



COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

Seduta del 27-09-2022
Deliberazione del Consiglio Comunale

Atto n. 46 Seduta del 27-09-2022

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021.

L'anno duemilaventidue il giorno ventisette del mese di Settembre alle ore 15:59, 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	Presente	14	GAMMAROTA MARIO	Presente
2	BAGATTI FEDERICA	Presente	15	LINI DOMENICO	Presente
3	BARBETTI RITA	Presente	16	LUCANGELI CATERINA	Presente
4	BETTI BARBARA	Presente	17	MALARIDOTTO MAURO	Presente
5	BORTOLETTI MICHELE	Presente	18	MAROTTA ROSANGELA	Presente
6	COLLARINI LUCIANA	Presente	19	MINELLI CLAUDIA	Presente
7	DE FELICIS MARCO	Presente	20	PATRIARCHI GIOVANNI	Presente
8	DI NICOLA BARBARA	Presente	21	PIZZONI LUCIANO	Presente
9	FANTAUZZI DAVID	Presente	22	POLLI RICCARDO	Presente
10	FILENA TIZIANA	Presente	23	SCHIAREA LORENZO	Presente
11	FLAGIELLO DANIELA	Presente	24	SIGISMONDI ELIA	Presente
12	GALLI PAOLO	Presente	25	SILVESTRI FRANCESCO	Assente
13	GALLIGARI GIUSEPPE	Presente			

PRESENTI: 24 - ASSENTI: 1

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE DOTT. PAOLO RICCIARELLI.

Constatato il numero legale degli intervenuti, assume la presidenza il PRESIDENTE LORENZO SCHIAREA, che invita il Consiglio all'esame dell'oggetto su riferito e designa come scrutatori i Consiglieri: Domenico Lini, Mauro Malaridotto, Rita Barbetti.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA l'allegata proposta redatta in data 06-09-2022 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 dell'Assessore Elisabetta Ugolinelli, e del consigliere David Fantauzzi, di cui al verbale conservato agli atti;

ATTESO che la proposta è stata esaminata dalla competente I° Commissione Consiliare in data 22/09/2022 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 voti

n. 15 favorevoli: Bagatti, Betti, Bortoletti, Collarini, De Felicis, Di Nicola, Filena, Flagiello, Galli, Galligari, Lini, Malaridotto, Polli, Schiarea, Zuccarini;

n. 8 contrari: Barbetti, Fantauzzi, Marotta, Minelli, Gammarota, Patriarchi, Pizzoni, Sigismondi;

n. 1 astenuto: Lucangeli;

espressi nei modi e forme di legge;

DELIBERA

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2021 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:

VOCI DI BILANCIO**2021**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	Importo
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	509,39
Immobilizzazioni	413.812.292,34
Attivo circolante	77.210.240,36
Ratei e Risconti Attivi	593.448,06
Totale attivo	491.616.490,15
STATO PATRIMONIALE	Importo

CONSOLIDATO PASSIVO	
Patrimonio Netto	331.539.404,68
Fondi per rischi ed oneri	10.638.103,50
Trattamento di Fine Rapporto	2.294.347,54
Debiti	64.684.923,28
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	82.459.711,15
Totale passivo	491.616.490,15

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

dopo di Che,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Con voti

n. 15 favorevoli: Bagatti, Betti, Bortoletti, Collarini, De Felicis, Di Nicola, Filena, Flagiello, Galli, Galligari, Lini, Malaridotto, Polli, Schiarea, Zuccarini;

n. 8 contrari: Barbetti, Fantauzzi, Marotta, Minelli, Gammarota, Patriarchi, Pizzoni, Sigismondi;

n. 1 astenuto: Lucangeli;

espressi nei modi e forme di legge;

DELIBERA

Di dichiarare l'atto immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134 - comma 4° del D.Lgs. 267/2000.

SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI

AREA SERVIZI FINANZIARI

Proposta di Atto Consiliare Al Consiglio Comunale

RICHIAMATE:

- la deliberazione n. 12 del 29/03/2022 con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2022 - 2024;

- la deliberazione n. 13 del 29/03/2022 e successive variazioni, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione esercizio 2022 – 2024;

- la deliberazione n. 271 del 15/06/2022 con cui la Giunta Comunale ha approvato il PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE (P.E.G.) - PIANO DETTAGLIATO DEGLI OBIETTIVI (P.D.O.) - PIANO DELLA PERFORMANCE (P.P.) ANNO 2022 E PLURIENNALE 2022-2024;

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 2021 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 della Giunta Comunale n. 561 del 16/12/2021 si è proceduto all’individuazione del Gruppo amministrazione pubblica (Gap) e degli enti e delle società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento per il 2021;

Richiamata la propria deliberazione n. 394 del 05/09/2022 con cui, tenuto conto di quanto avvenuto nel corso della gestione e dopo la chiusura dell’esercizio 2021, si è proceduto 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.)
VUS GPL s.r.l.	Società mista	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)
Umbria Digitale s.c. a r.l.	Società consortile a capitale interamente pubblico	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	1,93%

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	5,00%
Valle Umbra e Sibillini GAL	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	2,50%

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
AFAM S.P.A.	100%	Integrale
VUS GRUPPO	47,35%	Proporzionale
Umbria Digitale s.c. a r.l.	1,93%	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)	5,00%	Proporzionale
Valle Umbra e Sibillini GAL	2,50%	Proporzionale

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 30/05/2022 di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, che comprende altresì lo stato patrimoniale, il conto economico e la relazione sulla gestione;

Considerato che i bilanci dell'esercizio 2021 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, agli atti d'ufficio, sono stati approvati dai rispettivi organi competenti ad eccezione dei seguenti per i quali è pervenuta la bozza del bilancio in corso di approvazione:

- FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS);

Vista altresì la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2021 redatta in

occasione del rilascio del parere espresso in data 19/09/2022;

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;

si propone quanto segue:

1. di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2021 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:

VOCI DI BILANCIO

2021

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	Importo
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	509,39
Immobilizzazioni	413.812.292,34
Attivo circolante	77.210.240,36
Ratei e Risconti Attivi	593.448,06
Totale attivo	491.616.490,15
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	Importo
Patrimonio Netto	331.539.404,68
Fondi per rischi ed oneri	10.638.103,50
Trattamento di Fine Rapporto	2.294.347,54
Debiti	64.684.923,28
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	82.459.711,15
Totale passivo	491.616.490,15

3. INFINE, considerata l'urgenza, si propone di dichiarare, con separata votazione, la deliberazione di cui alla presente proposta, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs n.267/2000.

19-09-2022

IL RESPONSABILE DEL
PROCEDIMENTO

SIMONA PROIETTI

AREA SERVIZI FINANZIARI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2021.

PARERE DI REGOLARITÀ 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, 19-09-2022

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 2021.

PARERE DI REGOLARITÀ 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, 19-09-2022

**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
LORENZO SCHIAREA

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT. PAOLO RICCIARELLI

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 2021.

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, 19-09-2022

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 2021.

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, 19-09-2022

**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 2021
Approvazione.

Allegato “1”

Il Dirigente Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	26.981.419,12	27.291.572,29		
2	Proventi da fondi perequativi	7.322.928,13	6.672.747,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	12.159.098,86	13.595.649,65		
a	Proventi da trasferimenti correnti	8.309.722,87	9.787.427,60		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.849.073,23	1.803.187,61		E20c
c	Contributi agli investimenti	2.000.302,76	2.005.034,44		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	47.859.603,56	42.479.350,66	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.995.400,61	2.539.866,06		
b	Ricavi della vendita di beni	71.775,78	41.018,21		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	44.792.427,17	39.898.466,39		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-81.135,01	23.152,78	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	269.744,90	400.115,08	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.985.218,84	3.743.356,52	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	98.496.878,40	94.205.943,98		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.045.075,57	10.648.529,80	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	34.105.989,48	33.325.995,12	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.550.383,56	1.565.305,24	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	6.570.053,60	6.634.012,66		
a	Trasferimenti correnti	5.103.000,56	4.615.286,21		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	60.552,61	76.960,80		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.406.500,43	1.941.765,65		
13	Personale	23.630.075,97	24.001.320,69	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.598.045,53	16.458.254,59	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	326.166,43	248.324,15	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.784.381,51	11.084.813,07	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.487.497,59	5.125.117,37	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	142.820,81	-28.568,73	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	869.603,07	1.044.191,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	372.859,00	283.943,04	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.855.616,90	1.204.083,41	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	97.740.523,49	95.137.066,82		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	756.354,91	-931.122,84		
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	103.137,07	94.695,09	C16	C16
	Totale proventi finanziari	103.137,07	94.695,09		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	455.804,08	513.245,31	C17	C17
a	Interessi passivi	264.945,14	280.247,49		
b	Altri oneri finanziari	190.858,94	232.997,82		
	Totale oneri finanziari	455.804,08	513.245,31		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-352.667,01	-418.550,22		
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
22	Rivalutazioni	10.266,43	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	44.524,63	16.501,95	D19	D19

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-34.258,20	-16.501,95		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	331.172,86	415.199,62		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.287.380,26	3.929.132,05		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	102.244,30	35.591,37		E20c
e	Altri proventi straordinari	54.197,96	54.234,24		
	Totale proventi straordinari	4.774.995,38	4.434.157,28		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	12.000,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.213.310,00	3.438.891,65		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	1.191,94		E21a
d	Altri oneri straordinari	25.089,00	22.089,74		E21d
	Totale oneri straordinari	5.250.399,00	3.462.173,33		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	-475.403,62	971.983,95		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-105.973,92	-394.191,06		
26	Imposte	985.885,45	1.358.211,21	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.091.859,37	-1.752.402,27		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.125.994,37	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	34.135,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	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	509,39	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	509,39	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	1.541,00	2.054,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	49.688,70	43.190,30	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	661.592,41	462.788,55	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.035,56	1.465,73	BI4	BI4
5	Avviamento	387.343,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.538,00	435.574,20	BI6	BI6
9	Altre	147.740,09	174.436,21	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.277.478,76	1.119.508,99		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	173.320.159,60	175.012.900,24		
1.1	Terreni	8.674.861,76	2.228.289,72		
1.2	Fabbricati	25.532.037,48	31.238.990,68		
1.3	Infrastrutture	139.113.260,36	141.545.619,84		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	175.860.896,67	176.004.064,80		
2.1	Terreni	33.792.636,66	6.358.434,46	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	118.581.535,57	145.992.868,62		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	20.861.075,72	21.538.901,78	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.041.843,35	1.074.151,94	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	108.818,47	50.383,08		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	221.658,55	224.791,02		
2.7	Mobili e arredi	993.067,50	554.670,08		
2.8	Infrastrutture	11.630,97	12.002,17		
	Altri beni materiali	248.629,88	197.861,65		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.980.861,25	66.783.869,41	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	412.161.917,52	417.800.834,45		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	193.447,20	251.167,58	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	14.339,54	3.540,18	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	43,67	355,81	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	179.063,99	247.271,59		
2	Crediti verso	132.459,86	220.603,98	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	53.512,22		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	132.459,86	167.091,76	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	46.989,00	84.988,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	372.896,06	556.759,56		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	413.812.292,34	419.477.103,00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	857.603,63	1.098.817,67	CI	CI
	Totale rimanenze	857.603,63	1.098.817,67		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	6.706.872,10	6.940.388,19		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	6.487.184,25	6.673.478,31		
c	Crediti da Fondi perequativi	219.687,85	266.909,88		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	17.858.798,78	18.166.292,64		
a	verso amministrazioni pubbliche	17.282.370,18	17.592.050,57		
b	imprese controllate	37.947,71	0,00		CII2
c	imprese partecipate	6,96	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	538.473,93	574.242,07		
3	Verso clienti ed utenti	17.827.320,01	15.236.918,25	CII1	CII1
4	Altri crediti	6.134.266,60	6.206.193,87	CII5	CII5
a	verso l'erario	19.050,96	33.811,84		
b	per attività svolta per c/terzi	92.792,05	113.590,17		
c	altri	6.022.423,59	6.058.791,86		
	Totale crediti	48.527.257,49	46.549.792,95		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	Partecipazioni	109.481,26	814,52	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	109.481,26	814,52		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	19.938.757,46	15.286.923,59		
a	Istituto tesoriere	525.743,71	315.567,22		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	19.413.013,75	14.971.356,37		
2	Altri depositi bancari e postali	7.739.014,80	6.638.608,08	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	38.125,72	35.312,37	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	27.715.897,98	21.960.844,04		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	77.210.240,36	69.610.269,18		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	114,55	3,20	D	D
2	Risconti attivi	593.333,51	558.179,41	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	593.448,06	558.182,61		
	TOTALE DELL'ATTIVO	491.616.490,15	489.645.554,79		
	<u>PASSIVO</u>				
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	639.040,87	0,00	AI	AI
II	Riserve	322.642.745,01	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	809.022,46	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	316.164.175,44	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	5.669.547,11	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.125.994,37	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	9.019.429,17	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	331.175.220,68	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	330.049,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	34.135,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	364.184,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	331.539.404,68	335.119.965,12		
	<u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>				
1	per trattamento di quiescenza	6.808,23	719.766,41	B1	B1
2	per imposte	8.369,51	8.112,78	B2	B2

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
3	altri	10.622.925,76	9.667.766,33	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	10.638.103,50	10.395.645,52		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.294.347,54	1.696.748,09	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.294.347,54	1.696.748,09		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	19.840.950,46	21.441.057,83		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	11.150.555,19	12.574.676,97	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	8.690.395,27	8.866.380,86	D5	
2	Debiti verso fornitori	24.352.879,11	21.114.699,28	D7	D6
3	Acconti	385.855,26	1.389,64	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.909.158,80	9.390.259,71		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	194.874,19	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	364.087,57	459.408,30		
c	imprese controllate	31.258,94	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	7.318.938,10	8.930.851,41		
5	Altri debiti	12.196.079,65	9.891.544,81	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.037.047,49	1.017.870,67		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	848.569,52	835.298,74		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	14.398,90	0,00		
d	altri	9.296.063,74	8.038.375,40		
	TOTALE DEBITI (D)	64.684.923,28	61.838.951,27		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	644.157,62	604.877,55	E	E
II	Risconti passivi	81.815.553,53	79.989.367,24	E	E
1	Contributi agli investimenti	73.575.403,10	72.528.814,55		
a	da altre amministrazioni pubbliche	73.568.452,38	72.520.294,49		
b	da altri soggetti	6.950,72	8.520,06		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	8.240.150,43	7.460.552,69		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	82.459.711,15	80.594.244,79		
	TOTALE DEL PASSIVO	491.616.490,15	489.645.554,79		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	2.960,31	2.839,26		
	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	886.660,45	928.299,92		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	422.177,55	424.353,73		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.311.798,31	1.355.492,91		



COMUNE DI FOLIGNO



Bilancio Consolidato anno 2021
Approvazione.

Relazione sulla gestione e nota
integrativa

Allegato “2”

La Dirigente Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

RELAZIONE SULLA
GESTIONE E NOTA
INTEGRATIVA
2021

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. 561 del 16/12/2021, 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 2021 ed in particolare:

- 1) i dati contabili degli esercizi chiusi al 31/12/2021 e risultanti dai bilanci approvati, tranne per i seguenti organismi per i quali l'ente: ha ricevuto la bozza del bilancio 2021 in corso di approvazione (FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) - CEDRAV Centro di documentazione e ricerca antropologica della Valnerina - ANCI UMBRIA PROCIV – ISUC Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea - STRADA DELL'OLIO EXTRAVERGINE D'OLIVA D.O.P. UMBRIA - NEMETRIA), ha comunicazione di non svolgimento attività nel 2021 (CITTA' dell'ARIA – L'Officina della Memoria APS);
- 2) la comunicazione del 09/08/2022 dell'associazione FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) da cui si rileva che la percentuale di partecipazione dell'ente è passata dal 5,26% al 5,00%, stante, tra i vari recessi e adesioni, il numero di soci pari a n. 20 al 31/12/2021;

Alla luce dei principi previsti dalla legge, 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 SOCIETÀ' 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

VUS GPL s.r.l.	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)
Umbria Digitale s.c. a r.l.	Società consortile a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	1,93%	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	5,00%	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	2,50%	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

Associazione 'Città 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
L'Officina della Memoria APS	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
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 contro l'Usura O.N.L.US.	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
Associazione '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
Confagricoltura Umbria - Unione Regionale Agricoltori	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
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.

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 2021, 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.)
VUS GPL s.r.l.	Società mista	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)
Umbria Digitale s.c. a r.l.	Società consortile a capitale interamente pubblico	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	1,93%
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	5,00%
Valle Umbra e Sibillini GAL	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	2,50%

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2021 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
Umbria Digitale s.c. a r.l.	1,93%	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)	5,00%	Proporzionale
Valle Umbra e Sibillini GAL	2,50%	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 e VUS GPL 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 2020, in quello 2021, sono rimaste invariate le società e gli organismi soggetti al consolidamento con l'unica differenza di percentuale di consolidamento per i seguenti organismi come da comunicazioni agli atti d'ufficio:

Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Dal 7,60 % al 8,22%	Già rilevato nella delibera del GAP 2021 di fine anno (DGC 561 del 16/12/2021)
Valle Umbra e Sibillini GAL	Dal 2,44 % al 2,50%	Già rilevato nella delibera del GAP 2021 di fine anno (DGC 561 del 16/12/2021)
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS)	Dal 5,26 % al 5,00%	Rilevato in questa sede come da comunicazione del 09/08/2022

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 2021

CODICE	Conto Economico	Comune di Foligno	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	55.616.925,84	141.283.973,20	-98.404.020,64	98.496.878,40
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-56.595.241,70	-136.857.112,92	95.711.831,13	-97.740.523,49
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-978.315,86	4.426.860,28	-2.692.189,51	756.354,91
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	206.342,34	-406.336,76	-152.672,59	-352.667,01
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-72.351,00	38.092,80	-34.258,20
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	-482.961,19	114.150,21	-106.592,64	-475.403,62
A_CE_26	Imposte	-624.795,41	-1.085.390,18	724.300,14	-985.885,45
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.879.730,12	2.976.932,55	-2.189.061,80	-1.091.859,37
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	-1.125.994,37	-1.125.994,37
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	34.135,00	34.135,00

Sintesi Consolidato CE 2021

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	26.981.419,12	27,39
Proventi da fondi perequativi	7.322.928,13	7,43
Proventi da trasferimenti e contributi	12.159.098,86	12,34
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	47.859.603,56	48,59
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-81.135,01	-0,08
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	269.744,90	0,27
Altri ricavi e proventi diversi	3.985.218,84	4,05
TOTALE MACROCLASSE A	98.496.878,40	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-13.045.075,57	13,35
Prestazioni di servizi	-34.105.989,48	34,89
Utilizzo beni di terzi	-1.550.383,56	1,59
Trasferimenti e contributi	-6.570.053,60	6,72
Personale	-23.630.075,97	24,18
Ammortamenti e svalutazioni	-15.598.045,53	15,96
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-142.820,81	0,15
Accantonamenti per rischi	-869.603,07	0,89
Altri accantonamenti	-372.859,00	0,38
Oneri diversi di gestione	-1.855.616,90	1,90
TOTALE MACROCLASSE B	-97.740.523,49	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	103.137,07	100,00
TOTALE PROVENTI FINANZIARI	103.137,07	
Interessi passivi	-264.945,14	58,13
Altri oneri finanziari	-190.858,94	41,87
TOTALE ONERI FINANZIARI	-455.804,08	
TOTALE MACROCLASSE C	-352.667,01	

Rivalutazioni	10.266,43	-29,97
Svalutazioni	-44.524,63	129,97
TOTALE MACROCLASSE D	-34.258,20	
Proventi da permessi di costruire	331.172,86	6,94
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.287.380,26	89,79
Plusvalenze patrimoniali	102.244,30	2,14
Altri proventi straordinari	54.197,96	1,14
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	4.774.995,38	
Trasferimenti in conto capitale	-12.000,00	0,23
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-5.213.310,00	99,29
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-25.089,00	0,48
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-5.250.399,00	
TOTALE MACROCLASSE E	-475.403,62	

Incidenza dei ricavi

Ente / Società	Totale Ricavi 2020 bilanci di ogni Ente / Società	Totale Ricavi 2021 bilanci di ogni Ente / Società	Valore Consolidato 2021	Incidenza %
AFAM S.P.A.	6.054.027,00	5.952.954,00	5.952.954,00	15,04%
GRUPPO VUS	78.008.244,00	83.968.718,00	35.419.123,03	81,58%
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	14.461.168,00	16.494.762,00	317.754,00	0,69%
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	6.868.247,00	7.525.529,00	87.296,14	0,20%
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	11.662.409,06	22.222.405,65	1.390.465,82	1,78%
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	3.240.133,00	3.859.180,00	309.356,27	0,60%
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	582.401,43	651.116,55	32.194,47	0,07%
VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	718.473,00	609.308,00	15.170,20	0,04%

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 2020 bilanci di ogni Ente / Società	Totale Spese 2021 bilanci di ogni Ente / Società	Valore Consolidato 2021	Incidenza %
Comune di Foligno	12.513.467,66	11.976.817,52	11.976.817,52	50,68%
AFAM S.P.A.	1.268.411,00	1.242.130,00	1.242.130,00	5,26%
GRUPPO VUS	20.843.094,00	21.161.409,00	10.019.927,16	42,40%
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	5.829.476,00	5.935.384,00	114.552,91	0,48%
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	4.632.696,00	4.816.364,00	55.869,82	0,24%
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	878.823,69	889.691,54	49.428,43	0,21%
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	1.625.188,00	1.830.730,00	150.486,01	0,64%
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	144.752,69	336.040,46	16.802,02	0,07%
VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	224.266,00	162.484,00	4.062,10	0,02%

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 2021

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	6.197,00	-5.687,61	509,39
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	145.473,79	2.551.606,00	-1.419.601,03	1.277.478,76
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	384.491.838,84	74.332.688,51	-46.662.609,83	412.161.917,52
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	12.321.697,96	3.505.010,77	-15.453.812,67	372.896,06
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	396.959.010,59	80.389.305,28	-63.536.023,53	413.812.292,34
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	4.101.423,00	-3.243.819,37	857.603,63
A_SPA_CII	Crediti	24.921.856,91	92.328.984,85	-68.723.584,27	48.527.257,49
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	235.359,00	-125.877,74	109.481,26
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	20.558.512,06	25.690.051,57	-18.532.665,65	27.715.897,98
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	45.480.368,97	122.355.818,42	-90.625.947,03	77.210.240,36
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	9.621,00	-9.506,45	114,55
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	1.366.678,59	-773.345,08	593.333,51
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	1.376.299,59	-782.851,53	593.448,06
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	442.439.379,56	204.127.620,29	-154.950.509,70	491.616.490,15
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	329.926.776,47	44.702.186,23	-43.453.742,02	331.175.220,68
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	364.184,00	364.184,00
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	3.992.943,22	17.678.586,13	-11.033.425,85	10.638.103,50
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	8.437.788,00	-6.143.440,46	2.294.347,54
A_SPP_D	Debiti	32.179.375,82	109.227.826,71	-76.722.279,25	64.684.923,28
A_SPP_EI	Ratei passivi	643.403,54	23.675,22	-22.921,14	644.157,62
A_SPP_EII	Risconti passivi	75.696.880,51	24.057.558,00	-17.938.884,98	81.815.553,53
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	76.340.284,05	24.081.233,22	-17.961.806,12	82.459.711,15
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	442.439.379,56	204.127.620,29	-154.950.509,70	491.616.490,15

Sintesi Consolidato SP 2021

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	509,39	
Immobilizzazioni immateriali	1.277.478,76	0,31
Immobilizzazioni materiali	412.161.917,52	99,60
Immobilizzazioni finanziarie	372.896,06	0,09
Immobilizzazioni	413.812.292,34	
Rimanenze	857.603,63	1,11
Crediti	48.527.257,49	62,85
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	109.481,26	0,14
Disponibilità liquide	27.715.897,98	35,90
Attivo circolante	77.210.240,36	
Ratei attivi	114,55	0,02
Risconti attivi	593.333,51	99,98
Ratei e risconti	593.448,06	

Totale attivo	491.616.490,15	
Patrimonio netto di gruppo	331.175.220,68	67,36
Patrimonio netto di terzi	364.184,00	0,07
Fondi per rischi ed oneri	10.638.103,50	2,16
Trattamento di Fine Rapporto	2.294.347,54	0,47
Debiti	64.684.923,28	13,16
Ratei passivi	644.157,62	0,13
Risconti passivi	81.815.553,53	16,64
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	82.459.711,15	
Totale passivo	491.616.490,15	

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2021 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 2021 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.

Si evidenzia che, come già indicato nel paragrafo 1.2, per FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS), che fa parte del perimetro di consolidamento, come da principio contabile è stata utilizzata la bozza del bilancio in corso di approvazione.

Tutti gli enti e le società facenti parte del perimetro di consolidamento hanno confermato quanto già indicato nei rapporti debito credito a rendiconto 2021.

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 nota prot. 10677 del 14/02/2022 ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive, 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.

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 2021.

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 difforni 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 2021 (patrimonio netto a bilanci approvati al 31/12/2020).

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 2021 rispetto a quello 2020 con l'indicazione dell'importo di variazione.

Come già detto nel paragrafo 1.5 tra l'annualità 2020 e quella 2021 c'è stata la cancellazione di alcune voci e l'introduzione di altre relativamente alla rappresentazione del Patrimonio netto e del risultato di esercizio del gruppo e di terzi; l'ente negli schemi di consolidato, di cui all'allegato 1 della delibera, in base alla normativa, ha optato per la non esposizione delle singole voci del patrimonio netto 2020, riportando solo il totale dello stesso, mentre, nelle tabelle seguenti, è stata effettuata una riclassificazione manuale delle voci del patrimonio netto 2020 e del risultato di esercizio 2020, il cui totale rimane invariato rispetto a quanto in precedenza approvato, al fine di rendere raffrontabili i valori con la nuova classificazione dell'annualità 2021 (valori evidenziati in giallo nelle tabelle seguenti).

Si rappresenta, inoltre, che per mero errore materiale nell'anno 2020 era stata riportata in negativo la voce Rivalutazioni per l'importo di € -0,47; nell'anno in corso a valere sul 2020 è stata redatta una scrittura di rettifica al fine di imputare correttamente l'importo di cui sopra nella voce Svalutazioni.

Il risultato della suddetta scrittura è riscontrabile nelle tabelle sottostanti e ha permesso di riportare il valore corretto nello schema di bilancio consolidato 2021, allegato 1 alla delibera, relativamente al raffronto con il 2020, per le voci Rivalutazioni e Svalutazioni, senza variazione di saldo.

Stato Patrimoniale	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	509,39	0,00	509,39
Costi di impianto e di ampliamento	1.541,00	2.054,00	-513,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	49.688,70	43.190,30	6.498,40
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	661.592,41	462.788,55	198.803,86
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.035,56	1.465,73	1.569,83
Avviamento	387.343,00	0,00	387.343,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.538,00	435.574,20	-409.036,20
Altre (immobilizzazioni immateriali)	147.740,09	174.436,21	-26.696,12
Terreni (beni demaniali)	8.674.861,76	2.228.289,72	6.446.572,04
Fabbricati (beni demaniali)	25.532057,48	31.238.990,68	-5.706.933,20
Infrastrutture (beni demaniali)	139.113.260,36	141.545.619,84	-2.432.359,48
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	33.792.636,66	6.358.434,46	27.434.202,20
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	118.581.535,57	145.992.868,62	-27.411.333,05
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	20.861.075,72	21.538.901,78	-677.826,06
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	1.041.843,35	1.074.151,94	-32.308,59
Mezzi di trasporto	108.818,47	50.383,08	58.435,39
Macchine per ufficio e hardware	221.658,55	224.791,02	-3.132,47
Mobili e arredi	993.067,50	554.670,08	438.397,42
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	11.630,97	12.002,17	-371,20
Altri beni materiali	248.629,88	197.861,65	50.768,23
Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.980.861,25	66.783.869,41	-3.803.008,16
Partecipazioni in: imprese controllate	14.339,54	3.540,18	10.799,36
Partecipazioni in: imprese partecipate	43,67	355,81	-312,14
Partecipazioni in: altri soggetti	179.063,99	247.271,59	-68.207,60
Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche	0,00	53.512,22	-53.512,22
Crediti verso: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti verso: altri soggetti	132.459,86	167.091,76	-34.631,90
Altri titoli	46.989,00	84.988,00	-37.999,00
Rimanenze	857.603,63	1.098.817,67	-241.214,04
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	6.487.184,25	6.673.478,31	-186.294,06
Crediti da Fondi perequativi	219.687,85	266.909,88	-47.222,03
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	17.282.370,18	17.592.050,57	-309.680,39
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	37.947,71	0,00	37.947,71
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	6,96	0,00	6,96
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	538.473,93	574.242,07	-35.768,14
Verso clienti ed utenti	17.827.320,01	15.236.918,25	2.590.401,76
Altri crediti: verso l'erario	19.050,96	33.811,84	-14.760,88
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	92.792,05	113.590,17	-20.798,12
Altri crediti: altri	6.022.423,59	6.058.791,86	-36.368,27
Partecipazioni	109.481,26	814,52	108.666,74
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	525.743,71	315.567,22	210.176,49
Presso Banca d'Italia	19.413.013,75	14.971.356,37	4.441.657,38
Altri depositi bancari e postali	7.739.014,80	6.638.608,08	1.100.406,72
Denaro e valori in cassa	38.125,72	35.312,37	2.813,35
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	114,55	3,20	111,35
Risconti attivi	593.333,51	558.179,41	35.154,10
Fondo di dotazione	639.040,87	551.209,93	87.830,94
Riserve: da capitale	0,00	0,00	0,00
Riserve: da permessi di costruire	809.022,46	889.798,44	-80.775,98
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	316.164.175,44	317.954.540,92	-1.790.365,48

Altre riserve indisponibili	5.669.547,11	5.525.871,99	143.675,12
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-1.125.994,37	-1.773.033,40	647.039,03
Risultati economici di esercizi precedenti	9.019.429,17	11.533.987,17	-2.514.558,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	330.049,00	416.958,94	-86.909,94
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	34.135,00	20.631,13	13.503,87
Fondi: per trattamento di quiescenza	6.808,23	719.766,41	-712.958,18
Fondi: per imposte	8.369,51	8.112,78	256,73
Fondi: altri	10.622.925,76	9.667.766,33	955.159,43
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	2.294.347,54	1.696.748,09	597.599,45
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	11.150.555,19	12.574.676,97	-1.424.121,78
Debiti: verso altri finanziatori	8.690.395,27	8.866.380,86	-175.985,59
Debiti verso fornitori	24.352.879,11	21.114.699,28	3.238.179,83
Acconti	385.855,26	1.389,64	384.465,62
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	194.874,19	0,00	194.874,19
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	364.087,57	459.408,30	-95.320,73
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	31.258,94	0,00	31.258,94
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	7.318.938,10	8.930.851,41	-1.611.913,31
Altri debiti: tributari	2.037.047,49	1.017.870,67	1.019.176,82
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	848.569,52	835.298,74	13.270,78
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	14.398,90	0,00	14.398,90
Altri debiti: altri	9.296.063,74	8.038.375,40	1.257.688,34
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	644.157,62	604.877,55	39.280,07
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	73.568.452,38	72.520.294,49	1.048.157,89
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	6.950,72	8.520,06	-1.569,34
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	8.240.150,43	7.460.552,69	779.597,74
Impegni su esercizi futuri	2.960,31	2.839,26	121,05
Beni di terzi in uso	0,00		0,00
Beni dati in uso a terzi	0,00		0,00
Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
Garanzie prestate a imprese controllate	886.660,45	928.299,92	-41.639,47
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00		0,00
Garanzie prestate a altre imprese	422.177,55	424.353,73	-2.176,18

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

Classe	Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
Conti d'ordine	3	CONTI D'ORDINE 2021	999_Comune di Foligno	A_CDO_QUAD	Conto d'ordine di quadratura	1.307.988,96	0,00	
Conti d'ordine	3	CONTI D'ORDINE 2021	999_Comune di Foligno	A_SP_CDO_5	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	886.660,45	Fideiussione VUS
Conti d'ordine	3	CONTI D'ORDINE 2021	999_Comune di Foligno	A_SP_CDO_7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	421.328,51	Fideiussioni ASD
Conti d'ordine	10	CONTI D'ORDINE 2021	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SP_CDO_7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	849,04	FIDEIUSSIONE BANCARIA PER MANIFESTAZIONI
Conti d'ordine	10	CONTI D'ORDINE 2021	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CDO_QUAD	Conto d'ordine di quadratura	849,04	0,00	
Conti d'ordine	15	CONTI D'ORDINE 2021	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CDO_QUAD	Conto d'ordine di quadratura	2.960,31	0,00	
Conti d'ordine	15	CONTI D'ORDINE 2021	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SP_CDO_1	Impegni su esercizi futuri	0,00	2.960,31	FPV IN C/CAPITALE

Conto Economico	Consolidato 2021	Consolidato 2020	Variazione
Proventi da tributi	26.981.419,12	27.291.572,29	-310.153,17
Proventi da fondi perequativi	7.322.928,13	6.672.747,00	650.181,13
Proventi da trasferimenti correnti	8.309.722,87	9.787.427,60	-1.477.704,73
Quota annuale di contributi agli investimenti	1.849.073,23	1.803.187,61	45.885,62
Contributi agli investimenti	2.000.302,76	2.005.034,44	-4.731,68
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.995.400,61	2.539.866,06	455.534,55
Ricavi della vendita di beni	71.775,78	41.018,21	30.757,57
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	44.792.427,17	39.898.466,39	4.893.960,78
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-81.135,01	23.152,78	-104.287,79
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	269.744,90	400.115,08	-130.370,18
Altri ricavi e proventi diversi	3.985.218,84	3.743.356,52	241.862,32
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.045.075,57	10.648.529,80	2.396.545,77
Prestazioni di servizi	34.105.989,48	33.325.995,12	779.994,36
Utilizzo beni di terzi	1.550.383,56	1.565.305,24	-14.921,68
Trasferimenti correnti	5.103.000,56	4.615.286,21	487.714,35
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	60.552,61	76.960,80	-16.408,19
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.406.500,43	1.941.765,65	-535.265,22
Personale	23.630.075,97	24.001.320,69	-371.244,72
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	326.166,43	248.324,15	77.842,28
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.784.381,51	11.084.813,07	-300.431,56
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione dei crediti	4.487.497,59	5.125.117,37	-637.619,78
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	142.820,81	-28.568,73	171.389,54
Accantonamenti per rischi	869.603,07	1.044.191,00	-174.587,93
Altri accantonamenti	372.859,00	283.943,04	88.915,96
Oneri diversi di gestione	1.855.616,90	1.204.083,41	651.533,49
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	0,00	0,00
Altri proventi finanziari	103.137,07	94.695,09	8.441,98
Interessi passivi	264.945,14	280.247,49	-15.302,35
Altri oneri finanziari	190.858,94	232.997,82	-42.138,88
Rivalutazioni	10.266,43	0,00	10.266,43
Svalutazioni	44.524,63	16.501,95	28.022,68
Proventi da permessi di costruire	331.172,86	415.199,62	-84.026,76
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.287.380,26	3.929.132,05	358.248,21
Plusvalenze patrimoniali	102.244,30	35.591,37	66.652,93
Altri proventi straordinari	54.197,96	54.234,24	-36,28
Trasferimenti in conto capitale	12.000,00	0,00	12.000,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.213.310,00	3.438.891,65	1.774.418,35
Minusvalenze patrimoniali	0,00	1.191,94	-1.191,94
Altri oneri straordinari	25.089,00	22.089,74	2.999,26
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.091.859,37	-1.752.402,27	660.542,90
Imposte	985.885,45	1.358.211,21	-372.325,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.125.994,37	-1.773.033,40	647.039,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	34.135,00	20.631,13	13.503,87

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 2021 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2021 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 2021 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 2021.

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 31.12.2021.

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	CC_CE_B14	Oneri diversi di gestione	-4.918,04	0,00	CONTRIBUTO GIORNATE DANTESCHE E SEGNI BAROCCHI - IMPONIBILE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	-6.486,96	0,00	LOCAZIONE CASERMETTE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	CC_CE_20a	Imposte correnti	-6.540,00	0,00	IMU
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-102.149,10	DEBITO CONTRIBUTI GIORNATE DANTESCHE E SEGNI BAROCCHI E PER DIVIDENDI
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-10.013,00	0,00	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	CC_SPA_CII5qua tera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	-1.052,00	0,00	DEPOSITO CAUZIONALE CASERMETTE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	-118.883,85	0,00	IMPONIBILE CANONE GESTIONE FARMACIE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	AFAM S.P.A.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	0,00	-28.826,88	INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONE CANONE FARMACIE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-1.052,00	DEPOSITO CAUZIONALE CASERMETTE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-118.883,85	IMPONIBILE CANONE GESTIONE FARMACIE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	-4.918,04	CONTRIBUTO GIORNATE DANTESCHE E SEGNI BAROCCHI - IMPONIBILE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-96.149,10	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	-28.826,88	0,00	INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONE CANONE FARMACIE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_SP_QUAD	Conto di quadratura dello SP	-96.149,10	0,00	QUADRATURA STATO PATRIMONIALE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-6.486,96	LOCAZIONE CASERMETTE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	96.149,10	DIVIDENDI PARTE ECONOMICA
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-10.013,00	TARI

Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	-102.149,10	0,00	CREDITO CONTRIBUTI GIORNATE DANTESCHE E SEGNI BAROCCHI E PER DIVIDENDI
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-6.540,00	IMU
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	-96.149,10	DIVIDENDI PARTE ECONOMICA
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	AFAM S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-7.626,00	0,00	ACQUISTO GAS DA VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	AFAM S.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-2.002,49	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	AFAM S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-1.579,35	0,00	ACQUISTO ACQUA DA VUS
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	1.136,46	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O DEBITI CREDITI
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	4.919,06	0,00	QUADRATURA RISULTATO ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-4.919,06	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	4.919,06	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-747,82	VENDITA ACQUA AD AFAM
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-3.538,47	VENDITA GAS AD AFAM
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	-866,03	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	42	GAL_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	CASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	0,00	-62,50	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	42	GAL_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	CASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-9,35	0,00	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	42	GAL_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	CASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-9,35	TARI 2018 2021
Elisioni operazioni infragruppo	42	GAL_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-62,50	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	42	GAL_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII1b	Altri crediti da tributi	-9,35	0,00	TARI 2018 2021
Elisioni operazioni infragruppo	42	GAL_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-9,35	TARI

Elisioni operazioni infragruppo	43	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-7.868,35	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	43	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-7.868,35	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	44	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	0,00	-95,67	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	44	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-464,45	SERVIZI INFORMATICI
Elisioni operazioni infragruppo	44	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	CC_SPA_CII1a	Credit: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	-460,52	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	44	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-1.343,68	0,00	SERVIZI INFORMATICI
Elisioni operazioni infragruppo	44	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-921,62	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	44	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	879,23	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	44	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-879,23	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	44	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	461,10	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O DEBITI CREDITI
Elisioni operazioni infragruppo	44	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	879,23	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	44	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-95,67	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	45	UMBRIA_DIGITALE_SVILUPPO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPO PUMBRIA S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-105,80	0,00	CANONI E ASSISTENZA INFORMATICA
Elisioni operazioni infragruppo	45	UMBRIA_DIGITALE_SVILUPPO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-10,42	CANONI E ASSISTENZA INFORMATICA
Elisioni operazioni infragruppo	45	UMBRIA_DIGITALE_SVILUPPO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-10,42	
Elisioni operazioni infragruppo	45	UMBRIA_DIGITALE_SVILUPPO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	10,42	
Elisioni operazioni infragruppo	45	UMBRIA_DIGITALE_SVILUPPO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-95,38	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	45	UMBRIA_DIGITALE_SVILUPPO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	95,38	0,00	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	45	UMBRIA_DIGITALE_SVILUPPO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	95,38	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO

Elisioni operazioni infragruppo	46	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-53,54	0,00	ACQUA
Elisioni operazioni infragruppo	46	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-48,58	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	46	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-2.131,99	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	46	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	-2.131,99	0,00	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	46	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	2.131,99	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	46	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-700,59	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O DEBITI CREDITI
Elisioni operazioni infragruppo	46	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-2.185,53	ACQUA
Elisioni operazioni infragruppo	46	SVILUPPUMBRIA_GRUPPO_VUS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	999_GRUPPO VUS	CC_SPA_CII5quater	Credit: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	-749,17	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	47	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-40,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	47	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_Comune di Foligno	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-40,00	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-568,20	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-10.127,57	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-3.897,14	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	108,67	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-9.679,29	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-5.558,18	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	-29.357,00	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO

Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-400.709,02	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-26.806,93	0,00	DISCARICA SANT'ORSOLA
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-34.606,76	0,00	UTENZA ACQUA
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-1.214,39	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO CONNESI
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-4.274.188,08	0,00	IGIENE URBANA
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-13.986,72	IMU
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-406.202,87	CANONE GAS
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-5.045,47	CANONI GPL
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	0,00	-5.813,93	PIANO RATE IMMOBILE
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-108,67	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENT O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-29.357,00	RISTORO AMBIENTALE E VARIE
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-1.144.294,96	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	-343.387,00	DIVIDENDI PARTE ECONOMICA
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-2.734,46	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-343.387,00	
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	-22.482,73	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	343.387,00	
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-1.824,27	0,00	VARIE
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-8.279,25	0,00	SERVIZI INFORMATICI CONNESI
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	29.623,93	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENT O DEBITI CREDITI
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-5.208,50	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-14.261,82	AFFITTO SEDE VUS COM

Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	108,67	0,00	QUADRATURA STATO PATRIMONIALE
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	-3.579,92	GIORNATE DANTESCHE
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	-35.862,12	GAS
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-22.482,73	0,00	CONTRIBUTI
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SP_QUAD	Conto di quadratura dello SP	-343.387,00	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-29.357,00	0,00	RISTORO AMBIENTALE E VARIE
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-9.679,29	0,00	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_SPP_D11a	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-400.709,02	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_SPA_C11a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	-1.214,39	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO CONNESI
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_SPA_C11a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	-5.208,50	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-3.579,92	0,00	GIORNATE DANTESCHE
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-2.734,46	0,00	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-5.507,33	0,00	GAS
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-3.561,90	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-512,45	VARIE
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	-406.202,87	0,00	CANONE GAS
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_SPA_C11a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	-6.001,07	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-4.274.188,08	IGIENE URBANA
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	-5.813,93	0,00	PIANO RATE IMMOBILE
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-8.279,25	SERVIZI INFORMATICI CONNESI
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-5.510,90	0,00	CANONI GPL
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_E LISIONE_COSTI_RICAVI_DE BITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-13.986,72	0,00	IMU

Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_GRUPPO_VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-26.806,93	DISCARICA SANT'ORSOLA
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_GRUPPO_VUS	CC_SPA_CII4a	Credit: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	-1.137.530,81	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_GRUPPO_VUS	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	-14.261,82	0,00	AFFITTO SEDE VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_GRUPPO_VUS	CC_SPP_D11b	Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	-29.357,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_GRUPPO_VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-28.403,28	UTENZA ACQUA
Elisioni operazioni infragruppo	48	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_GRUPPO_VUS	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-10.714,55	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL
Elisioni operazioni infragruppo	49	GRUPPO_VUS_GAL_ELISIONE_COSTI_RICAVI	ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-27,19	0,00	FORNITURA GAS
Elisioni operazioni infragruppo	49	GRUPPO_VUS_GAL_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999 Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	546,83	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	49	GRUPPO_VUS_GAL_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999 Comune di Foligno	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	-546,83	0,00	QUADRATURA RISULTATO ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	49	GRUPPO_VUS_GAL_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999 Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-546,83	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	49	GRUPPO_VUS_GAL_ELISIONE_COSTI_RICAVI	999_GRUPPO_VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-574,02	FORNITURA GAS
Elisioni operazioni infragruppo	50	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-35,52	0,00	FORNITURA ACQUA
Elisioni operazioni infragruppo	50	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-321,36	CONTRATTODEL 02/04/2019
Elisioni operazioni infragruppo	50	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-11,72	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO

Elisioni operazioni infragruppo	50	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	2.421,02	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	50	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-2.421,02	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	50	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	99,27	DIFFERENZA DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	50	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	2.421,02	0,00	QUADRATURA RISULTATO ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	50	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-110,99	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	50	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-336,42	FORNITURA ACQUA
Elisioni operazioni infragruppo	50	GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-3.043,28	0,00	CONTRATTODEL 02/04/2019
Elisioni operazioni infragruppo	51	AURI_FELCOS_ELISIONE_D EBITO_CREDITO	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-320,50	0,00	Costo relativo al report
Elisioni operazioni infragruppo	51	AURI_FELCOS_ELISIONE_D EBITO_CREDITO	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-320,50	Report annuale rifiuti
Elisioni operazioni infragruppo	51	AURI_FELCOS_ELISIONE_D EBITO_CREDITO	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-250,00	0,00	Report annuale rifiuti
Elisioni operazioni infragruppo	51	AURI_FELCOS_ELISIONE_D EBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	320,50	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	51	AURI_FELCOS_ELISIONE_D EBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	70,50	DIFFERENZA DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	51	AURI_FELCOS_ELISIONE_D EBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	320,50	0,00	QUADRATURA RISULTATO ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	51	AURI_FELCOS_ELISIONE_D EBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-320,50	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-238,13	0,00	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	0,00	-7.719,85	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-2.825,84	0,00	PROGETTO AMBIENTALE
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B13	Personale	-7.600,80	0,00	RIMBORSO SPESE COMANDO

Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	-147,75	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	52	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	-1.858,90	0,00	AFFITTO SEDE E RIMBORSO SPESE
Elisioni operazioni infragruppo	52	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	-8.248,96	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-138,95	
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	-4.007,99	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_D5c	Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	-147,75	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	4.288,76	
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-1.456,70	AFFITTO SEDE E RIMBORSO SPESE
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	138,95	
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	-7.672,06	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-238,13	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	-3.366,99	PROGETTO AMBIENTALE
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	-138,95	0,00	
Elisioni operazioni infragruppo	52	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-7.600,80	RIMBORSO SPESE COMANDO
Elisioni operazioni infragruppo	53	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-94,23	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	53	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	-36.752,35	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	53	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-992,34	rimborso canoni vari
Elisioni operazioni infragruppo	53	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-32.998,04	CANONE FUNZIONAMENTO + CANONE SII
Elisioni operazioni infragruppo	53	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	217.093,01	0,00	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO
Elisioni operazioni infragruppo	53	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	235.088,68	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O DEBITI CREDITI
Elisioni operazioni infragruppo	53	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE_DITI	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	217.093,01	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO

Elisioni operazioni infragruppo	53	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-217.093,01	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	53	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	-696,05	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	53	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	-243.753,07	0,00	CANONE FUNZIONAMENTO + CANONE SII
Elisioni operazioni infragruppo	53	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	-7.330,32	0,00	rimborso canoni vari
Elisioni operazioni infragruppo	53	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_GRUPPO VUS	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-272.442,85	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	54	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	A.U.R.I. Umbria Rifiuti e Idrico	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-34,61	0,00	SERVIZI INFORMATICI
Elisioni operazioni infragruppo	54	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	A.U.R.I. Umbria Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-46,35	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	54	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	A.U.R.I. Umbria Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-46,35	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	54	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	CC_SPA_CII5quater	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	-10,42	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	54	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	0,00	-13,95	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	54	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-10,42	SERVIZI INFORMATICI
Elisioni operazioni infragruppo	54	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	35,93	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO DEBITI CREDITI
Elisioni operazioni infragruppo	54	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-56,59	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	54	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	56,59	0,00	QUADRATURA STATO PATRIMONIALE
Elisioni operazioni infragruppo	54	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	56,59	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO

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 31/12/2021.

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 2021, e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2021 allocata in caso di positività nelle altre immobilizzazioni immobiliari e in caso di differenza negativa nelle altre riserve indisponibili.

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni da metodo PN	32	GAL_COMUNE_ELISIONE_P ARTECIPAZIONE_PATRIMO NIO_NETTO_CON_DIFFERE NZA	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-3.394,50	
Elisioni da metodo PN	32	GAL_COMUNE_ELISIONE_P ARTECIPAZIONE_PATRIMO NIO_NETTO_CON_DIFFERE NZA	ASSOCIAZION E VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	-1.250,00	
Elisioni da metodo PN	32	GAL_COMUNE_ELISIONE_P ARTECIPAZIONE_PATRIMO NIO_NETTO_CON_DIFFERE NZA	999 Comune di Foligno	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	-4.873,93	0,00	

Elisioni da metodo PN	32	GAL_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-229,43	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2021 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2021 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2021)
Elisioni da metodo PN	33	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	AFAM S.P.A.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve	0,00	-509.586,00	
Elisioni da metodo PN	33	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	AFAM S.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	0,00	-32.889,00	
Elisioni da metodo PN	33	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	AFAM S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	0,00	-1.479.888,00	
Elisioni da metodo PN	33	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	0,00	-334,14	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2021 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2021 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2021)
Elisioni da metodo PN	33	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-34.135,00	EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	33	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	34.135,00	EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	33	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio	0,00	-34.135,00	EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	33	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	330.049,00	EVIDENZA FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	33	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	34.135,00	EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	34	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	0,00	-10.358,52	
Elisioni da metodo PN	34	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-980,15	

Elisioni da metodo PN	34	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	-10.829,19	0,00	
Elisioni da metodo PN	34	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	509,48	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2021 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2021 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2021)
Elisioni da metodo PN	35	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	CC_SPP_AV110	Riserva avanzo di fusione	0,00	-8.042,77	
Elisioni da metodo PN	35	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	CC_SPP_AIV	Riserva legale	0,00	-173,89	
Elisioni da metodo PN	35	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	0,00	-77.200,00	
Elisioni da metodo PN	35	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	CC_SPP_AV	Riserve statutarie	0,00	-5.985,95	
Elisioni da metodo PN	35	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	-91.402,62	0,00	
Elisioni da metodo PN	35	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-0,01	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2021 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2021 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2021)
Elisioni da metodo PN	36	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-27.928,58	
Elisioni da metodo PN	36	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_AIIb	Riserve: da capitale	0,00	-889,79	

Elisioni da metodo PN	36	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	-8.019,56
Elisioni da metodo PN	36	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	-67.296,27
Elisioni da metodo PN	36	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999 Comune di Foligno	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	-76.212,67	0,00
Elisioni da metodo PN	36	SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999 Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	27.921,53
							DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PN IN SEDE DI CONSUNTIVO 2021 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2021 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2021) + FONDI REGIONE (PROGRAMMA E A DESTINAZIONE VINCOLATA)
Elisioni da metodo PN	37	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	CC_SPP_AI	Capitale sociale	0,00	-805,68
Elisioni da metodo PN	37	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999 Comune di Foligno	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	-819,59	0,00
Elisioni da metodo PN	37	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999 Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-13,91
							DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2021 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2021 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2021)
Elisioni da metodo PN	38	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	-52.083,32
Elisioni da metodo PN	38	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	-242.395,09

Elisioni da metodo PN	38	AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-69.993,61	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2021 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2021 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2021)
Elisioni da metodo PN	38	AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	-364.472,02	0,00	
Elisioni da metodo PN	39	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	-9.920.304,59	0,00	
Elisioni da metodo PN	39	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	49.539,54	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2021 DELL'ENTE (BILANCIO VUS AL 31/12/2020) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2021 DELL'ENTE (BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO VUS AL 31/12/2021)
Elisioni da metodo PN	39	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_GRUPPO VUS	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria	0,00	-7.701.134,21	
Elisioni da metodo PN	39	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_GRUPPO VUS	CC_SPP_AV110	Riserva avanzo di fusione	0,00	-1.970.886,46	
Elisioni da metodo PN	39	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_GRUPPO VUS	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo	0,00	670.368,04	
Elisioni da metodo PN	39	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_GRUPPO VUS	CC_SPP_AI	Capitale sociale	0,00	-312.154,88	
Elisioni da metodo PN	39	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_GRUPPO VUS	CC_SPP_AIV	Riserva legale	0,00	-78.867,11	
Elisioni da metodo PN	39	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	999_GRUPPO VUS	CC_SPP_AV113	Varie altre riserve	0,00	-577.169,51	

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 2020 riclassificati in base alla nuova rappresentazione:

PATRIMONIO NETTO	SP Bilancio Comune al 31.12.2021	SP Bilancio consolidato al 31.12.2021	SP Bilancio Comune al 31.12.2020	SP Bilancio consolidato al 31.12.2020
Fondo di dotazione	639.040,87	639.040,87	639.040,87	551.209,93
Riserve: da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Riserve: da permessi di costruire	809.022,46	809.022,46	889.798,44	889.798,44
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	316.164.175,44	316.164.175,44	317.954.540,92	317.954.540,92
Altre riserve indisponibili	5.600.571,75	5.669.547,11	5.382.879,47	5.525.871,99
Altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	-1.879.730,12	-1.125.994,37	-2.852.677,30	-1.773.033,40
Risultati economici di esercizi precedenti	8.593.696,07	9.019.429,17	11.446.373,37	11.533.987,17
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO	329.926.776,47	331.175.220,68	333.459.955,77	334.682.375,05
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	330.049,00	0,00	416.958,94
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	34.135,00	0,00	20.631,13
TOTALE PATRIMONIO NETTO di TERZI	0,00	364.184,00	0,00	437.590,07

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 104.174,89;***
- 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 19.228.085 - Altre passività a medio e lungo termine 18.322.277.”

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

Ente / Società	Ratei Attivi 2021	Ratei Attivi 2020	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	0,00	0,00	0,00
AFAM S.P.A.	0,00	0,00	0,00
999_GRUPPO VUS	0,00	0,00	0,00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	98,00	87,00	1,89
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	9.492,00	0,00	110,11
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	31,00	20,00	2,55
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

Ente / Società	Risconti Attivi 2021	Risconti Attivi 2020	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	0,00	0,00	0,00
AFAM S.P.A.	15.468,00	1.373,00	15.468,00
999_GRUPPO VUS	1.212.775,00	1.168.115,00	574.248,96
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	104.863,00	119.872,00	2.023,86
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	14.795,00	21.969,00	171,62
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	14.975,00	14.942,00	1.230,94
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	3.802,59	0,00	190,13
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Ratei Passivi 2021	Ratei Passivi 2020	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	643.403,54	599.887,05	643.403,54
AFAM S.P.A.	0,00	1.075,00	0,00
999_GRUPPO VUS	0,00	0,00	0,00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	10.288,00	74.239,00	198,56
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	6.546,00	12.000,00	75,93
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	4.271,00	29.802,00	351,08
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	2.570,22	1.493,10	128,51
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2021	Risconti Passivi 2020	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	75.696.880,51	74.638.814,71	75.696.880,51
AFAM S.P.A.	1.575,00	2.025,00	1.575,00
999_GRUPPO VUS	12.417.520,00	10.791.446,00	5.879.695,72
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	10.057.959,00	9.752.492,00	194.118,61
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	1.227.107,00	1.313.018,00	14.234,44
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	353.397,00	464.786,00	29.049,25
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

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2021	Altri accantonamenti 2020	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	3.992.943,22	3.356.690,00	3.992.943,22
AFAM S.P.A.	0,00	0,00	0,00
999_GRUPPO VUS	13.572.818,00	12.954.118,00	6.426.729,32
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	23.840,00	23.840,00	460,11
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	267.533,00	210.013,00	3.103,38
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	2.500.000,00	2.500.000,00	160.250,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	468.080,00	162.524,00	38.476,18
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	19.271,09	19.271,09	963,55
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	28.882,00	0,00

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*

Ente / Società	Proventi finanziari 2021	Proventi finanziari 2020	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	496.249,63	52.004,24	50.899,60
AFAM S.P.A.	31.910,00	31.000,00	3.083,12
999_GRUPPO VUS	103.708,00	96.892,00	49.105,75
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	133,00	118,00	2,57
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	682,00	2.400,00	7,91
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	10,00	1,83	0,64
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	456,00	52,00	37,48
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	0,00	5.895,80	0,00
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2021	Interessi e altri oneri finanziari 2020	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	289.907,29	302.192,43	261.080,41
AFAM S.P.A.	3.290,00	4.154,00	3.290,00
999_GRUPPO VUS	403.750,00	489.559,00	185.361,69
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	27.077,00	91.557,00	522,59
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	23.413,00	28.942,00	271,59
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	28.313,26	34.864,56	1.814,88
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	32.091,00	50.595,00	2.637,88
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	7.699,50	8.819,63	384,98
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	17.602,00	14.605,00	440,06

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

Ente / Società	Proventi straordinari 2021	Proventi straordinari 2020	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	4.720.078,08	4.197.600,34	4.720.078,08
999_GRUPPO VUS	0,00	0,00	0,00
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	5.280,00	0,00	61,25
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	855.788,62	3.688.479,33	54.856,05
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

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2021	Oneri straordinari 2020	Valore Consolidato
999_Comune di Foligno	5.203.039,27	3.255.952,05	5.203.039,27
999_GRUPPO VUS	0,00	0,00	0,00
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	7.963,00	0,00	92,37
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	731.885,95	3.215.475,18	46.913,89
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)	7.069,46	0,00	353,47
ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nel corso dell'esercizio 2021, complessivamente, gli amministratori della capogruppo Comune di Foligno hanno percepito € 226.299,96 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2021 complessivamente € 51.441,25 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.

“Si evidenzia che, pur trattandosi di strumenti finanziari derivati negoziati con finalità di copertura, la società non ha adottato la tecnica contabile dell'hedge accounting.

Strumenti finanziari derivati passivi € 65.107

La voce “Fondo rischi per strumenti finanziari derivati passivi” accoglie il fair value negativo degli strumenti finanziari attivati dalla Società per la copertura dei rischi.”

COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Petterini

Rag. Ornella Splendorini

Dott. Roberto De Bernardis

Indice

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA	3
1. Introduzione	5
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	11
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	11
4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	12
5. Stato Patrimoniale consolidato	12
5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	13
5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	17
6. Conto economico consolidato	21
6.1. Analisi del Conto Economico Consolidato	22
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	27
8. Osservazioni	28
9. Conclusioni	28



COMUNE DI FOLIGNO
PROVINCIA DI PERUGIA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 17 Data 19/09/2022	OGGETTO: parere sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di Bilancio Consolidato 2021.
--	--

Il giorno **19** del mese di **SETTEMBRE** dell'anno **2022** alle ore 8:30, presso la sede del Comune in Via Colomba Antonietti n. 4, si riunisce il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 19 del 30/05/2022, immediatamente esecutiva, al fine di esprimere il proprio parere sulla proposta di deliberazione consiliare e sullo schema di Bilancio Consolidato 2021.

Sono presenti:

- Rag. Splendorini Ornella - Componente;
- Dott. De Bernardis Roberto – Componente

Assente giustificato il Dott. Petterini Andrea in quanto ha rivestito la carica di amministratore della partecipata AFAM S.p.A. concorrendo alla predisposizione del bilancio di esercizio 2021 della stessa,

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 n.18/SEZAUT/2019/INPR e n.16/SEZAUT/2020/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 2021 del Comune di Foligno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Esaurito l'argomento all'ordine del giorno la riunione viene sciolta alle ore 13:45 previa redazione, lettura, approvazione e sottoscrizione del presente verbale, l'originale del quale verrà conservato presso l'Area Servizi Finanziari, Servizio Ragioneria, del Comune di Foligno.

L'organo di revisione economico-finanziaria

Dott. Petterini Andrea – Presidente
(assente)

Rag. Splendorini Ornella – Componente

Dott. De Bernardis Roberto – Componente

1. Introduzione

I sottoscritti Ornella Splendorini, Roberto De Bernardis, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30/05/2022;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 30/05/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021 e che il precedente Organo di revisione con verbale n. 210 del 09/05/2022 ha espresso parere con giudizio positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2021;
- che in data 06/09/2022 l'Organo ha ricevuto la proposta di deliberazione consiliare n. 68 del 06/09/2022 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 561 del 16/12/2021, come rimodulato con D.G. n. 394 del 05/09/2022, la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2021 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato di cui al par. 3.1 del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale n. 68 del 06/09/2022;

Dato atto che

- il Comune di Foligno ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 561 del 16/12/2021, come rimodulato con D.G. n. 394 del 05/09/2022, ha individuato il Gruppo Comune di Foligno e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Foligno ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2021	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Totale dei Ricavi caratteristici</i>
Comune di Foligno	442.439.379,56	329.926.776,47	55.616.925,84
SOGLIA DI RILEVANZA (10%)	44.243.937,96	32.992.677,65	5.561.692,58
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	13.273.181,39	9.897.803,29	1.668.507,78

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- 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;
- le aziende, le società e gli enti 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) e che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Foligno sono i seguenti:

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
Valle Umbra Servizi s.p.a.	Società per azioni a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35%	SOCIETA' in HOUSE
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
VUS GPL s.r.l.	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)
Umbria Digitale s.c. a r.l.	Società consortile a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	1,93%	SOCIETA' in HOUSE
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO	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

DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.					
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	5,00%	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	2,50%	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

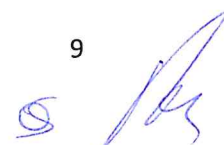
Associazione 'Città dell'aria'	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Centro studi Città di Foligno	Associazione	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
L'Officina della Memoria APS	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
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 contro l'Usura O.N.L.U.S.	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
Associazione '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
Confagricoltura Umbria - Unione Regionale Agricoltori	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
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

- 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. 118/2011) sono i seguenti:



Ente/Società	Tipologia	Anno di Riferimento Bilancio	Classificazione	% partecipazione	Metodo di consolidamento
AFAM S.P.A.	Società mista a prevalente capitale pubblico	2021	Società controllata	83,68%	Integrale
Valle Umbra Servizi s.p.a.	Società a capitale interamente pubblico	2021	Società controllata	47,35%	Proporzionale
VUS COM s.r.l.	Società a capitale interamente pubblico	2021	Società controllata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	Proporzionale
VUS GPL s.r.l.	Società mista	2021	Società partecipata	24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	Proporzionale
Umbria Digitale s.c. a r.l.	Società consortile a capitale interamente pubblico	2021	Società partecipata	1,93%	Proporzionale
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Società per azioni a capitale interamente pubblico	2021	Società partecipata	1,16%	Proporzionale
A.U.R.I. Umbria – Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Ente di diritto pubblico	2021	Ente strumentale partecipato	6,41%	Proporzionale

Nell'effettuare il consolidamento 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 e VUS GPL 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 2020, in quello 2021, sono rimaste invariate le società e gli organismi soggetti al consolidamento con l'unica differenza di percentuale di consolidamento per i seguenti organismi come da comunicazioni agli atti d'ufficio:

Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Dal 7,60 % al 8,22%	Già rilevato nella delibera del GAP 2021 di fine anno (DGC 561 del 16/12/2021)
Valle Umbra e Sibillini GAL	Dal 2,44 % al 2,50%	Già rilevato nella delibera del GAP 2021 di fine anno (DGC 561 del 16/12/2021)
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS)	Dal 5,26 % al 5,00%	Rilevato in questa sede come da comunicazione del 09/08/2022

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011).
- l'Ente territoriale capogruppo **ha comunicato** agli Enti, alle Aziende e alle Società la loro inclusione nel "Perimetro di consolidamento";
- l'Ente **ha elaborato e ha trasmesso** con nota prot. 10677 del 14/02/2022 le direttive di cui al paragrafo 3.2 lett. c) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- tali direttive **sono corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- 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;
- 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;
- l'ente territoriale capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2021 del Comune di Foligno.

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

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

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione del Comune di Foligno e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del Gruppo di consolidamento, hanno opportunamente asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del d.lgs n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto della gestione dell'esercizio precedente a quello in corso (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) e **non sussistono** discordanze tra

l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria)

4. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

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 già alla data del rendiconto ancorché con i dati disponibili riferiti al 2020; in sede di redazione del bilancio consolidato il valore del patrimonio netto è stato adeguato ai dati riferiti all'anno 2021;
- le differenze di consolidamento **sono state** opportunamente 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, **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 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	509	-	509
Immobilizzazioni Immateriali	1277478,76	1119508,99	157969,77
Immobilizzazioni Materiali	412161917,5	417800834,5	-5638916,93
Immobilizzazioni Finanziarie	372896,06	556759,56	-183863,5
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	413.812.292	419.477.103	- 5.664.811
Rimanenze	857603,63	1098817,67	-241214,04
Crediti	48527257,49	46549792,95	1977464,54
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	109481,26	814,52	108666,74
Disponibilità liquide	27715897,98	21960844,04	5755053,94
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	77.210.240	69.610.269	7.599.971
RATEI E RISCONTI (D)	593448,06	558182,61	35265,45
TOTALE DELL'ATTIVO	491.616.490	489.645.555	1.970.935

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	331539404,7	335119965,1	-3580560,44
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	10638103,5	10395645,52	242457,98
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2294347,54	1696748,09	597599,45
DEBITI (D) (1)	64684923,28	61838951,27	2845972,01
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	82459711,15	80594244,79	1865466,36
TOTALE DEL PASSIVO	491.616.490	489.645.555	1.970.935
CONTI D'ORDINE	1.311.798	1.355.493	- 43.695

5.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo (per quanto riguarda le *elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo si rimanda al paragrafo 2.6 della nota integrativa*):

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

Il valore complessivo alla data del 31/12/2021 è pari ad euro 509,39. Il valore rappresenta il valore del fondo di dotazione non ancora versato dall'Università degli Studi di Perugia nella Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	1.541,00	2.054,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	49.688,70	43.190,30
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	661.592,41	462.788,55
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.035,56	1.465,73
5	avviamento	387.343,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	26.538,00	435.574,20
9	altre	147.740,09	174.436,21
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.277.479	1.119.509

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II 1	Beni demaniali	173.320.159,60	175.012.900,24
1.1	Terreni	8.674.861,76	2.228.289,72
1.2	Fabbricati	25.532.037,48	31.238.990,68
1.3	Infrastrutture	139.113.260,36	141.545.619,84
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	175.860.896,67	176.004.064,80
2.1	Terreni	33.792.636,66	6.358.434,46
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	118.581.535,57	145.992.868,62
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	20.861.075,72	21.538.901,78
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.041.843,35	1.074.151,94
2.5	Mezzi di trasporto	108.818,47	50.383,08
2.6	Macchine per ufficio e hardware	221.658,55	224.791,02
2.7	Mobili e arredi	993.067,50	554.670,08
2.8	Infrastrutture	11.630,97	12.002,17
2.99	Altri beni materiali	248.629,88	197.861,65
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	62.980.861,25	66.783.869,41
	Totale immobilizzazioni materiali	412.161.918	417.800.834

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	193.447,20	251.167,58
a	<i>imprese controllate</i>	14.339,54	3.540,18
b	<i>imprese partecipate</i>	43,67	355,81
c	<i>altri soggetti</i>	179.063,99	247.271,59
2	Crediti verso	132.459,86	220.603,98
a	altre amministrazioni pubbliche		53.512,22
b	<i>imprese controllate</i>		-
c	<i>imprese partecipate</i>		-
d	<i>altri soggetti</i>	132.459,86	167.091,76
3	Altri titoli	46.989,00	84.988,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	372.896	556.760

Si rileva che il valore delle immobilizzazioni finanziarie è influenzato dalle scritture di consolidamento che hanno comportato l'eliminazione dal bilancio della capogruppo delle quote di patrimonio netto delle partecipate, come da scritture di elisione di cui al paragrafo 2.7 della nota integrativa.

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	857.603,63	1.098.817,67
	Totale	857.603,63	1.098.817,67
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	6.706.872,10	6.940.388,19
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	6.487.184,25	6.673.478,31
c	Crediti da Fondi perequativi	219.687,85	266.909,88
2	Crediti per trasferimenti e contributi	17.858.798,78	18.166.292,64
a	verso amministrazioni pubbliche	17.282.370,18	17.592.050,57
b	imprese controllate	37.947,71	0,00
c	imprese partecipate	6,96	0,00
d	verso altri soggetti	538.473,93	574.242,07
3	Verso clienti ed utenti	17.827.320,01	15.236.918,25
4	Altri Crediti	6.134.266,60	6.206.193,87
a	verso l'erario	19.050,96	33.811,84
b	per attività svolta per c/terzi	92.792,05	113.590,17
c	altri	6.022.423,59	6.058.791,86
	Totale crediti	48.527.257	46.549.792,95
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>		
III	<u>IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	109.481,26	814,52
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	109.481	814,52
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	19.938.757,46	15.286.923,59
a	Istituto tesoriere	525.743,71	315.567,22
b	presso Banca d'Italia	19.413.013,75	14.971.356,37
2	Altri depositi bancari e postali	7.739.014,80	6.638.608,08
3	Denaro e valori in cassa	38.125,72	35.312,37
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	27.715.898	21.960.844,04
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	77.210.240	69.610.269

Si rileva che non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito/credito tra l'Ente e i propri Enti strumentali e le società controllate/partecipate; eventuali differenze da consolidamento, come da principio contabile, sono state riportate nelle altre riserve indisponibili (vedasi dettaglio al paragrafo 2.7 "Operazioni infragruppo" della Relazione sulla Gestione e Nota Integrativa).

Ratei e risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	114,55	3,20
2	Risconti attivi	593.333,51	558.179,41
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	593.448	558.183

5.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo (per quanto riguarda le *elisioni operate in ragione delle operazioni infragruppo si rimanda al paragrafo 2.6 della nota integrativa*):

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	639.040,87	880.558,87
II	Riserve	322.642.745,01	335.991.808,52
a	da risultato economico di esercizi precedenti		11.533.987,17
b	da capitale	-	-
c	da permessi di costruire	809.022,46	889.798,44
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	316.164.175,44	317.954.540,92
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	5.669.547,11	5.613.481,99
f	altre riserve disponibili	-	
III	Risultato economico dell'esercizio	- 1.125.994,37	- 1.752.402,27
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	9.019.429,17	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	
	Totale Patrimonio netto di Gruppo	331.175.220,68	335.119.965,12
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	330.049	416.959
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	34.135	20.631
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	364.184	437.590
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	331.539.405	335.119.965

Si rileva che nella riclassificazione del patrimonio netto nell'anno 2021 si è tenuto conto del nuovo principio contabile. Nella tabella sopra riportata il Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi nell'anno 2020 deve leggersi come un "di cui" mentre nell'anno 2021 viene sommato.

Si rileva che il patrimonio netto di pertinenza di terzi deriva dalla società AFAM SpA, società controllata di cui il Comune di Foligno detiene l'83,68% consolidata con il metodo integrale (vedasi dettaglio scritture di elisione al paragrafo 2.7 della relazione sulla gestione e nota integrativa).

Fondi rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	6.808,23	719.766,41
2	per imposte	8.369,51	8.112,78
3	altri	10.622.925,76	9.667.766,33
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	10.638.103,50	10.395.645,52

Si rileva che la voce "trattamento di quiescenza" risulta sensibilmente diminuito nel 2021 in funzione della diversa riclassificazione operata dalle aziende partecipate.

Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle realtà consolidate è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2294347,54	1696748,09
	TOTALE T.F.R. (C)	2.294.348	1.696.748

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (*)		
1	Debiti da finanziamento	19.840.950	21.441.057,83
a	prestiti obbligazionari	-	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	0,00
c	verso banche e tesoriere	11.150.555,19	12.574.676,97
d	verso altri finanziatori	8.690.395,27	8.866.380,86
2	Debiti verso fornitori	24.352.879,11	21.114.699,28
3	Acconti	385.855,26	1.389,64
4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.909.158,80	9.390.259,71
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	194.874,19	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	364.087,57	459.408,30
c	imprese controllate	31.258,94	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	7.318.938,10	8.930.851,41
5	altri debiti	12.196.079,65	9.891.544,81
a	tributari	2.037.047,49	1.017.870,67
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	848.569,52	835.298,74
c	per attività svolta per c/terzi (**)	14.398,90	0,00
d	altri	9.296.063,74	8.038.375,40
	TOTALE DEBITI (D)	64.684.923	61.838.951

Si rileva che non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti strumentali e tra l'Ente e le società controllate e partecipate. Eventuali differenze da consolidamento, come da principio contabile, sono state riportate nelle altre riserve indisponibili.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	644.157,62	604.877,55
II	Risconti passivi	81.815.553,53	79.989.367,24
1	Contributi agli investimenti	73.575.403,10	72.528.814,55
a	da altre amministrazioni pubbliche	73.568.452,38	72.520.294,49
b	da altri soggetti	6.950,72	8.520,06
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	8.240.150,43	7.460.552,69
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	82.459.711	80.594.245

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	2960,31	2.839
	2) beni di terzi in uso	0	0
	3) beni dati in uso a terzi	0	0
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	0
	5) garanzie prestate a imprese controllate	886660,45	928299,92
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0
	7) garanzie prestate a altre imprese	422177,55	424353,73
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.311.798	1.355.493

6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	98.496.878,40	94.205.943,98	4.290.934,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	97.740.523,49	95.137.066,82	2.603.456,67
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	756.354,91	-931.122,84	1.687.477,75
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-352.667,01	-418.550,22	65.883,21
<i>Proventi finanziari</i>	103.137,07	94.695,09	8.441,98
<i>Oneri finanziari</i>	455.804,08	513.245,31	-57.441,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-34.258,20	-16.501,95	-17.756,25
<i>Rivalutazioni</i>	10.266,43	0,00	10.266,43
<i>Svalutazioni</i>	44.524,63	16.501,95	28.022,68
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-475.403,62	971.983,95	-1.447.387,57
<i>Proventi straordinari</i>	4.774.995,38	4.434.157,28	340.838,10
<i>Oneri straordinari</i>	5.250.399,00	3.462.173,33	1.788.225,67
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-105.973,92	-394.191,06	288.217,14
<i>Imposte</i>	985.885,45	1.358.211,21	-372.325,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-1.091.859,37	-1.752.402,27	660.542,90
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.125.994,37	-1.773.033,40	647.039,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	34.135,00	20.631,13	13.503,87

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Foligno (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente Comune di Foligno	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	98.496.878,40	55.616.925,84	42.879.952,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	97.740.523,49	56.595.241,70	41.145.281,79
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	756.354,91	-978.315,86	1.734.670,77
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-352.667,01	206.342,34	-559.009,35
<i>Proventi finanziari</i>	103.137,07	496.249,63	-393.112,56
<i>Oneri finanziari</i>	455.804,08	289.907,29	165.896,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-34.258,20	0,00	-34.258,20
<i>Rivalutazioni</i>	10.266,43	0,00	10.266,43
<i>Svalutazioni</i>	44.524,63	0,00	44.524,63
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-475.403,62	-482.961,19	7.557,57
<i>Proventi straordinari</i>	4.774.995,38	4.720.078,08	54.917,30
<i>Oneri straordinari</i>	5.250.399,00	5.203.039,27	47.359,73
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-105.973,92	-1.254.934,71	1.148.960,79
<i>Imposte</i>	985.885,45	624.795,41	361.090,04
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-1.091.859,37	-1.879.730,12	787.870,75
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.125.994,37	0,00	-1.125.994,37
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	34.135,00	0,00	34.135,00

6.1. Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	26.981.419,12	27.291.572,29
2	Proventi da fondi perequativi	7.322.928,13	6.672.747,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	12.159.098,86	13.595.649,65
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	8.309.722,87	9.787.427,60
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.849.073,23	1.803.187,61
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.000.302,76	2.005.034,44
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	47.859.603,56	42.479.350,66
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.995.400,61	2.539.866,06
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	71.775,78	41.018,21
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	44.792.427,17	39.898.466,39
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-81.135,01	23.152,78
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	269.744,90	400.115,08
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.985.218,84	3.743.356,52
	totale componenti positivi della gestione A)	98.496.878,40	94.205.943,98

Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.045.075,57	10.648.529,80
10	Prestazioni di servizi	34.105.989,48	33.325.995,12
11	Utilizzo beni di terzi	1.550.383,56	1.565.305,24
12	Trasferimenti e contributi	6.570.053,60	6.634.012,66
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.103.000,56	4.615.286,21
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	60.552,61	76.960,80
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.406.500,43	1.941.765,65
13	Personale	23.630.075,97	24.001.320,69
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.598.045,53	16.458.254,59
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	326.166,43	248.324,15
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	10.784.381,51	11.084.813,07
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.487.497,59	5.125.117,37
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	142.820,81	-28.568,73
16	Accantonamenti per rischi	869.603,07	1.044.191,00
17	Altri accantonamenti	372.859,00	283.943,04
18	Oneri diversi di gestione	1.855.616,90	1.204.083,41
	totale componenti negativi della gestione B)	97.740.523,49	95.137.066,82

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella tabella seguente:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	103.137,07	94.695,09
	Totale proventi finanziari	103.137,07	94.695,09
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	455.804,08	513.245,31
a	<i>Interessi passivi</i>	264.945,14	280.247,49
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	190.858,94	232.997,82
	Totale oneri finanziari	455.804,08	513.245,31
	totale (C)	-352.667,01	-418.550,22
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	10.266,43	0,00
23	Svalutazioni	44.524,63	16.501,95
	totale (D)	-34.258,20	-16.501,95

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	<u>Proventi straordinari</u>	4.774.995,38	4.434.157,28
a	Proventi da permessi di costruire	331.172,86	415.199,62
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.287.380,26	3.929.132,05
d	Plusvalenze patrimoniali	102.244,30	35.591,37
e	Altri proventi straordinari	54.197,96	54.234,24
	totale proventi	4.774.995,38	4.434.157,28
25	<u>Oneri straordinari</u>	5.250.399,00	3.462.173,33
a	Trasferimenti in conto capitale	12.000,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.213.310,00	3.438.891,65
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	1.191,94
d	Altri oneri straordinari	25.089,00	22.089,74
	totale oneri	5.250.399,00	3.462.173,33
	Totale (E)	-475.403,62	971.983,95

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
26	Imposte	-105.973,92	-394.191,06
		985.885,45	1.358.211,21
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.091.859,37	-1.752.402,27
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.125.994,37	-1.773.033,40
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	34.135,00	20.631,13

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 105.973,92.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 1.091.859,37.

Il miglioramento del risultato consolidato, ancorché negativo, è stato determinato dall'incremento dei componenti positivi della gestione a fronte di un lieve incremento dei componenti negativi, nonché di un incremento dei proventi finanziari ed una diminuzione degli stessi.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

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

-
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale.

L'Organo di Revisione rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

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

8. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2021 del Comune di Foligno offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2021 del Comune di Foligno è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n.11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha rispettato i criteri previsti dalla normativa.
- 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 2021 del Comune di Foligno rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.

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 2021 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Foligno e invita l'ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP.

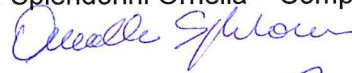
Foligno, 19 settembre 2022

L'Organo di Revisione

Dott. Petterini Andrea – Presidente

(assente)

Rag. Splendorini Ornella – Componente



Dott. De Bernardis Roberto – Componente

