROGETTO LAND
Elisioni operazioni infragruppo	49	FELCOS_AURI_ELISIONE_C OSTI_RICAVI_DEBITI_CRED ITI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.446,00	0,00	QUADRATURA RISULTATO ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	49	FELCOS_AURI_ELISIONE_C OSTI_RICAVI_DEBITI_CRED ITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	1.446,00	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	49	FELCOS_AURI_ELISIONE_C OSTI_RICAVI_DEBITI_CRED ITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-749,46	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENT O COSTI RICAVI DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	50	PUNTOZERO_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-34,61	0,00	SERVIZI INFORMATICI
Elisioni operazioni infragruppo	50	PUNTOZERO_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-9,71	SERVIZI INFORMATICI
Elisioni operazioni infragruppo	50	PUNTOZERO_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-24,90	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENT O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	50	PUNTOZERO_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	24,90	0,00	QUADRATURA STATO PATRIMONIALE
Elisioni operazioni infragruppo	50	PUNTOZERO_AURI_ELISIO NE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	24,90	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	51	PUNTOZERO_SVILUPPUMB RIA_ELISIONE_COSTI_RICA VI	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-175,68	CANONI E ASSISTENZA INFORMATICA
Elisioni operazioni infragruppo	51	PUNTOZERO_SVILUPPUMB RIA_ELISIONE_COSTI_RICA VI	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-113,34	0,00	CANONI E ASSISTENZA INFORMATICA
Elisioni operazioni infragruppo	51	PUNTOZERO_SVILUPPUMB RIA_ELISIONE_COSTI_RICA VI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-62,34	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	51	PUNTOZERO_SVILUPPUMB RIA_ELISIONE_COSTI_RICA VI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-62,34	0,00	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	51	PUNTOZERO_SVILUPPUMB RIA_ELISIONE_COSTI_RICA VI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	62,34	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMNET O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	52	PUNTOZERO_COMUNE_ELI SIONE_COSTI_RICAVI_DEB ITI_CREDITI	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-112,35	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	52	PUNTOZERO_COMUNE_ELI SIONE_COSTI_RICAVI_DEB ITI_CREDITI	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-994,98	SERVIZI INFORMATICI

Elisioni operazioni infragruppo	52	PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-5,98	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	52	PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-1.000,96	0,00	SERVIZI INFORMATICI
Elisioni operazioni infragruppo	52	PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	5,98	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	52	PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	5,98	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	52	PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-187,35	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	52	PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	75,00	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO DEBITI CREDITI
Elisioni operazioni infragruppo	53	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-16,35	PRESTAZIONI SERVIZIO PER TURISMO
Elisioni operazioni infragruppo	53	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-125,02	0,00	TARI IMU
Elisioni operazioni infragruppo	53	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-125,02	TARI IMU
Elisioni operazioni infragruppo	53	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-16,35	0,00	PRESTAZIONI SERVIZIO PER TURISMO
Elisioni operazioni infragruppo	54	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	CC_CE_B6	Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-65,41	0,00	ACQUA
Elisioni operazioni infragruppo	54	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	2.524,70	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	54	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.524,70	0,00	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	54	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-673,67	DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	54	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-2.524,70	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	54	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-2.590,11	ACQUA
Elisioni operazioni infragruppo	54	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-673,67	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO

Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	A_CE_26	Imposte	-6.540,00	0,00	IMU
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	-6.000,00	0,00	CONTRIBUTO GIORNATE DANTESCHE E SEGNI BAROCCHI
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	-7.230,84	0,00	LOCAZIONE CASERMETTE
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-2.211,35	RIMBORSO AMM.TORI
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-11.963,00	0,00	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-3.263,35	0,00	DEPOSITO CAUZIONALE CASERMETTE E RIMBORSO AMM.TORI
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	-154.902,79	0,00	IMPONIBILE CANONE GESTIONE FARMACIE
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	292.533,21	DIVIDENDI PARTE ECONOMICA
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_SP_QUAD	Conto di quadratura dello SP	-292.533,21	0,00	QUADRATURA STATO PATRIMONIALE
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	-292.533,21	DIVIDENDI PARTE ECONOMICA
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-6.540,00	IMU
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-1.788,65	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENT O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	1.788,65	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.788,65	0,00	QUADRATURA ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	-6.000,00	CONTRIBUTO GIORNATE DANTESCHE E SEGNI BAROCCHI
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-292.533,21	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-5.052,00	DEPOSITO CAUZIONALE CASERMETTE E RIMBORSO AMM.TORI
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	-1.788,65	0,00	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENT O DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-4.000,00	0,00	RIMBORSO AMM.TORI
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-7.230,84	LOCAZIONE CASERMETTE

Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-11.963,00	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	55	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-154.902,79	IMPONIBILE CANONE GESTIONE FARMACIE
Elisioni operazioni infragruppo	56	SVILUPPUMBRIA_GAL_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-290,36	DEBITO PRESTAZIONI TURISMO
Elisioni operazioni infragruppo	56	SVILUPPUMBRIA_GAL_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-238,00	0,00	PRESTAZIONI SERVIZI TURISMO
Elisioni operazioni infragruppo	56	SVILUPPUMBRIA_GAL_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPA_BIV2d	Crediti verso: altri soggetti	-141,52	0,00	CREDITO PRESTAZIONI TURISMO
Elisioni operazioni infragruppo	56	SVILUPPUMBRIA_GAL_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-116,00	PRESTAZIONI SERVIZI TURISMO
Elisioni operazioni infragruppo	56	SVILUPPUMBRIA_GAL_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	-148,84	0,00	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO O DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	56	SVILUPPUMBRIA_GAL_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-122,00	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	56	SVILUPPUMBRIA_GAL_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	122,00	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	56	SVILUPPUMBRIA_GAL_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	122,00	0,00	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	57	SVILUPPUMBRIA_AURILISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-1.418,61	0,00	XXVI EDIZIONE ECOMONDO RIMINI 07/10 NOVEMBRE 2023
Elisioni operazioni infragruppo	57	SVILUPPUMBRIA_AURILISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-256,72	XXVI EDIZIONE ECOMONDO RIMINI 07/10 NOVEMBRE 2023
Elisioni operazioni infragruppo	57	SVILUPPUMBRIA_AURILISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	1.161,89	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	57	SVILUPPUMBRIA_AURILISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.161,89	0,00	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	57	SVILUPPUMBRIA_AURILISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-1.161,89	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE DITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-284,48	0,00	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE DITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B13	Personale	-9.023,86	0,00	RIMBORSO SPESE COMANDO

Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	0,00	-12.870,60	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	-1.302,69	0,00	AFFITTO SEDE E RIMBORSO SPESE
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	-465,30	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-635,51	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	1.476,28	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-284,48	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	1.789,97	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-9.023,86	RIMBORSO SPESE COMANDO
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	-441,23	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	-317,55	0,00	SANZIONE RIFIUTI
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-1.789,97	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	-11.588,60	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-1.545,86	AFFITTO SEDE E RIMBORSO SPESE
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	-1.864,35	CONTRIBUTO AMBIENTALE
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-465,30	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	58	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.789,97	0,00	QUADRATURA RISULTATO ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	59	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-9,28	0,00	FORNITURA ACQUA
Elisioni operazioni infragruppo	59	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	86,99	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	59	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-86,99	0,00	QUADRATURA RISULTATO ESERCIZIO

Elisioni operazioni infragruppo	59	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-86,99	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	59	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_GRUPPO VUS	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-96,27	FORNITURA ACQUA
Elisioni operazioni infragruppo	60	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-33.064,96	CANONE FUNZIONAMENTO + CANONE SII
Elisioni operazioni infragruppo	60	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-1.084,54	rimborso canoni vari
Elisioni operazioni infragruppo	60	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	-107.784,69	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	60	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-94,23	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	60	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	688.755,11	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O DEBITI CREDITI
Elisioni operazioni infragruppo	60	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	218.109,29	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	60	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-218.109,29	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	60	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	218.109,29	0,00	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	60	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-696,05	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	60	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	-244.247,40	0,00	CANONE FUNZIONAMENTO + CANONE SII
Elisioni operazioni infragruppo	60	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	-8.011,39	0,00	rimborso canoni vari
Elisioni operazioni infragruppo	60	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-797.141,62	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-11.563,82	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-424.481,87	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO V-RETI
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	17.263,13	0,00	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-24.973,04	0,00	DISCARICA SANT'ORSOLA
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-4.782,35	CANONI GPL
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-2.649,26	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO VUS COM

Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-17.009,35	0,00	VARIE
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-5.128.872,45	0,00	IGIENE URBANA
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	-4.024,75	GIORNATE DANTESCHE + SEGNI BARACCHI
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-6.994,54	IMU
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-203.101,51	CANONE GAS V- RETI
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-9.536,88	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	0,00	-4.864,71	PIANO RATE IMMOBILE
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	17.263,13	0,00	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-15.896,24	AFFITTO SEDE VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-5.208,50	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-30,65	VARIE V-RETI
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-3.266,68	TARI VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-1.392.699,36	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	842,30	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENT O DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-24.551,09	RISTORO AMBIENTALE E VARIE
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-84.552,65	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	17.263,13	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	-1.407,24	0,00	TARI V-RETI
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-48.178,63	0,00	UTENZA ACQUA
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-5.208,50	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-48.178,63	UTENZA ACQUA
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-183,93	0,00	VARIE V-RETI

Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	-4.864,71	0,00	PIANO RATE IMMOBILE
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-11.563,82	0,00	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	-15.896,24	0,00	AFFITTO SEDE VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-2.649,26	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-424.481,87	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO V-RETI
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-3.266,68	0,00	TARI VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-84.552,65	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-4.024,75	0,00	GIORNALE DANTESCHE + SEGNI BARACCHI
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-203.101,51	0,00	CANONE GAS V-RETI
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	-1.407,24	TARI V-RETI
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-483,50	VARIE
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-4.782,35	0,00	CANONI GPL
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-25.135,09	0,00	RISTORO AMBIENTALE E VARIE
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-9.536,88	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-1.391.857,06	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-6.994,54	0,00	IMU
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-5.128.872,45	IGIENE URBANA
Elisioni operazioni infragruppo	61	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-24.973,04	DISCARICA SANT'ORSOLA
Elisioni operazioni infragruppo	62	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISI ONE_COSTI_RICAVI	AFAM S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-4.338,00	0,00	ACQUISTO GAS DA VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	62	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISI ONE_COSTI_RICAVI	AFAM S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-1.190,50	0,00	ACQUISTO ACQUA DA VUS
Elisioni operazioni infragruppo	62	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISI ONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.897,93	0,00	QUADRATURA RISULTATO ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	62	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISI ONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	2.897,93	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO

Elisioni operazioni infragruppo	62	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONI_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	2.897,93	0,00	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	62	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONI_COSTI_RICAVI	999_GRUPPO VUS	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-2.054,04	VENDITA GAS AD AFAM
Elisioni operazioni infragruppo	62	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONI_COSTI_RICAVI	999_GRUPPO VUS	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-576,53	VENDITA ACQUA AD AFAM
Altre rettifiche	63	EVIDENZA RISULTATO DI ESERCIZIO DI GRUPPO E DI TERZI	999_Comune di Foligno	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	510.751,09	EVIDENZA RISULTATO DI GRUPPO
Altre rettifiche	63	EVIDENZA RISULTATO DI ESERCIZIO DI GRUPPO E DI TERZI	999_Comune di Foligno	A_CE_QUAD	Conto di quadratura del CE	510.751,09	0,00	EVIDENZA RISULTATO DI GRUPPO

Nel paragrafo seguente le ulteriori operazioni infragruppo relative all'elisione del patrimonio netto.

2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 "Il Bilancio Consolidato", per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della partecipata risultante dal bilancio chiuso al 31/12/2023.

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 2023, e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2023.

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni da metodo PN	24	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	AFAM S.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	-1.479.888,00	
Elisioni da metodo PN	24	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	AFAM S.P.A.	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	0,00	-549.986,00	
Elisioni da metodo PN	24	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	AFAM S.P.A.	A_SPP_AIle	Altre riserve indisponibili	0,00	-63.851,00	
Elisioni da metodo PN	24	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-42.237,47	EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	24	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	42.237,47	EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	24	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	42.237,47	EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	24	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	-42.237,47	EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	24	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	-1.752.021,07	0,00	

Elisioni da metodo PN	24	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	341.695,92	EVIDENZA FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	24	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	8,01	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2023 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2022) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2023 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2023)
Elisioni da metodo PN	25	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	-1.021,20	
Elisioni da metodo PN	25	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	-799,81	0,00	
Elisioni da metodo PN	25	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	221,39	DIFFERENZA PER DIVERSA VALUTAZIONE DEL PN IN SEDE DI CONSUNTIVO 2023 ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2022) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2023 ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2023) + DIVERSA % DI CONSOLIDAMENTO O PER VARIAZIONE NUMERO SOCI
Elisioni da metodo PN	26	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-2.301,68	
Elisioni da metodo PN	26	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	-10.358,52	
Elisioni da metodo PN	26	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO	999_Comune di Foligno	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	-12.660,20	0,00	
Elisioni da metodo PN	27	AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	-242.395,11	
Elisioni da metodo PN	27	AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	6.248,85	
Elisioni da metodo PN	27	AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	-449.335,08	0,00	

Elisioni da metodo PN	27	AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-213.188,82	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2023 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2022) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2023 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2023)
Elisioni da metodo PN	28	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_Alif	Altre riserve disponibili	0,00	-9.235,58	
Elisioni da metodo PN	28	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	-67.296,28	
Elisioni da metodo PN	28	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-29.882,91	
Elisioni da metodo PN	28	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_Alib	Riserve: da capitale	0,00	-900,72	
Elisioni da metodo PN	28	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	-77.424,22	0,00	
Elisioni da metodo PN	28	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	-29.891,27	0,00	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PN IN SEDE DI CONSUNTIVO 2023 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2022) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2023 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2023) + FONDI REGIONE (PROGRAMMA E A DESTINAZIONE VINCOLATA)
Elisioni da metodo PN	29	PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	0,00	-7.615,75	
Elisioni da metodo PN	29	PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPP_AII	Riserva da sovrapprezzo azioni	0,00	-449,25	

Elisioni da metodo PN	29	PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	0,00	-282,56	
Elisioni da metodo PN	29	PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	PUNTOZERO S.C. A R.L.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	-71.920,00	
Elisioni da metodo PN	29	PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	PUNTOZERO S.C. A R.L.	CC_SPP_AVI10	Riserva avanzo di fusione	0,00	-15.027,54	
Elisioni da metodo PN	29	PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	-95.268,63	0,00	
Elisioni da metodo PN	29	PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	-26,47	0,00	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2023 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2022) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2023 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2023)
Elisioni da metodo PN	30	CONFAGRICOLTURA_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	0,00	-206,03	
Elisioni da metodo PN	30	CONFAGRICOLTURA_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	-547,31	
Elisioni da metodo PN	30	CONFAGRICOLTURA_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	-753,34	0,00	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2023 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2022) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2023 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2023)
Elisioni da metodo PN	31	GAL_COMUNE_ELISIONE_P ARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	-1.190,00	
Elisioni da metodo PN	31	GAL_COMUNE_ELISIONE_P ARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-1.808,20	
Elisioni da metodo PN	31	GAL_COMUNE_ELISIONE_P ARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	-4.649,38	0,00	

Elisioni da metodo PN	31	GAL_COMUNE_ELISIONE_P ARTECIPAZIONE_PATRIMO NIO_NETTO_CON_DIFFERE NZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-1.651,18	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2023 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2022) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2023 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2023) + DIVERSA % CONSOLIDAMENT O
Elisioni da metodo PN	32	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE PARTECIPAZIONE _PATRIMONIO NETTO_CO N_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	-13.086.039,01	0,00	
Elisioni da metodo PN	32	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE PARTECIPAZIONE _PATRIMONIO NETTO_CO N_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-1.170.426,18	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2023 DELL'ENTE (BILANCIO VUS AL 31/12/2022) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2023 DELL'ENTE (BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO VUS AL 31/12/2023)
Elisioni da metodo PN	32	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE PARTECIPAZIONE _PATRIMONIO NETTO_CO N_DIFFERENZA	999_GRUPPO VUS	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-2.863.121,45	
Elisioni da metodo PN	32	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE PARTECIPAZIONE _PATRIMONIO NETTO_CO N_DIFFERENZA	999_GRUPPO VUS	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	-9.052.491,38	

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, pari alla differenza tra le attività e le passività dello stato patrimoniale, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultato economico dell'esercizio;
- d) risultati economici di esercizi precedenti;
- e) riserve negative per beni indisponibili.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale del bilancio dell'ente e quello del bilancio consolidato a raffronto con i dati 2022.

PATRIMONIO NETTO	SP Bilancio Comune al 31.12.2023	SP Bilancio consolidato al 31.12.2023	SP Bilancio Comune al 31.12.2022	SP Bilancio consolidato al 31.12.2022
Fondo di dotazione	639.040,87	639.040,87	639.040,87	639.035,02
Riserve: da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve: da permessi di costruire	1.301.442,74	1.301.442,74	977.220,26	977.220,26
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	316.578.221,92	316.578.221,92	314.624.063,84	314.624.063,84
Altre riserve indisponibili	8.928.671,98	8.029.350,03	6.339.956,12	6.958.374,97
Altre riserve disponibili	2.145.962,54	2.145.962,54	3.088.242,65	3.088.287,65
Risultato economico dell'esercizio	-2.727.732,77	510.751,09	758.014,40	2.512.217,83
Risultati economici di esercizi precedenti	7.471.980,35	7.764.513,56	6.713.965,95	6.574.826,70
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO	334.342.587,63	336.969.282,75	333.140.504,09	335.374.026,27
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	341.695,92	0,00	331.821,50
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	42.237,47	0,00	66.925,22
TOTALE PATRIMONIO NETTO di TERZI	0,00	383.933,39	0,00	398.746,72
TOTALE PATRIMONIO NETTO	334.342.587,63	337.353.216,14	333.140.504,09	335.772.772,99

2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

Per quanto riguarda Crediti e i Debiti di durata superiore ai cinque anni e i debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali si riporta quanto segue:

Per AFAM S.p.A. estratto della nota integrativa:

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Il debito assistito da garanzie reali è relativo al contratto di mutuo stipulato con Banca Intesa ex Casse di Risparmio dell'Umbria S.p.A. ed ex Cassa di Risparmio di Foligno S.p.A.. Tale mutuo è stato stipulato a rogito Notaio Luigi Napolitano del 18 settembre 2009 Repertorio n. 31702 Raccolta n. 12833 e registrato a Foligno il 24 settembre 2009 al n. 3188 Serie T. Il mutuo prevede contrattualmente:

- 1. una durata quindicennale con scadenza al 31 dicembre 2024;*
- 2. un debito capitale originario di euro 450.000,00 **che alla data di chiusura del corrente esercizio amministrativo è di residui euro 35.608,47;***
- 3. un tasso di interesse concordato contrattualmente del 2,5% fisso;*
- 4. rate di rimborso semestrali posticipate*

Il debito risulta assistito da garanzia ipotecaria per complessivi euro 675.000,00 costituita sull'immobile sito in Foligno viale Roma n. 2 e censito al catasto fabbricati al foglio n. 221 part. 31 sub 23, 1739 e 1858 (graffate), categoria C/1 classe 10 rendita euro 5.124,28.

Per GRUPPO VUS estratto della nota integrativa:

“Quota a medio lungo termine mutui passivi 23.978.657 - Altre passività a medio e lungo termine 18.544.678.”

2.9 Ratei e risconti

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.

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.

Ratei e Risconti 2023

Ente / Società	Ratei Attivi 2023	Ratei Attivi 2022	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	0,00	0,00	0,00
AFAM S.P.A.	132,00	0,00	132,00
999_GRUPPO VUS	0,00	0,00	0,00
PUNTOZERO S.C. A R.L.	5.651,00	6.314,00	101,60
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	191,00	150,00	2,22
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	52,00	47,00	4,27
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	0,00	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00
CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2023	Risconti Attivi 2022	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	0,00	0,00	0,00
AFAM S.P.A.	8.260,00	1.682,00	8.260,00
999_GRUPPO VUS	1.309.846,00	1.030.665,00	620.212,08
PUNTOZERO S.C. A R.L.	399.657,00	488.550,00	7.185,83
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	41.267,00	29.997,00	478,70
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	18.896,00	16.222,00	1.553,25
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	2.112,00	2.000,00	84,48
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00
CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Ratei Passivi 2023	Ratei Passivi 2022	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	834.219,74	742.859,09	834.219,74
AFAM S.P.A.	83,00	0,00	83,00
999_GRUPPO VUS	0,00	0,00	0,00
PUNTOZERO S.C. A R.L.	297.351,00	10.375,00	5.346,37
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	15.016,00	2.532,00	174,19
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	15.211,00	24.937,00	1.250,34
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	949,00	2.999,36	37,96
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00
CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2023	Risconti Passivi 2022	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	80.451.200,86	78.259.838,16	80.451.200,86
AFAM S.P.A.	1.125,00	1.350,00	1.125,00
999_GRUPPO VUS	11.813.150,00	12.179.822,00	5.593.526,52
PUNTOZERO S.C. A R.L.	11.059.512,00	10.056.236,00	198.850,03
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	1.074.907,00	1.130.020,00	12.468,93
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	398.076,00	337.452,00	32.721,85
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	0,00	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00
CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	0,00	0,00	0,00

Altri accantonamenti 2023

Ente / Società	Altri accantonamenti 2023	Altri accantonamenti 2022	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	2.811.933,16	2.354.650,51	2.811.933,16
AFAM S.P.A.	0,00	0,00	0,00
999_GRUPPO VUS	14.047.265,00	13.957.259,00	6.651.379,98
PUNTOZERO S.C. A R.L.	506.237,00	483.841,00	9.102,14
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	288.529,00	267.533,00	3.346,94
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	3.000.000,00	2.500.000,00	192.300,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	440.783,00	468.080,00	36.232,36
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	48.774,00	18.921,09	1.950,96
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	15.000,00	0,00
CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	100.319,00	0,00	30,10

L'importo delle prime due colonne di tutte le tabelle è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari*Proventi finanziari 2023*

Ente / Società	Proventi finanziari 2023	Proventi finanziari 2022	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	433.622,39	273.694,39	136.224,47
AFAM S.P.A.	24.822,00	34.069,00	24.822,00
999_GRUPPO VUS	790.319,00	346.274,00	374.216,05
PUNTOZERO S.C. A R.L.	3.580,00	517,00	64,37
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	763,00	1.013,00	8,85
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	7,00	0,81	0,45
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	101,00	90,00	8,30
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	0,00	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00
CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	2.858,00	0,00	0,86

Interessi e altri oneri finanziari 2023

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2023	Interessi e altri oneri finanziari 2022	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	409.376,97	285.876,52	409.376,97
AFAM S.P.A.	1.574,00	2.442,00	1.574,00
999_GRUPPO VUS	1.046.685,00	417.417,00	490.740,64
PUNTOZERO S.C. A R.L.	185.969,00	51.909,00	3.343,72
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	18.021,00	15.082,00	209,04
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	14.364,00	21.483,72	920,73
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	59.362,00	41.274,00	4.879,56
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	3.002,00	3.305,03	120,08
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	31.397,00	27.838,00	747,25
CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	5.621,00	0,00	1,69

L'importo delle prime due colonne delle tabelle precedenti è quello originale dei Bilanci di ogni società o Ente.

2.11 Gestione straordinaria

Proventi straordinari 2023

Ente / Società	Proventi straordinari 2023	Proventi straordinari 2022	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	3.172.757,96	5.011.024,59	3.172.757,96
AFAM S.P.A.	0,00	0,00	0,00
999_GRUPPO VUS	0,00	0,00	0,00
PUNTOZERO S.C. A R.L.	0,00	0,00	0,00
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	100.126,00	56.971,00	1.161,46
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	4.115.655,00	250.606,68	263.813,49
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	0,00	0,00	0,00
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	0,00	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00
CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	0,00	0,00	0,00

Oneri straordinari 2023

Ente / Società	Oneri straordinari 2023	Oneri straordinari 2022	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	3.397.256,04	3.413.704,38	3.397.256,04
AFAM S.P.A.	0,00	0,00	0,00
999_GRUPPO VUS	0,00	0,00	0,00
PUNTOZERO S.C. A R.L.	0,00	0,00	0,00
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	6.360,00	1.945,00	73,78
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	1.701.460,00	466.527,01	109.063,58
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	0,00	0,00	0,00
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	0,00	0,00	0,00
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00
CONFAGRICOLTURA UMBRIA -UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	0,00	0,00	0,00

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nel corso dell'esercizio 2023, complessivamente, gli amministratori della capogruppo Comune di Foligno hanno percepito € 401.116,57 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2023 complessivamente € 58.903,67 lordi.

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

2.13 Strumenti finanziari derivati

Nell'ambito del Gruppo Amministrazione Pubblica e con riferimento quindi ai singoli soggetti che ne fanno parte, si ravvisa la presenza di strumenti finanziari derivati solo relativamente al GRUPPO VUS e di seguito se ne rappresentano le informazioni relative al fair value, alla loro entità e alla loro natura estratte dalla nota integrativa della partecipata.

Strumenti finanziari derivati attivi

La voce ammonta ad Euro 126.648.

"Si tratta del valore MARK to MARKET del derivato di copertura (IRS) attivato dalla Capogruppo con BPER Banca S.p.A. e BancaIntesa S.p.A. per la copertura del mutuo di nominali Euro 5.555.000 ed Euro 13.000.000.

Il valore Mark to market (MTM) esprime il valore teorico del contratto ad una data, e rappresenta la somma che teoricamente la Società dovrebbe pagare (se negativo) o incassare (se positivo) dall'Istituto finanziatore per la sua estinzione alla data di bilancio.

L'attuale proiezione della curva dei tassi di interesse (il calcolo dei tassi è effettuato dagli istituti con cui è stipulato il contratto di Swap), genera un valore attuale di differenziali positivi futuri di ammontare pari ad Euro 126mila."

Strumenti finanziari derivati passivi

La voce ammonta ad Euro 0,00.



COMUNE DI FOLIGNO



**Bilancio Consolidato anno 2023
Approvazione.**

**Relazione dell'Organo di
Revisione**

Allegato "3"

**Il Dirigente Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi**

COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

COMUNE DI FOLIGNO

Prot. 2024/00076325 del 16-09-2024

Sezione: ARRIVO



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Petterini

Rag. Ornella Splendorini

Dott. Roberto De Bernardis

Comune di Foligno

Verbale n. 134 del 16/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-*bis* e dell'art. 239 comma 1, lett. d-*bis*;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- degli schemi di cui [all'allegato 11 al d.lgs.118/2011](#);
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 dell'Ente Comune di Foligno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Foligno, lì 16 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Petterini



Rag. Ornella Splendorini



Dott. Roberto De Bernardis (assente giustificato)

1. Introduzione

I sottoscritti Andrea Petterini e Ornella Splendorini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30/05/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 21 del 29/04/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 113 del 05/04/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 04/09/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 380 del 03/09/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 716 del 19/12/2023, l'Ente ha approvato

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento 2023, rimodulati con DGC 380/2024;

- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
AFAM S.P.A.	02204070540	4. Società controllata	1. Diretta	NO	SI	83,68%	
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	02569060540	4. Società controllata	1. Diretta	SI	SI	47,35%	
VUS COM S.R.L.	02635680545	4. Società controllata	2. Indiretta	NO	SI	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	
V-Redi Gas S.R.L.	3855710541	4. Società controllata	2. Indiretta	NO	SI	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	
VUS G.P.L. S.R.L. in Liquidazione	02722750540	5. Società partecipata	2. Indiretta	NO	NO	24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	
PUNTOZERO S.C.A.R.L.	02915750547	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	SI	1,798%	
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	00267120541	5. Società partecipata	1. Diretta	SI	NO	1,16%	
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	03544350543	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO	6,41%	
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	01976520542	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO	8,22%	
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	94115100540	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO	4,00%	
VALLE UMBRA E SIBILLINI GAL	91028960549	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO	2,38%	
CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE AGRICOLTORI	80009390545	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO	0,03%	
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	84005780543	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO	7,69%	1. Imilevanza
CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO	02042250544	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO	20,00%	1. Imilevanza
ASSOCIAZIONE CITTA' DELL'ARIA	94180850540	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO		1. Imilevanza
CENTRO STUDI CITTA' DI FOLIGNO	91025150540	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO		1. Imilevanza
ENTE GIOSTRA DELLA QUINTANA	01688320546	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO		1. Imilevanza
FONDAZIONE OPERA PIA LUIGI BARTOCCI	00168470540	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO		1. Imilevanza
CEDRAV - Centro di documentazione e ricerca antropologica della Valnerina	02340890546	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO		1. Imilevanza
ASSOCIAZIONE NAZIONALE ITALIANA "LE CITTA' DEL MIELE"	03238300234	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO		1. Imilevanza
ANCI UMBRIA PROCIV	94153520542	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO		1. Imilevanza
STRADA DELL'OLIO EXTRAVERGINE D'OLIVA D.O.P. UMBRIA	91031880544	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO		1. Imilevanza
FONDAZIONE UMBRIA PER LA PREVENZIONE DELL'USURA ETS	94065530548	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO		1. Imilevanza
CENTRO STUDI F. FREZZI PER LO STUDIO DELLA CIVILTA' UMANISTICA	91036200540	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO		1. Imilevanza
ASSOCIAZIONE 'CITTA' DELL'OLIO	00883360703	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO		1. Imilevanza
ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	80014240545	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO		1. Imilevanza
CITTA' DEL BIO	95576750012	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO		1. Imilevanza
NEMETRIA	1661560548	3. Ente strumentale partecipata	1. Diretta	NO	NO		1. Imilevanza

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
AFAM S.P.A.	02204070540	4. Società controllata	83,68%	2023	Integrale
VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.	02569060540	4. Società controllata	47,35%	2023	Proporzionale
VUS COM S.R.L.	02635680545	4. Società controllata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	2023	Proporzionale
V-Reti Gas S.R.L.	3855710541	4. Società controllata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	2023	Proporzionale
VUS G.P.L. S.R.L. in Liquidazione	02722750540	5. Società partecipata	24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	2023	Proporzionale
PUNTOZERO S.C. A R.L.	02915750547	5. Società partecipata	1,798%	2023	Proporzionale
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	00267120541	5. Società partecipata	1,16%	2023	Proporzionale
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	03544350543	3. Ente strumentale partecipato	6,41%	2023	Proporzionale
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	01976520542	3. Ente strumentale partecipato	8,22%	2023	Proporzionale
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	94115100540	3. Ente strumentale partecipato	4,00%	2023	Proporzionale
VALLE UMBRA E SIBILLINI GAL	91028960549	3. Ente strumentale partecipato	2,38%	2023	Proporzionale
CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI	80009390545	3. Ente strumentale partecipato	0,03%	2023	Proporzionale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella sopra riportata) **figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C. (nella fattispecie **(FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE - FELCOS)**);
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a

individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
LIMITI ANNO 2023 DA CONTO ECONOMICO E CONTO AL PATRIMONIO APPROVATI A CONSUNTIVO CON DCC N. 21 DEL 29/04/2024	454.504.978,65	334.342.587,63	58.824.240,71
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	13.635.149,36	10.030.277,63	1.764.727,22

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate (salvo il caso dell'inserimento nel perimetro di consolidamento della CONFAGRICOLTURA UMBRIA, in quanto facente parte da sempre del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Foligno ed in quanto partecipazione rilevante ai fini del consolidamento, come da istruttoria agli atti d'ufficio, per valutazione in base al complesso degli enti esclusi del principio contabile 4/4 punto 3); mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione..
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi tenendo conto che:
 - 1) ai fini dell'esclusione per irrilevanza, 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

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

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;

- 2) la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali l'Ente, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata).

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
LIMITI ANNO 2023 DA CONTO ECONOMICO E CONTO AL PATRIMONIO APPROVATI A CONSUNTIVO CON DCC N. 21 DEL 29/04/2024	454.504.978,65	334.342.587,63	58.824.240,71
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	45.450.497,87	33.434.258,76	5.882.424,07

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito** indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;



- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito** indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e, nei paragrafi che seguono,

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che le scritture di elisione delle operazioni contabili infragruppo sono state effettuate sulla base del principio contabile di riferimento.

- **non sono state** contabilizzate rettifiche di pre-consolidamento in quanto i bilanci da consolidare già uniformi;
- tra le operazioni infragruppo elise **risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del PNRR/PNC.



3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, comma 6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

In sede di asseverazione **sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) ma **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

L'Organo di revisione ha rilevato che:

- la rideterminazione dei saldi **ha tenuto conto**, oltre che delle poste contabili tra l'Ente capogruppo e le società partecipate facenti parte del consolidato (consolidamento in senso verticale), anche delle altre posizioni reciproche infragruppo (consolidamento in senso orizzontale).

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023 ancorché con i dati disponibili riferiti al 2022; in sede di redazione del bilancio consolidato il valore del patrimonio netto, per le società e gli organismi facenti parte del perimetro di consolidamento, è stato adeguato ai dati riferiti al 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento, inserendo il relativo importo nella voce "riserve indisponibili";
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque



consolidati con il metodo integrale (AFAM S.p.A.), **sono state rilevate** le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

5. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

Attivo	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	2.020.781,58	1.421.507,30	599.274,28
Immobilizzazioni materiali	424.264.392,82	413.903.371,43	10.361.021,39
Immobilizzazioni finanziarie	433.866,81	467.779,21	-33.912,40
Totale immobilizzazioni	426.719.041,21	415.792.657,94	10.926.383,27
Rimanenze	1.028.326,25	1.011.730,11	16.596,14
Crediti	46.944.743,62	49.589.212,69	-2.644.469,07
Altre attività finanziarie	24.257,87	82.281,98	-58.024,11
Disponibilità liquide	30.717.441,59	37.069.776,78	-6.352.335,19
Totale attivo circolante	78.714.769,33	87.753.001,56	-9.038.232,23
Ratei e risconti	638.014,43	500.381,76	137.632,67
Totale dell'attivo	506.071.824,97	504.046.041,26	2.025.783,71
Passivo			
Patrimonio netto	337.353.216,14	335.772.772,99	1.580.443,15
Fondo rischi e oneri	9.713.439,18	9.187.966,87	525.472,31
Trattamento di fine rapporto	2.097.231,70	2.277.900,18	-180.668,48
Debiti	69.776.933,16	71.812.141,84	-2.035.208,68
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	87.131.004,79	84.995.259,38	2.135.745,41
Totale del passivo	506.071.824,97	504.046.041,26	2.025.783,71
Conti d'ordine	2.466.158,07	1.192.426,73	1.273.731,34

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 2.020.781,58

Immobilizzazioni immateriali	2023	2022
Costi di impianto e di ampliamento	25.022,66	1.291,65
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	37.831,14	44.751,32
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.351.692,47	803.260,55
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.053,73	1.003,00
Avviamento	361.609,29	374.565,27
Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.078,00	17.856,72
Altre	234.494,29	178.778,79
Totale immobilizzazioni immateriali	2.020.781,58	1.421.507,30

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 424.264.392,82

Immobilizzazioni materiali (3)	2023	2022
Beni demaniali	175.843.604,46	175.158.747,25
Terreni	9.561.656,56	9.555.134,95
Fabbricati	29.586.106,02	29.237.216,68
Infrastrutture	136.695.841,88	136.366.395,62
Altri beni demaniali	0,00	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	180.833.124,97	174.511.095,23
Terreni	33.145.183,40	32.976.720,66
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Fabbricati	114.138.168,41	115.308.180,11
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Impianti e macchinari	27.028.747,57	22.013.380,74
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	1.268.484,88	1.277.021,24
Mezzi di trasporto	275.262,75	125.667,17
Macchine per ufficio e hardware	91.379,01	210.107,69
Mobili e arredi	1.091.848,61	1.063.508,73
Infrastrutture	720.640,81	166.362,61
Altri beni materiali	3.073.409,53	1.370.146,28
Immobilizzazioni in corso ed acconti	67.587.663,39	64.233.528,95
Totale immobilizzazioni materiali	424.264.392,82	413.903.371,43

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 433.866,81

Immobilizzazioni finanziarie (1)	2023	2022
Partecipazioni in	205.263,30	198.193,35
imprese controllate	14.696,63	14.339,54
imprese partecipate	34,99	35,02
altri soggetti	190.531,68	183.818,79
Crediti verso	167.286,68	123.153,77
altre amministrazioni pubbliche	41.430,97	0,00
imprese controllate	0,00	0,00
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	125.855,71	123.153,77
Altri titoli	61.316,83	146.432,09
Totale immobilizzazioni finanziarie	433.866,81	467.779,21

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 46.944.743,62

Crediti (2)	2023	2022
Crediti di natura tributaria	8.739.825,48	6.506.302,75
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	8.481.393,14	6.445.688,85
Crediti da Fondi perequativi	258.432,34	60.613,90
Crediti per trasferimenti e contributi	17.193.260,35	18.236.757,23
verso amministrazioni pubbliche	16.825.606,09	17.806.470,84
imprese controllate	23.985,47	48.947,71
imprese partecipate	0,00	0,00
verso altri soggetti	343.668,79	381.338,68
Verso clienti ed utenti	10.377.808,77	15.487.443,44
Altri crediti	10.633.849,02	9.358.709,27
verso l'erario	22.891,71	25.227,10
per attività svolta per c/terzi	262.608,82	154.976,05
altri	10.348.348,49	9.178.506,12
Totale crediti	46.944.743,62	49.589.212,69

Si evidenzia che la voce "altri" è composta essenzialmente da crediti presenti nel bilancio del Gruppo Vus (consolidato).

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 30.717.441,59 e sono così costituite:

DISPONIBILITÀ LIQUIDE	2023	2022
Conto di tesoreria	21.324.633,70	26.098.274,34
Istituto tesoriere	1.898,41	484.589,22
Presso Banca d'Italia	21.322.735,29	25.613.685,12
Altri depositi bancari e postali	9.336.582,63	10.907.470,08
Denaro e valori in cassa	56.225,26	64.032,36
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	30.717.441,59	37.069.776,78

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 638.014,43

D) RATEI E RISCONTI	2023	2022
Ratei attivi	240,09	119,13
Risconti attivi	637.774,34	500.262,63
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	638.014,43	500.381,76

I risconti attivi si riferiscono principalmente a voci esposte nel bilancio consolidato del Gruppo Vus.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro **337.353.216,14** e risulta così composto:

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	639.040,87	639.035,02
Riserve	328.054.977,23	325.647.946,72
<i>riserve da capitale</i>	0,00	0,00
<i>riserve da permessi di costruire</i>	1.301.442,74	977.220,26
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	316.578.221,92	314.624.063,84
<i>altre riserve indisponibili</i>	8.029.350,03	6.958.374,97
<i>altre riserve disponibili</i>	2.145.962,54	3.088.287,65
Risultato economico dell'esercizio	510.751,09	2.512.217,83
Risultati economici di esercizi precedenti	7.764.513,56	6.574.826,70
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	336.969.282,75	335.374.026,27
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	341.695,92	331.821,50
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	42.237,47	66.925,22
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	383.933,39	398.746,72
Totale Patrimonio Netto	337.353.216,14	335.772.772,99

Si rileva che la voce Patrimonio netto di pertinenza di terzi è riferito all'AFAM S.p.A., soggetto non interamente partecipato dalla capogruppo ma consolidato con il metodo integrale.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro **9.713.439,18** e le voci principali si riferiscono quanto ad euro 2.811.933,16 a fondi dell'Ente e quanto ad euro 6.651.379 circa a fondi iscritti nel bilancio Gruppo Vus per la maggior parte ascrivili alla capogruppo VUS S.p.a.

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	7.163,54
altri	9.706.275,64
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	9.713.439,18

Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo pari ad euro 2.097.231,70 si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Debiti

I debiti ammontano a euro 69.776.933,16

D) DEBITI (1)	2023	2022
Debiti da finanziamento	28.998.413,64	27.163.593,22
prestiti obbligazionari	0,00	0,00
verso altre amministrazioni pubbliche	948.885,48	1.060.396,10
verso banche e tesoriere	15.062.715,17	13.658.719,85
verso altri finanziatori	12.986.812,99	12.444.477,27
Debiti verso fornitori	19.438.994,11	25.353.594,28
Acconti	94.012,09	74.590,52
Debiti per trasferimenti e contributi	8.233.392,42	7.859.401,91
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	629.681,64	535.806,39
imprese controllate	19.867,92	7.570,79
imprese partecipate	0,00	0,00
altri soggetti	7.583.842,86	7.316.024,73
Altri debiti	13.012.120,90	11.360.961,91
tributari	2.022.385,52	1.448.159,10
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	938.122,52	950.074,04
per attività svolta per c/terzi (2)	1.297.497,74	607.615,91
altri	8.754.115,12	8.355.112,86
TOTALE DEBITI (D)	69.776.933,16	71.812.141,84

Si evidenzia che la voce "altri" comprende euro 5.126.002,50 riferiti all'Ente, mentre l'altra componente più significativa si riferisce al bilancio consolidato del Gruppo Vus.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2023	2022
Ratei passivi	841.111,60	745.267,59
Risconti passivi	86.289.893,19	84.249.991,79
Contributi agli investimenti	78.584.032,25	75.275.989,16
da altre amministrazioni pubbliche	78.263.947,37	75.035.050,25
da altri soggetti	320.084,88	240.938,91
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	7.705.860,94	8.974.002,63
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	87.131.004,79	84.995.259,38

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Tale voce ammonta a euro 87.131.004,79 e si riferisce principalmente al bilancio dell'Ente per euro 1.879.334,66 mentre l'altra componente più significativa si riferisce al bilancio consolidato del Gruppo Vus.

Conti d'ordine

CONTI D'ORDINE	2023	2022
1) Impegni su esercizi futuri	1.442.250,00	1.906,20
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	758.535,28	823.205,48
6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) Garanzie prestate a altre imprese	265.372,79	367.315,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.466.158,07	1.192.426,73

Ammontano a euro 2.466.158,07 e quelli riferiti agli enti partecipati sono espressi in misura percentuale in base alle rispettive percentuali di consolidamento. Si riferiscono essenzialmente a fidejussioni dell'ente verso partecipate e associazioni dilettantistiche sportive e a impegni su esercizi futuri derivanti da FPV in C/capitale relativi all'AURI.



6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	108.022.681,96	113.169.529,04	-5.146.847,08
B	componenti negativi della gestione	104.974.309,91	110.038.221,42	-5.063.911,51
	Risultato della gestione	3.048.372,05	3.131.307,62	-82.935,57
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	535.345,35	270.031,98	265.313,37
	oneri finanziari	911.913,68	457.356,15	454.557,53
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	141.532,46	-141.532,46
	Svalutazioni	75.280,34	27.199,26	48.081,08
	Risultato della gestione operativa	2.596.523,38	3.058.316,65	-461.793,27
E	proventi straordinari	3.437.732,91	5.027.749,35	-1.590.016,44
E	oneri straordinari	3.506.393,40	3.443.631,32	62.762,08
	Risultato prima delle imposte	2.527.862,89	4.642.434,68	-2.114.571,79
	Imposte	1.974.874,33	2.063.291,63	-88.417,30
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	552.988,56	2.579.143,05	-2.026.154,49
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	510.751,09	2.512.217,83	-2.001.466,74
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	42.237,47	66.925,22	-24.687,75

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente Comune di Foligno:

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Foligno 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	108.022.681,96	58.824.240,71	49.198.441,25
B	componenti negativi della gestione	104.974.309,91	60.615.854,26	44.358.455,65
	Risultato della gestione	3.048.372,05	-1.791.613,55	4.839.985,60
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	535.345,35	433.622,39	101.722,96
	oneri finanziari	911.913,68	409.376,97	502.536,71
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni	75.280,34	0,00	75.280,34
	Risultato della gestione operativa	2.596.523,38	-1.767.368,13	4.363.891,51
E	proventi straordinari	3.437.732,91	3.172.757,96	264.974,95
E	oneri straordinari	3.506.393,40	3.397.256,04	109.137,36
	Risultato prima delle imposte	2.527.862,89	-1.991.866,21	4.519.729,10
	Imposte	1.974.874,33	730.866,56	1.244.007,77
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi	552.988,56	-2.722.732,77	3.275.721,33
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	510.751,09	-2.722.732,77	3.233.483,86
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	42.237,47	0,00	42.237,47

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
(Liv. 5) A_CE_A1 - Proventi da tributi	30.157.548,49	-39.390,87	30.118.157,62
(Liv. 5) A_CE_A2 - Proventi da fondi perequativi	8.019.834,41	0	8.019.834,41
(Liv. 5) A_CE_A3 - Proventi da trasferimenti e contributi	46.223.729,47	-31.588.119,25	14.635.610,22
(Liv. 5) A_CE_A4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	150.522.328,00	-99.466.266,19	51.056.061,81
(Liv. 5) A_CE_A5 - Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	614.605,00	-590.020,80	24.584,20
(Liv. 5) A_CE_A6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.574.410,00	-1.556.146,84	18.263,16
(Liv. 5) A_CE_A7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.629.139,00	-1.384.241,68	1.244.897,32
(Liv. 5) A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi	12.886.537,34	-9.981.264,12	2.905.273,22
Totale	€ 252.628.131,71	-€ 144.605.449,75	€ 108.022.681,96

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
(Liv. 5) A_CE_B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-27.152.060,71	12.199.898,83	-14.952.161,88
(Liv. 5) A_CE_B10 - Prestazioni di servizi	-79.342.788,59	40.609.963,91	-38.732.824,68
(Liv. 5) A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi	-4.781.749,66	3.037.234,38	-1.744.515,28
(Liv. 5) A_CE_B12 - Trasferimenti e contributi	-13.432.958,54	7.481.364,98	-5.951.593,56
(Liv. 5) A_CE_B13 - Personale	-72.716.366,46	46.551.611,39	-26.164.755,07
(Liv. 5) A_CE_B14 - Ammortamenti e svalutazioni	-22.254.930,88	7.608.686,06	-14.646.244,82
(Liv. 5) A_CE_B15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-77.533,00	72.046,26	-5.486,74
(Liv. 5) A_CE_B16 - Accantonamenti per rischi	-1.225.720,29	756.478,41	-469.241,88
(Liv. 5) A_CE_B17 - Altri accantonamenti	-169.563,36	0	-169.563,36
(Liv. 5) A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione	-4.664.515,77	2.526.593,13	-2.137.922,64
Totale	-€ 225.818.187,26	€ 120.843.877,35	-€ 104.974.309,91

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente **Comune di Foligno**;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente Comune di Foligno **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

9. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento dell'Ente Comune di Foligno ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Foligno, 16 settembre 2024

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Petterini



Rag. Ornella Splendorini



Dott. Roberto De Bernardis (assente giustificato)