



## COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

Seduta del 29-09-2023  
Deliberazione del Consiglio Comunale

Atto n. 46 Seduta del 29-09-2023

**OGGETTO:** APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022.

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

Al momento della trattazione dell'argomento in oggetto risultano:

| N  | Cognome e Nome     | Presenza | N  | Cognome e Nome      | Presenza |
|----|--------------------|----------|----|---------------------|----------|
| 1  | ZUCCARINI STEFANO  | Presente | 14 | GAMMAROTA MARIO     | Presente |
| 2  | BAGATTI FEDERICA   | Assente  | 15 | LINI DOMENICO       | Presente |
| 3  | BARBETTI RITA      | Presente | 16 | LUCANGELI CATERINA  | Assente  |
| 4  | BETTI BARBARA      | Presente | 17 | MALARIDOTTO MAURO   | Presente |
| 5  | BORTOLETTI MICHELE | Assente  | 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: 21 - ASSENTI: 4**

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE DOTT. GIUSEPPE BRUNO.

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: Flagiello Daniela, Lini Domenico e Marotta Rosangela.

**IL CONSIGLIO COMUNALE**

VISTA l'allegata proposta redatta in data 15-09-2023 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 che illustra la pratica e del Consigliere David Fantauzzi - Movimento 5 Stelle, di cui al verbale conservato agli atti;

DATO ATTO che durante la trattazione del presente argomento entra il Consigliere Michele Bortoletti. Consiglieri presenti n. 22.

ATTESO che la proposta è stata esaminata dalla I<sup>a</sup> Commissione Consiliare, in data 21.09.2023 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 favorevoli n. 14, contrari n. 8 (Marotta Rosangela, Pizzoni Luciano, Fantauzzi David, Gammarota Mario, Patriarchi Giovanni, Sigismondi Elia, Minelli Claudia e Barbetti Rita), espressi nei modi e forme di legge, su n. 22 Consiglieri presenti;

**DELIBERA**

1. Di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2022 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:

| MACRO-CLASSE                                                                                          | Importo        | % Su Totale MACRO-CLASSE |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|
| Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00           | 0,00                     |
| Immobilizzazioni immateriali                                                                          | 1.421.507,30   | 0,34                     |
| Immobilizzazioni materiali                                                                            | 413.903.371,43 | 99,55                    |
| Immobilizzazioni finanziarie                                                                          | 467.779,21     | 0,11                     |
| Immobilizzazioni                                                                                      | 415.792.657,94 |                          |
| Rimanenze                                                                                             | 1.011.730,11   | 1,15                     |
| Crediti                                                                                               | 49.589.212,69  | 56,51                    |

|                                                        |                       |              |
|--------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 82.281,98             | 0,09         |
| Disponibilità liquide                                  | 37.069.776,78         | 42,24        |
| Attivo circolante                                      | 87.753.001,56         |              |
| Ratei attivi                                           | 119,13                | 0,02         |
| Risconti attivi                                        | 500.262,63            | 99,98        |
| Ratei e risconti                                       | 500.381,76            |              |
| <b>Totale attivo</b>                                   | <b>504.046.041,26</b> |              |
| <b>Patrimonio netto di gruppo</b>                      | <b>335.374.026,27</b> | <b>66,54</b> |
| <b>Patrimonio netto di terzi</b>                       | <b>398.746,72</b>     | <b>0,08</b>  |
| Fondi per rischi ed oneri                              | 9.187.966,87          | 1,82         |
| Trattamento di Fine Rapporto                           | 2.277.900,18          | 0,45         |
| Debiti                                                 | 71.812.141,84         | 14,25        |
| Ratei passivi                                          | 745.267,59            | 0,15         |
| Risconti passivi                                       | 84.249.991,79         | 16,71        |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti        | 84.995.259,38         |              |
| <b>Totale passivo</b>                                  | <b>504.046.041,26</b> |              |

**MACRO-CLASSE****Importo****% Su Totale MACRO-CLASSE**

|                                                                            |                        |       |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------|
| Proventi da tributi                                                        | 28.912.552,36          | 25,55 |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 7.617.247,69           | 6,73  |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 12.769.055,99          | 11,28 |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 59.502.179,50          | 52,58 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                   | 0,00  |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 2.122,88               | 0,00  |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 1.038.249,13           | 0,92  |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 3.328.121,49           | 2,94  |
| <b>TOTALE MACROCLASSE A</b>                                                | <b>113.169.529,04</b>  |       |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | -25.937.712,54         | 23,57 |
| Prestazioni di servizi                                                     | -35.564.284,91         | 32,32 |
| Utilizzo beni di terzi                                                     | -1.984.206,89          | 1,80  |
| Trasferimenti e contributi                                                 | -5.330.731,85          | 4,84  |
| Personale                                                                  | -25.173.097,40         | 22,88 |
| Ammortamenti e svalutazioni                                                | -13.872.671,48         | 12,61 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 45.401,34              | -0,04 |
| Accantonamenti per rischi                                                  | -408.988,75            | 0,37  |
| Altri accantonamenti                                                       | 0,00                   | 0,00  |
| Oneri diversi di gestione                                                  | -1.811.928,94          | 1,65  |
| <b>TOTALE MACROCLASSE B</b>                                                | <b>-110.038.221,42</b> |       |

|                                                    |               |        |
|----------------------------------------------------|---------------|--------|
| Proventi da partecipazioni                         | 9,30          | 0,00   |
| Altri proventi finanziari                          | 270.022,68    | 100,00 |
| TOTALE PROVENTI FINANZIARI                         | 270.031,98    |        |
| Interessi passivi                                  | -450.389,65   | 98,48  |
| Altri oneri finanziari                             | -6.966,50     | 1,52   |
| TOTALE ONERI FINANZIARI                            | -457.356,15   |        |
| TOTALE MACROCLASSE C                               | -187.324,17   |        |
| Rivalutazioni                                      | 141.532,46    | 123,79 |
| Svalutazioni                                       | -27.199,26    | -23,79 |
| TOTALE MACROCLASSE D                               | 114.333,20    |        |
| Proventi da permessi di costruire                  | 555.282,63    | 11,04  |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 400,61        | 0,01   |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 4.185.738,35  | 83,25  |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 228.323,68    | 4,54   |
| Altri proventi straordinari                        | 58.004,08     | 1,15   |
| TOTALE PROVENTI STRAORDINARI                       | 5.027.749,35  |        |
| Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00          | 0,00   |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | -3.350.013,51 | 97,28  |
| Minusvalenze patrimoniali                          | -3.100,00     | 0,09   |
| Altri oneri straordinari                           | -90.517,81    | 2,63   |
| TOTALE ONERI STRAORDINARI                          | -3.443.631,32 |        |
| TOTALE MACROCLASSE E                               | 1.584.118,03  |        |

^^^^

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

Dopo di che,

### IL CONSIGLIO COMUNALE

Con voti favorevoli n. 14, contrari n. 8 (Marotta Rosangela, Gammarota Mario, Fantauzzi David, Patriarchi Giovanni, Barbetti Rita, Minelli Claudia, Sigismondi Elia e Pizzoni Luciano), espressi nei modi e forme di legge, su n. 22 Consiglieri presenti;

### DELIBERA

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

^^^^

## SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI

### AREA SERVIZI FINANZIARI

Proposta di Atto Consiliare

Al Consiglio Comunale

#### **RICHIAMATE:**

- la deliberazione n. 12 del 30/03/2023, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2023-2025 – nota di aggiornamento;

- la deliberazione n. 13 del 30/03/2023, immediatamente eseguibile, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione esercizio 2023-2025;

- la deliberazione n. 204 del 13/04/2023, immediatamente eseguibile, con cui la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione (P.E.G.) 2023-2025 ed ha assegnato le relative risorse finanziarie;

- la deliberazione n. 315 del 29/05/2023, immediatamente eseguibile, con cui la Giunta Comunale ha approvato il Piano Integrato Attività e Organizzazione (P.I.A.O.) 2023/2025;

**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 2022

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. 633 del 29/12/2022 si è proceduto all’individuazione del Gruppo amministrazione pubblica (Gap) e degli enti e delle società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento per il 2022;

**Richiamata** la propria deliberazione n. 474 del 31/08/2023 con cui, tenuto conto di quanto avvenuto nel corso della gestione e dopo la chiusura dell’esercizio 2022, 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%<br>(partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) |
| V-RETI GAS s.r.l.          | Società a capitale interamente pubblico      | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011 | Società controllata | 47,35%<br>(partecipazione indiretta tramite Valle Umbra)                |

|                                                                                                             |                                                                |                                              |                                    |                                                                                    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                             |                                                                |                                              |                                    | Servizi s.p.a.)                                                                    |
| VUS GPL s.r.l.                                                                                              | Società mista                                                  | Art. 11<br>quiquies<br>D.Lgs.<br>118/2011    | Società<br>partecipata             | 24,1485%<br>(partecipazione<br>indiretta tramite<br>Valle Umbra<br>Servizi s.p.a.) |
| PuntoZero s.c. a r.l.                                                                                       | Società<br>consortile a<br>capitale<br>interamente<br>pubblico | Art. 11<br>quiquies<br>D.Lgs.<br>118/2011    | Società<br>partecipata             | 1,798%                                                                             |
| SOCIETA'<br>REGIONALE PER<br>LO SVILUPPO<br>ECONOMICO<br>DELL'UMBRIA -<br>SVILUPPUMBRIA<br>S.P.A.           | Società per<br>azioni<br>a capitale<br>interamente<br>pubblico | Art. 11<br>quiquies<br>D.Lgs.<br>118/2011    | Società<br>partecipata             | 1,16%                                                                              |
| A.U.R.I. Umbria –<br>Autorità Umbra<br>Rifiuti e Idrico                                                     | Ente di diritto<br>pubblico                                    | Art. 11ter<br>comma 2 D.<br>Lgs.<br>118/2011 | Ente<br>strumentale<br>partecipato | 6,41%                                                                              |
| Fondazione Teatro<br>Stabile<br>dell'Umbria                                                                 | Fondazione                                                     | Art. 11ter<br>comma 2 D.<br>Lgs.<br>118/2011 | Ente<br>strumentale<br>partecipato | 8,22%                                                                              |
| Fondo di enti locali<br>per la cooperazione<br>decentrata e lo<br>sviluppo umano<br>sostenibile<br>(FELCOS) | Associazione                                                   | Art. 11ter<br>comma 2 D.<br>Lgs.<br>118/2011 | Ente<br>strumentale<br>partecipato | 4,76%                                                                              |
| Valle Umbra e<br>Sibillini GAL                                                                              | Associazione                                                   | Art. 11ter<br>comma 2 D.<br>Lgs.<br>118/2011 | Ente<br>strumentale<br>partecipato | 2,50%                                                                              |

**Denominazione****Percentuali di  
consolidamento****Metodo  
consolidamento**

AFAM S.P.A.

100%

Integrale

VUS GRUPPO

47,35%

Proporzionale

PuntoZero s.c. a r.l.

1,798%

Proporzionale

SVILUPPUMBRIA S.P.A.

1,16%

Proporzionale

AURI Umbria

6,41%

Proporzionale

|                                                                                              |       |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---------------|
| Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria                                                        | 8,22% | Proporzionale |
| Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS) | 4,76% | Proporzionale |
| Valle Umbra e Sibillini GAL                                                                  | 2,50% | Proporzionale |

**Richiamata** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 20/06/2023 di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, che comprende altresì lo stato patrimoniale, il conto economico e la relazione sulla gestione;

**Considerato** che i bilanci dell'esercizio 2022 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, agli atti d'ufficio, sono stati approvati dai rispettivi organi competenti;

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Vista altresì la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2021 redatta in occasione del rilascio del parere espresso in data 15/09/2023;

si propone quanto segue:

1. Di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2022 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:

| MACRO-CLASSE                                                                                          | Importo        | % Su Totale MACRO-CLASSE |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|
| Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00           | 0,00                     |
| Immobilizzazioni immateriali                                                                          | 1.421.507,30   | 0,34                     |
| Immobilizzazioni materiali                                                                            | 413.903.371,43 | 99,55                    |
| Immobilizzazioni finanziarie                                                                          | 467.779,21     | 0,11                     |
| Immobilizzazioni                                                                                      | 415.792.657,94 |                          |
| Rimanenze                                                                                             | 1.011.730,11   | 1,15                     |
| Crediti                                                                                               | 49.589.212,69  | 56,51                    |
| Attività finanziarie che non costituiscono                                                            | 82.281,98      | 0,09                     |

|                                                 |                       |              |
|-------------------------------------------------|-----------------------|--------------|
| immobilizzi                                     |                       |              |
| Disponibilità liquide                           | 37.069.776,78         | 42,24        |
| Attivo circolante                               | 87.753.001,56         |              |
| Ratei attivi                                    | 119,13                | 0,02         |
| Risconti attivi                                 | 500.262,63            | 99,98        |
| Ratei e risconti                                | 500.381,76            |              |
| <b>Totale attivo</b>                            | <b>504.046.041,26</b> |              |
| <b>Patrimonio netto di gruppo</b>               | <b>335.374.026,27</b> | <b>66,54</b> |
| <b>Patrimonio netto di terzi</b>                | <b>398.746,72</b>     | <b>0,08</b>  |
| Fondi per rischi ed oneri                       | 9.187.966,87          | 1,82         |
| Trattamento di Fine Rapporto                    | 2.277.900,18          | 0,45         |
| Debiti                                          | 71.812.141,84         | 14,25        |
| Ratei passivi                                   | 745.267,59            | 0,15         |
| Risconti passivi                                | 84.249.991,79         | 16,71        |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 84.995.259,38         |              |
| <b>Totale passivo</b>                           | <b>504.046.041,26</b> |              |

| <b>MACRO-CLASSE</b>                                                        | <b>Importo</b>         | <b>% Su Totale MACRO-CLASSE</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Proventi da tributi                                                        | 28.912.552,36          | 25,55                           |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 7.617.247,69           | 6,73                            |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 12.769.055,99          | 11,28                           |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 59.502.179,50          | 52,58                           |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                   | 0,00                            |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 2.122,88               | 0,00                            |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 1.038.249,13           | 0,92                            |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 3.328.121,49           | 2,94                            |
| <b>TOTALE MACROCLASSE A</b>                                                | <b>113.169.529,04</b>  |                                 |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | -25.937.712,54         | 23,57                           |
| Prestazioni di servizi                                                     | -35.564.284,91         | 32,32                           |
| Utilizzo beni di terzi                                                     | -1.984.206,89          | 1,80                            |
| Trasferimenti e contributi                                                 | -5.330.731,85          | 4,84                            |
| Personale                                                                  | -25.173.097,40         | 22,88                           |
| Ammortamenti e svalutazioni                                                | -13.872.671,48         | 12,61                           |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 45.401,34              | -0,04                           |
| Accantonamenti per rischi                                                  | -408.988,75            | 0,37                            |
| Altri accantonamenti                                                       | 0,00                   | 0,00                            |
| Oneri diversi di gestione                                                  | -1.811.928,94          | 1,65                            |
| <b>TOTALE MACROCLASSE B</b>                                                | <b>-110.038.221,42</b> |                                 |

|                                                    |               |        |
|----------------------------------------------------|---------------|--------|
| Proventi da partecipazioni                         | 9,30          | 0,00   |
| Altri proventi finanziari                          | 270.022,68    | 100,00 |
| TOTALE PROVENTI FINANZIARI                         | 270.031,98    |        |
| Interessi passivi                                  | -450.389,65   | 98,48  |
| Altri oneri finanziari                             | -6.966,50     | 1,52   |
| TOTALE ONERI FINANZIARI                            | -457.356,15   |        |
| TOTALE MACROCLASSE C                               | -187.324,17   |        |
| Rivalutazioni                                      | 141.532,46    | 123,79 |
| Svalutazioni                                       | -27.199,26    | -23,79 |
| TOTALE MACROCLASSE D                               | 114.333,20    |        |
| Proventi da permessi di costruire                  | 555.282,63    | 11,04  |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 400,61        | 0,01   |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 4.185.738,35  | 83,25  |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 228.323,68    | 4,54   |
| Altri proventi straordinari                        | 58.004,08     | 1,15   |
| TOTALE PROVENTI STRAORDINARI                       | 5.027.749,35  |        |
| Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00          | 0,00   |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | -3.350.013,51 | 97,28  |
| Minusvalenze patrimoniali                          | -3.100,00     | 0,09   |
| Altri oneri straordinari                           | -90.517,81    | 2,63   |
| TOTALE ONERI STRAORDINARI                          | -3.443.631,32 |        |
| TOTALE MACROCLASSE E                               | 1.584.118,03  |        |

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.

15-09-2023

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

SIMONA PROIETTI

**AREA SERVIZI FINANZIARI**

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE:** APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2022.

---

**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, 15-09-2023

**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 2022.

---

**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, 15-09-2023

**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. GIUSEPPE BRUNO

---

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 2022.

---

**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, 15-09-2023

**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 2022.

---

**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, 15-09-2023

**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 2022  
Approvazione.

Allegato “1”

Il Dirigente Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

| CONTO ECONOMICO |                                                                            | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
|                 | <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>                               |                |                |                            |                           |
| 1               | Proventi da tributi                                                        | 28.912.552,36  | 26.981.419,12  |                            |                           |
| 2               | Proventi da fondi perequativi                                              | 7.617.247,69   | 7.322.928,13   |                            |                           |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 12.769.055,99  | 12.159.098,86  |                            |                           |
| a               | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 9.736.177,24   | 8.309.722,87   |                            | A5c                       |
| b               | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 1.939.519,29   | 1.849.073,23   |                            | E20c                      |
| c               | Contributi agli investimenti                                               | 1.093.359,46   | 2.000.302,76   |                            |                           |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 59.502.179,50  | 47.859.603,56  | A1                         | A1a                       |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 3.025.065,68   | 2.995.400,61   |                            |                           |
| b               | Ricavi della vendita di beni                                               | 67.951,94      | 71.775,78      |                            |                           |
| c               | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 56.409.161,88  | 44.792.427,17  |                            |                           |
| 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                              | 2.122,88       | -81.135,01     | A3                         | A3                        |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 1.038.249,13   | 269.744,90     | A4                         | A4                        |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 3.328.121,49   | 3.985.218,84   | A5                         | A5 a e b                  |
|                 | Totale componenti positivi della gestione (A)                              | 113.169.529,04 | 98.496.878,40  |                            |                           |
|                 | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>                               |                |                |                            |                           |
| 9               | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 25.937.712,54  | 13.045.075,57  | B6                         | B6                        |
| 10              | Prestazioni di servizi                                                     | 35.564.284,91  | 34.105.989,48  | B7                         | B7                        |
| 11              | Utilizzo beni di terzi                                                     | 1.984.206,89   | 1.550.383,56   | B8                         | B8                        |
| 12              | Trasferimenti e contributi                                                 | 5.330.731,85   | 6.570.053,60   |                            |                           |
| a               | Trasferimenti correnti                                                     | 4.186.510,55   | 5.103.000,56   |                            |                           |
| b               | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche            | 977,52         | 60.552,61      |                            |                           |
| c               | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 1.143.243,78   | 1.406.500,43   |                            |                           |
| 13              | Personale                                                                  | 25.173.097,40  | 23.630.075,97  | B9                         | B9                        |
| 14              | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 13.872.671,48  | 15.598.045,53  | B10                        | B10                       |
| a               | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 390.651,88     | 326.166,43     | B10a                       | B10a                      |
| b               | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 10.486.226,68  | 10.784.381,51  | B10b                       | B10b                      |
| c               | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0,00           | 0,00           | B10c                       | B10c                      |
| d               | Svalutazione dei crediti                                                   | 2.995.792,92   | 4.487.497,59   | B10d                       | B10d                      |
| 15              | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -45.401,34     | 142.820,81     | B11                        | B11                       |
| 16              | Accantonamenti per rischi                                                  | 408.988,75     | 869.603,07     | B12                        | B12                       |
| 17              | Altri accantonamenti                                                       | 0,00           | 372.859,00     | B13                        | B13                       |
| 18              | Oneri diversi di gestione                                                  | 1.811.928,94   | 1.855.616,90   | B14                        | B14                       |
|                 | Totale componenti negativi della gestione (B)                              | 110.038.221,42 | 97.740.523,49  |                            |                           |
|                 | DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)         | 3.131.307,62   | 756.354,91     |                            |                           |
|                 | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>                                     |                |                |                            |                           |
|                 | <u>Proventi finanziari</u>                                                 |                |                |                            |                           |
| 19              | Proventi da partecipazioni                                                 | 9,30           | 0,00           | C15                        | C15                       |
| a               | da società controllate                                                     | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| b               | da società partecipate                                                     | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| c               | da altri soggetti                                                          | 9,30           | 0,00           |                            |                           |
| 20              | Altri proventi finanziari                                                  | 270.022,68     | 103.137,07     | C16                        | C16                       |
|                 | Totale proventi finanziari                                                 | 270.031,98     | 103.137,07     |                            |                           |
|                 | <u>Oneri finanziari</u>                                                    |                |                |                            |                           |
| 21              | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 457.356,15     | 455.804,08     | C17                        | C17                       |
| a               | Interessi passivi                                                          | 450.389,65     | 264.945,14     |                            |                           |
| b               | Altri oneri finanziari                                                     | 6.966,50       | 190.858,94     |                            |                           |
|                 | Totale oneri finanziari                                                    | 457.356,15     | 455.804,08     |                            |                           |
|                 | Totale proventi ed oneri finanziari (C)                                    | -187.324,17    | -352.667,01    |                            |                           |
|                 | <u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>                    |                |                |                            |                           |
| 22              | Rivalutazioni                                                              | 141.532,46     | 10.266,43      | D18                        | D18                       |
| 23              | Svalutazioni                                                               | 27.199,26      | 44.524,63      | D19                        | D19                       |

| CONTO ECONOMICO |                                                                           | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
|                 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)                   | 114.333,20     | -34.258,20     |                            |                           |
|                 | <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>                                  |                |                |                            |                           |
| 24              | <u>Proventi straordinari</u>                                              |                |                | E20                        | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                                         | 555.282,63     | 331.172,86     |                            |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale                               | 400,61         | 0,00           |                            |                           |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                         | 4.185.738,35   | 4.287.380,26   |                            | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                                                  | 228.323,68     | 102.244,30     |                            | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                                               | 58.004,08      | 54.197,96      |                            |                           |
|                 | Totale proventi straordinari                                              | 5.027.749,35   | 4.774.995,38   |                            |                           |
| 25              | <u>Oneri straordinari</u>                                                 |                |                | E21                        | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                                           | 0,00           | 12.000,00      |                            |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | 3.350.013,51   | 5.213.310,00   |                            | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                                                 | 3.100,00       | 0,00           |                            | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                                                  | 90.517,81      | 25.089,00      |                            | E21d                      |
|                 | Totale oneri straordinari                                                 | 3.443.631,32   | 5.250.399,00   |                            |                           |
|                 | Totale proventi ed oneri straordinari (E)                                 | 1.584.118,03   | -475.403,62    |                            |                           |
|                 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)                              | 4.642.434,68   | -105.973,92    |                            |                           |
| 26              | Imposte                                                                   | 2.063.291,63   | 985.885,45     | 22                         | 22                        |
| 27              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 2.579.143,05   | -1.091.859,37  |                            |                           |
| 29              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO                                        | 2.512.217,83   | -1.125.994,37  |                            |                           |
| 30              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                           | 66.925,22      | 34.135,00      |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE |                                                                                                          | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
|                    | ATTIVO                                                                                                   |                |                |                            |                           |
| 1                  | A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00           | 509,39         | A                          | A                         |
|                    | TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)                                                                    | 0,00           | 509,39         |                            |                           |
|                    | B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                      |                |                |                            |                           |
| I                  | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                      |                |                | BI                         | BI                        |
| 1                  | Costi di impianto e di ampliamento                                                                       | 1.291,65       | 1.541,00       | BI1                        | BI1                       |
| 2                  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                   | 44.751,32      | 49.688,70      | BI2                        | BI2                       |
| 3                  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                  | 803.260,55     | 661.592,41     | BI3                        | BI3                       |
| 4                  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                            | 1.003,00       | 3.035,56       | BI4                        | BI4                       |
| 5                  | Avviamento                                                                                               | 374.565,27     | 387.343,00     | BI5                        | BI5                       |
| 6                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 17.856,72      | 26.538,00      | BI6                        | BI6                       |
| 9                  | Altre                                                                                                    | 178.778,79     | 147.740,09     | BI7                        | BI7                       |
|                    | Totale immobilizzazioni immateriali                                                                      | 1.421.507,30   | 1.277.478,76   |                            |                           |
|                    | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                    |                |                |                            |                           |
| II 1               | Beni demaniali                                                                                           | 175.158.747,25 | 173.320.159,60 |                            |                           |
| 1.1                | Terreni                                                                                                  | 9.555.134,95   | 8.674.861,76   |                            |                           |
| 1.2                | Fabbricati                                                                                               | 29.237.216,68  | 25.532.037,48  |                            |                           |
| 1.3                | Infrastrutture                                                                                           | 136.366.395,62 | 139.113.260,36 |                            |                           |
| 1.9                | Altri beni demaniali                                                                                     | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| III 2              | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                     | 174.511.095,23 | 175.860.896,67 |                            |                           |
| 2.1                | Terreni                                                                                                  | 32.976.720,66  | 33.792.636,66  | BII1                       | BII1                      |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                            | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 2.2                | Fabbricati                                                                                               | 115.308.180,11 | 118.581.535,57 |                            |                           |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                            | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 2.3                | Impianti e macchinari                                                                                    | 22.013.380,74  | 20.861.075,72  | BII2                       | BII2                      |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                            | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 2.4                | Attrezzature industriali e commerciali                                                                   | 1.277.021,24   | 1.041.843,35   | BII3                       | BII3                      |
| 2.5                | Mezzi di trasporto                                                                                       | 125.667,17     | 108.818,47     |                            |                           |
| 2.6                | Macchine per ufficio e hardware                                                                          | 210.107,69     | 221.658,55     |                            |                           |
| 2.7                | Mobili e arredi                                                                                          | 1.063.508,73   | 993.067,50     |                            |                           |
| 2.8                | Infrastrutture                                                                                           | 166.362,61     | 11.630,97      |                            |                           |
|                    | Altri beni materiali                                                                                     | 1.370.146,28   | 248.629,88     |                            |                           |
| 3                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 64.233.528,95  | 62.980.861,25  | BII5                       | BII5                      |
|                    | Totale immobilizzazioni materiali                                                                        | 413.903.371,43 | 412.161.917,52 |                            |                           |
| IV                 | <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>                                                                  |                |                |                            |                           |
| 1                  | Partecipazioni in                                                                                        | 198.193,35     | 193.447,20     | BIII1                      | BIII1                     |
| a                  | imprese controllate                                                                                      | 14.339,54      | 14.339,54      | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                  | imprese partecipate                                                                                      | 35,02          | 43,67          | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                  | altri soggetti                                                                                           | 183.818,79     | 179.063,99     |                            |                           |
| 2                  | Crediti verso                                                                                            | 123.153,77     | 132.459,86     | BIII2                      | BIII2                     |
| a                  | altre amministrazioni pubbliche                                                                          | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| b                  | imprese controllate                                                                                      | 0,00           | 0,00           | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c                  | imprese partecipate                                                                                      | 0,00           | 0,00           | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d                  | altri soggetti                                                                                           | 123.153,77     | 132.459,86     | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
| 3                  | Altri titoli                                                                                             | 146.432,09     | 46.989,00      | BIII3                      |                           |
|                    | Totale immobilizzazioni finanziarie                                                                      | 467.779,21     | 372.896,06     |                            |                           |
|                    | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)                                                                              | 415.792.657,94 | 413.812.292,34 |                            |                           |
|                    | C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                     |                |                |                            |                           |
| I                  | <u>Rimanenze</u>                                                                                         | 1.011.730,11   | 857.603,63     | CI                         | CI                        |
|                    | Totale rimanenze                                                                                         | 1.011.730,11   | 857.603,63     |                            |                           |
| II                 | <u>Crediti (2)</u>                                                                                       |                |                |                            |                           |
| 1                  | Crediti di natura tributaria                                                                             | 6.506.302,75   | 6.706.872,10   |                            |                           |
| a                  | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                               | 0,00           | 0,00           |                            |                           |

| STATO PATRIMONIALE |                                                                                              | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
| b                  | Altri crediti da tributi                                                                     | 6.445.688,85   | 6.487.184,25   |                            |                           |
| c                  | Crediti da Fondi perequativi                                                                 | 60.613,90      | 219.687,85     |                            |                           |
| 2                  | Crediti per trasferimenti e contributi                                                       | 18.236.757,23  | 17.858.798,78  |                            |                           |
| a                  | verso amministrazioni pubbliche                                                              | 17.806.470,84  | 17.282.370,18  |                            |                           |
| b                  | imprese controllate                                                                          | 48.947,71      | 37.947,71      |                            | CII2                      |
| c                  | imprese partecipate                                                                          | 0,00           | 6,96           | CII3                       | CII3                      |
| d                  | verso altri soggetti                                                                         | 381.338,68     | 538.473,93     |                            |                           |
| 3                  | Verso clienti ed utenti                                                                      | 15.487.443,44  | 17.827.320,01  | CII1                       | CII1                      |
| 4                  | Altri crediti                                                                                | 9.358.709,27   | 6.134.266,60   | CII5                       | CII5                      |
| a                  | verso l'erario                                                                               | 25.227,10      | 19.050,96      |                            |                           |
| b                  | per attività svolta per c/terzi                                                              | 154.976,05     | 92.792,05      |                            |                           |
| c                  | altri                                                                                        | 9.178.506,12   | 6.022.423,59   |                            |                           |
|                    | Totale crediti                                                                               | 49.589.212,69  | 48.527.257,49  |                            |                           |
| III                | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>                               |                |                |                            |                           |
| 1                  | Partecipazioni                                                                               | 82.281,98      | 109.481,26     | CIII1,2,3,4,5              | CIII1,2,3                 |
| 2                  | Altri titoli                                                                                 | 0,00           | 0,00           | CIII6                      | CIII5                     |
|                    | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                | 82.281,98      | 109.481,26     |                            |                           |
| IV                 | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                                                |                |                |                            |                           |
| 1                  | Conto di tesoreria                                                                           | 26.098.274,34  | 19.938.757,46  |                            |                           |
| a                  | Istituto tesoriere                                                                           | 484.589,22     | 525.743,71     |                            | CIV1a                     |
| b                  | Presso Banca d'Italia                                                                        | 25.613.685,12  | 19.413.013,75  |                            |                           |
| 2                  | Altri depositi bancari e postali                                                             | 10.907.470,08  | 7.739.014,80   | CIV1                       | CIV1b e CIV1c             |
| 3                  | Denaro e valori in cassa                                                                     | 64.032,36      | 38.125,72      | CIV2 e CIV3                | CIV2 e CIV3               |
| 4                  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                   | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
|                    | Totale disponibilità liquide                                                                 | 37.069.776,78  | 27.715.897,98  |                            |                           |
|                    | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                                                 | 87.753.001,56  | 77.210.240,36  |                            |                           |
|                    | <u>D) RATEI E RISCONTI</u>                                                                   |                |                |                            |                           |
| 1                  | Ratei attivi                                                                                 | 119,13         | 114,55         | D                          | D                         |
| 2                  | Risconti attivi                                                                              | 500.262,63     | 593.333,51     | D                          | D                         |
|                    | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                                                  | 500.381,76     | 593.448,06     |                            |                           |
|                    | TOTALE DELL'ATTIVO                                                                           | 504.046.041,26 | 491.616.490,15 |                            |                           |
|                    | <u>PASSIVO</u>                                                                               |                |                |                            |                           |
|                    | <u>A) PATRIMONIO NETTO</u>                                                                   |                |                |                            |                           |
|                    | Patrimonio netto di gruppo                                                                   |                |                |                            |                           |
| I                  | Fondo di dotazione                                                                           | 639.035,02     | 639.040,87     | AI                         | AI                        |
| II                 | Riserve                                                                                      | 325.647.946,72 | 322.642.745,01 |                            |                           |
| b                  | da capitale                                                                                  | 0,00           | 0,00           | AII, AIII                  | AII, AIII                 |
| c                  | da permessi di costruire                                                                     | 977.220,26     | 809.022,46     |                            |                           |
| d                  | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 314.624.063,84 | 316.164.175,44 |                            |                           |
| e                  | Altre riserve indisponibili                                                                  | 6.958.374,97   | 5.669.547,11   |                            |                           |
| f                  | altre riserve disponibili                                                                    | 3.088.287,65   | 0,00           |                            |                           |
| III                | Risultato economico dell'esercizio                                                           | 2.512.217,83   | -1.125.994,37  | AIX                        | AIX                       |
| IV                 | Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 6.574.826,70   | 9.019.429,17   | AVII                       |                           |
| V                  | Riserve negative per beni indisponibili                                                      | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
|                    | Totale Patrimonio netto di gruppo                                                            | 335.374.026,27 | 331.175.220,68 |                            |                           |
|                    | Patrimonio netto di pertinenza di terzi                                                      |                |                |                            |                           |
| VI                 | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 331.821,50     | 330.049,00     |                            |                           |
| VII                | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 66.925,22      | 34.135,00      |                            |                           |
|                    | Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi                                               | 398.746,72     | 364.184,00     |                            |                           |
|                    | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)                                                                  | 335.772.772,99 | 331.539.404,68 |                            |                           |
|                    | <u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>                                                          |                |                |                            |                           |
| 1                  | per trattamento di quiescenza                                                                | 4.977,13       | 6.808,23       | B1                         | B1                        |
| 2                  | per imposte                                                                                  | 7.772,43       | 8.369,51       | B2                         | B2                        |

| STATO PATRIMONIALE |                                                           | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
| 3                  | altri                                                     | 9.175.217,31   | 10.622.925,76  | B3                         | B3                        |
| 4                  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri         | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
|                    | TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)                      | 9.187.966,87   | 10.638.103,50  |                            |                           |
|                    | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                           | 2.277.900,18   | 2.294.347,54   | C                          | C                         |
|                    | TOTALE T.F.R. (C)                                         | 2.277.900,18   | 2.294.347,54   |                            |                           |
|                    | <u>D) DEBITI (1)</u>                                      |                |                |                            |                           |
| 1                  | Debiti da finanziamento                                   | 27.163.593,22  | 19.840.950,46  |                            |                           |
| a                  | prestiti obbligazionari                                   | 0,00           | 0,00           | D1 e D2                    | D1                        |
| b                  | verso altre amministrazioni pubbliche                     | 1.060.396,10   | 0,00           |                            |                           |
| c                  | verso banche e tesoriere                                  | 13.658.719,85  | 11.150.555,19  | D4                         | D3 e D4                   |
| d                  | verso altri finanziatori                                  | 12.444.477,27  | 8.690.395,27   | D5                         |                           |
| 2                  | Debiti verso fornitori                                    | 25.353.594,28  | 24.352.879,11  | D7                         | D6                        |
| 3                  | Acconti                                                   | 74.590,52      | 385.855,26     | D6                         | D5                        |
| 4                  | Debiti per trasferimenti e contributi                     | 7.859.401,91   | 7.909.158,80   |                            |                           |
| a                  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale          | 0,00           | 194.874,19     |                            |                           |
| b                  | altre amministrazioni pubbliche                           | 535.806,39     | 364.087,57     |                            |                           |
| c                  | imprese controllate                                       | 7.570,79       | 31.258,94      | D9                         | D8                        |
| d                  | imprese partecipate                                       | 0,00           | 0,00           | D10                        | D9                        |
| e                  | altri soggetti                                            | 7.316.024,73   | 7.318.938,10   |                            |                           |
| 5                  | Altri debiti                                              | 11.360.961,91  | 12.196.079,65  | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| a                  | tributari                                                 | 1.448.159,10   | 2.037.047,49   |                            |                           |
| b                  | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale          | 950.074,04     | 848.569,52     |                            |                           |
| c                  | per attività svolta per c/terzi (2)                       | 607.615,91     | 14.398,90      |                            |                           |
| d                  | altri                                                     | 8.355.112,86   | 9.296.063,74   |                            |                           |
|                    | TOTALE DEBITI (D)                                         | 71.812.141,84  | 64.684.923,28  |                            |                           |
|                    | <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> |                |                |                            |                           |
| I                  | Ratei passivi                                             | 745.267,59     | 644.157,62     | E                          | E                         |
| II                 | Risconti passivi                                          | 84.249.991,79  | 81.815.553,53  | E                          | E                         |
| 1                  | Contributi agli investimenti                              | 75.275.989,16  | 73.575.403,10  |                            |                           |
| a                  | da altre amministrazioni pubbliche                        | 75.035.050,25  | 73.568.452,38  |                            |                           |
| b                  | da altri soggetti                                         | 240.938,91     | 6.950,72       |                            |                           |
| 2                  | Concessioni pluriennali                                   | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 3                  | Altri risconti passivi                                    | 8.974.002,63   | 8.240.150,43   |                            |                           |
|                    | TOTALE RATEI E RISCONTI (E)                               | 84.995.259,38  | 82.459.711,15  |                            |                           |
|                    | TOTALE DEL PASSIVO                                        | 504.046.041,26 | 491.616.490,15 |                            |                           |
|                    | <u>CONTI D'ORDINE</u>                                     |                |                |                            |                           |
|                    | 1) Impegni su esercizi futuri                             | 1.906,20       | 2.960,31       |                            |                           |
|                    | 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                | 823.205,48     | 886.660,45     |                            |                           |
|                    | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate                | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
|                    | 7) Garanzie prestate a altre imprese                      | 367.315,05     | 422.177,55     |                            |                           |
|                    | TOTALE CONTI D'ORDINE                                     | 1.192.426,73   | 1.311.798,31   |                            |                           |



**COMUNE DI FOLIGNO**



Bilancio Consolidato anno 2022  
Approvazione.

Relazione sulla gestione e nota  
integrativa

Allegato "2"

La Dirigente Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

RELAZIONE SULLA  
GESTIONE E NOTA  
INTEGRATIVA  
2022

---

## 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. 633 del 29/12/2022, 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 2022 ed in particolare:

- 1) i dati contabili degli esercizi chiusi al 31/12/2022 e risultanti dai bilanci approvati, tranne per i seguenti organismi per i quali l'ente: ha ricevuto la bozza del bilancio (CITTA' DEL MIELE), non ha ricevuto alcuna comunicazione e pertanto ha utilizzato i dati contabili a disposizione per l'anno 2021 (non svolgimento attività nel 2021 per CITTA' dell'ARIA e L'Officina della Memoria APS, bilanci 2021 per NEMETRIA – CITTA' DEL BIO – CENTRO STUDI FREZZI);
- 2) il verbale di approvazione del 19/12/2022 relativo al bilancio 2021, 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 al 4,76% in quanto il numero di soci pari a n. 21 al 31/12/2022;

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%                                                                  | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO</b>          |
| Valle Umbra Servizi s.p.a. | Società per azioni a capitale interamente pubblico                | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011 | Società controllata | 47,35%                                                                  | <b>SOCIETA' in HOUSE</b>                                            |
| VUS COM s.r.l.             | Società a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011 | Società controllata | 47,35%<br>(partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO</b>          |
| V-RETI GAS s.r.l.          | Società a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011 | Società controllata | 47,35%<br>(partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO</b>          |

|                                                                                              |                                                                              |                                     |                              |                                                                           |                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| VUS GPL s.r.l.                                                                               | Società a responsabilità limitata mista                                      | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011   | Società partecipata          | 24,1485%<br>(partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi</b><br>(principio contabile 4/4 punto 3)    |
| PuntoZero s.c. a r.l.                                                                        | Società consortile a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011   | Società partecipata          | 1,798%                                                                    | <b>SOCIETA' in HOUSE</b>                                                                                                                                   |
| 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%                                                                     | <b>SOCIETA' in HOUSE ma non affidataria di servizi</b>                                                                                                     |
| 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%                                                                     | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO</b>                                                                                                 |
| Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria                                                        | Fondazione                                                                   | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 8,22%                                                                     | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO</b>                                                                                                 |
| Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS) | Associazione                                                                 | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 4,76%                                                                     | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi</b><br>(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%                                                                     | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi</b><br>(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%                                                                     | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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%                                                                       | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> 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 2022, a seguito delle opportune analisi, agli atti d'ufficio, sono:

| Ente/Società                                                                                 | Tipologia                                          | Riferimenti                         | Classificazione              | % partecipazione                                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| AFAM S.P.A.                                                                                  | Società mista a prevalente capitale pubblico       | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011      | Società controllata          | 83,68%                                                                 |
| Valle Umbra Servizi s.p.a.                                                                   | Società a capitale interamente pubblico            | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011      | Società controllata          | 47,35%                                                                 |
| VUS COM s.r.l.                                                                               | Società a capitale interamente pubblico            | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011      | Società controllata          | 47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)   |
| V-RETI GAS s.r.l.                                                                            | Società a capitale interamente pubblico            | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011      | Società controllata          | 47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)   |
| VUS GPL s.r.l.                                                                               | Società mista                                      | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011   | Società partecipata          | 24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) |
| PuntoZero s.c. a r.l.                                                                        | Società consortile a capitale interamente pubblico | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011   | Società partecipata          | 1,798%                                                                 |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | Società per azioni a capitale interamente pubblico | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011   | Società partecipata          | 1,16%                                                                  |
| A.U.R.I. Umbria – Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | Ente di diritto pubblico                           | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 6,41%                                                                  |
| Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria                                                        | Fondazione                                         | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 8,22%                                                                  |
| Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS) | Associazione                                       | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 4,76%                                                                  |
| 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 31.12.2022 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

| <b>Denominazione</b>                                                                         | <b>Percentuali di consolidamento</b> | <b>Metodo consolidamento</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 100%                                 | Integrale                    |
| VUS GRUPPO                                                                                   | 47,35%                               | Proporzionale                |
| PuntoZero s.c. a r.l.                                                                        | 1,798%                               | Proporzionale                |
| SVILUPPUMBRIA S.P.A.                                                                         | 1,16%                                | Proporzionale                |
| AURI Umbria                                                                                  | 6,41%                                | Proporzionale                |
| Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria                                                        | 8,22%                                | Proporzionale                |
| Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS) | 4,76%                                | 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, VUS GPL Srl e la neo costituita V-Reti GAS Srl.

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

Rispetto al perimetro di consolidamento determinato nel 2021, in quello 2022, sono rilevate le seguenti differenze di società ed organismi soggetti al consolidamento:

1) ingresso nel perimetro di consolidamento della PuntoZero s.c. a r.l. in luogo della Umbria Digitale s.c. a r.l. come già rilevato nella DGC 633 del 29/12/2022 (Nel 2021 si è proceduto alla definizione del progetto di fusione per incorporazione di Umbria Digitale s.c. a r.l. in Umbria Salute e Servizi s.c. a r.l. che a sua volta ha variato la propria ragione sociale in PuntoZero s.c. a r.l.. L'Atto di Fusione ha avuto effetto giuridico dal 01/01/2022.)

2) ingresso nel perimetro di consolidamento della neo costituita V-Reti GAS Srl, partecipata al 100% da VUS S.p.A., che ha iniziato la sua attività a partire dal 01/10/2022, come già rilevato nella DGC 633 del 29/12/2022.

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

|                                                                                              |                     |                         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|
| Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS) | Dal 5,00 % al 4,76% | Rilevato in questa sede |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|

## 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 2022

| CODICE    | Conto Economico                                                           | 999_Comune di Foligno | Resto del gruppo esclusa la holding | Rettifiche di Consolidamento | Consolidato     |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|------------------------------|-----------------|
| A_CE_A    | Componenti positivi della gestione                                        | 56.977.803,28         | 176.932.281,82                      | -120.740.556,06              | 113.169.529,04  |
| A_CE_B    | Componenti negativi della gestione                                        | -57.017.953,44        | -168.925.471,11                     | 115.905.203,13               | -110.038.221,42 |
| A_CE_A-B  | Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)        | -40.150,16            | 8.006.810,71                        | -4.835.352,93                | 3.131.307,62    |
| A_CE_C    | Proventi ed oneri finanziari                                              | -12.182,13            | -198.786,94                         | 23.644,90                    | -187.324,17     |
| A_CE_D    | Rettifiche di valore di attività finanziarie                              | 0,00                  | 241.464,00                          | -127.130,80                  | 114.333,20      |
| A_CE_E    | Proventi ed oneri straordinari                                            | 1.597.320,21          | -160.894,33                         | 147.692,15                   | 1.584.118,03    |
| A_CE_26   | Imposte                                                                   | -786.973,52           | -2.802.773,90                       | 1.526.455,79                 | -2.063.291,63   |
| A_CE_RN27 | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 758.014,40            | 5.085.819,54                        | -3.264.690,89                | 2.579.143,05    |
| A_CE_29   | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO                                        | 0,00                  | 0,00                                | 2.512.217,83                 | 2.512.217,83    |
| A_CE_30   | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                           | 0,00                  | 0,00                                | 66.925,22                    | 66.925,22       |

### Sintesi Consolidato CE 2022

| MACRO-CLASSE                                                               | Importo         | % Su Totale MACRO-CLASSE |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|
| Proventi da tributi                                                        | 28.912.552,36   | 25,55                    |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 7.617.247,69    | 6,73                     |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 12.769.055,99   | 11,28                    |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 59.502.179,50   | 52,58                    |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00            | 0,00                     |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 2.122,88        | 0,00                     |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 1.038.249,13    | 0,92                     |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 3.328.121,49    | 2,94                     |
| TOTALE MACROCLASSE A                                                       | 113.169.529,04  |                          |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | -25.937.712,54  | 23,57                    |
| Prestazioni di servizi                                                     | -35.564.284,91  | 32,32                    |
| Utilizzo beni di terzi                                                     | -1.984.206,89   | 1,80                     |
| Trasferimenti e contributi                                                 | -5.330.731,85   | 4,84                     |
| Personale                                                                  | -25.173.097,40  | 22,88                    |
| Ammortamenti e svalutazioni                                                | -13.872.671,48  | 12,61                    |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 45.401,34       | -0,04                    |
| Accantonamenti per rischi                                                  | -408.988,75     | 0,37                     |
| Altri accantonamenti                                                       | 0,00            | 0,00                     |
| Oneri diversi di gestione                                                  | -1.811.928,94   | 1,65                     |
| TOTALE MACROCLASSE B                                                       | -110.038.221,42 |                          |
| Proventi da partecipazioni                                                 | 9,30            | 0,00                     |
| Altri proventi finanziari                                                  | 270.022,68      | 100,00                   |
| TOTALE PROVENTI FINANZIARI                                                 | 270.031,98      |                          |
| Interessi passivi                                                          | -450.389,65     | 98,48                    |
| Altri oneri finanziari                                                     | -6.966,50       | 1,52                     |
| TOTALE ONERI FINANZIARI                                                    | -457.356,15     |                          |
| TOTALE MACROCLASSE C                                                       | -187.324,17     |                          |

|                                                    |               |        |
|----------------------------------------------------|---------------|--------|
| Rivalutazioni                                      | 141.532,46    | 123,79 |
| Svalutazioni                                       | -27.199,26    | -23,79 |
| TOTALE MACROCLASSE D                               | 114.333,20    |        |
| Proventi da permessi di costruire                  | 555.282,63    | 11,04  |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale        | 400,61        | 0,01   |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo  | 4.185.738,35  | 83,25  |
| Plusvalenze patrimoniali                           | 228.323,68    | 4,54   |
| Altri proventi straordinari                        | 58.004,08     | 1,15   |
| TOTALE PROVENTI STRAORDINARI                       | 5.027.749,35  |        |
| Trasferimenti in conto capitale                    | 0,00          | 0,00   |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | -3.350.013,51 | 97,28  |
| Minusvalenze patrimoniali                          | -3.100,00     | 0,09   |
| Altri oneri straordinari                           | -90.517,81    | 2,63   |
| TOTALE ONERI STRAORDINARI                          | -3.443.631,32 |        |
| TOTALE MACROCLASSE E                               | 1.584.118,03  |        |

### Incidenza dei ricavi

| Ente / Azienda / Società                                                                           | Totale Ricavi 2021<br>bilanci di ogni Ente<br>/ Società | Totale Ricavi 2022<br>bilanci di ogni Ente /<br>Società | Valore Consolidato | Incidenza % |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------|-------------|
| AFAM S.P.A.                                                                                        | 5.952.954,00                                            | 5.883.131,00                                            | 5.882.177,38       | 10,35%      |
| 999_GRUPPO VUS                                                                                     | 83.968.718,00                                           | 114.892.548,00                                          | 49.504.340,55      | 87,07%      |
| PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                              | 16.494.762,00*                                          | 36.586.223,00                                           | 657.545,00         | 1,16%       |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO<br>ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA<br>S.P.A.              | 7.525.529,00                                            | 8.444.470,00                                            | 97.955,85          | 0,17%       |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                                  | 22.222.405,65                                           | 4.130.286,30                                            | 228.435,30         | 0,40%       |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                              | 3.859.180,00                                            | 5.112.983,00                                            | 416.608,58         | 0,73%       |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA<br>COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO<br>UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | 651.116,55                                              | 854.181,52                                              | 42.103,70          | 0,07%       |
| ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI<br>G.A.L.                                                     | 609.308,00                                              | 1.028.459,00                                            | 25.648,98          | 0,05%       |

\*Il valore del 2021 è riferito al bilancio di UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

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 2021<br>bilanci di ogni Ente /<br>Società | Totale Spese 2022<br>bilanci di ogni Ente /<br>Società | Valore Consolidato | Incidenza % |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------|-------------|
| 999_Comune di Foligno                                                                              | 11.976.817,52                                          | 12.882.040,31                                          | 12.882.040,31      | 51,17%      |
| AFAM S.P.A.                                                                                        | 1.242.130,00                                           | 1.215.315,00                                           | 1.215.315,00       | 4,83%       |
| 999_GRUPPO VUS                                                                                     | 21.161.409,00                                          | 21.760.049,00                                          | 10.303.383,20      | 40,93%      |
| PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                              | 5.935.384,00*                                          | 24.555.936,00                                          | 441.515,73         | 1,75%       |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO<br>ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA<br>S.P.A.              | 4.816.364,00                                           | 4.962.660,00                                           | 57.566,86          | 0,23%       |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                                  | 889.691,54                                             | 771.125,49                                             | 40.382,01          | 0,16%       |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                              | 1.830.730,00                                           | 2.582.624,00                                           | 212.291,69         | 0,84%       |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE<br>DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO<br>SOSTENIBILE (FELCOS) | 336.040,46                                             | 350.744,80                                             | 16.695,45          | 0,07%       |
| ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                        | 162.484,00                                             | 156.286,00                                             | 3.907,15           | 0,02%       |

\*Il valore del 2021 è riferito al bilancio di UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

## 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 2022

| CODICE                      | Stato Patrimoniale                                                                                    | 999_Comune di Foligno | Resto del gruppo esclusa la holding | Rettifiche di Consolidamento | Consolidato           |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| A_SPA_A1                    | Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00                  | 0,00                                | 0,00                         | 0,00                  |
| A_SPA_BI                    | Immobilizzazioni immateriali                                                                          | 178.388,71            | 2.764.688,00                        | -1.521.569,41                | 1.421.507,30          |
| A_SPA_BII                   | Immobilizzazioni materiali                                                                            | 384.388.977,32        | 77.994.888,94                       | -48.480.494,83               | 413.903.371,43        |
| A_SPA_BIV                   | Immobilizzazioni finanziarie                                                                          | 13.061.082,33         | 3.485.294,51                        | -16.078.597,63               | 467.779,21            |
| A_SPA_B                     | Totale Immobilizzazioni (B)                                                                           | 397.628.448,36        | 84.244.871,45                       | -66.080.661,87               | 415.792.657,94        |
| A_SPA_CI                    | Rimanenze                                                                                             | 0,00                  | 4.533.725,00                        | -3.521.994,89                | 1.011.730,11          |
| A_SPA_CII                   | Crediti                                                                                               | 25.799.872,29         | 98.349.088,98                       | -74.559.748,58               | 49.589.212,69         |
| A_SPA_CIII                  | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                                | 0,00                  | 177.915,00                          | -95.633,02                   | 82.281,98             |
| A_SPA_CIV                   | Disponibilità liquide                                                                                 | 29.549.302,10         | 33.907.197,62                       | -26.386.722,94               | 37.069.776,78         |
| A_SPA_C                     | Attivo circolante (C)                                                                                 | 55.349.174,39         | 136.967.926,60                      | -104.564.099,43              | 87.753.001,56         |
| A_SPA_D1                    | Ratei attivi                                                                                          | 0,00                  | 6.511,00                            | -6.391,87                    | 119,13                |
| A_SPA_D2                    | Risconti attivi                                                                                       | 0,00                  | 1.569.116,00                        | -1.068.853,37                | 500.262,63            |
| A_SPA_D                     | Ratei e risconti attivi (D)                                                                           | 0,00                  | 1.575.627,00                        | -1.075.245,24                | 500.381,76            |
| <b>A_SPA</b>                | <b>Stato Patrimoniale ATTIVO</b>                                                                      | <b>452.977.622,75</b> | <b>222.788.425,05</b>               | <b>-171.720.006,54</b>       | <b>504.046.041,26</b> |
| <b>A_SPP_AI+II+III+IV+V</b> | <b>Patrimonio netto di gruppo</b>                                                                     | <b>333.140.504,09</b> | <b>49.300.101,26</b>                | <b>-47.066.579,08</b>        | <b>335.374.026,27</b> |
| <b>A_SPP_AVI+VII</b>        | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                                        | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>                         | <b>398.746,72</b>            | <b>398.746,72</b>     |
| A_SPP_B                     | Fondi per rischi ed oneri                                                                             | 2.354.650,51          | 18.435.787,09                       | -11.602.470,73               | 9.187.966,87          |
| A_SPP_C                     | Trattamento di Fine Rapporto                                                                          | 0,00                  | 9.247.982,86                        | -6.970.082,68                | 2.277.900,18          |
| A_SPP_D                     | Debiti                                                                                                | 38.479.770,90         | 122.058.830,48                      | -88.726.459,54               | 71.812.141,84         |
| A_SPP_EI                    | Ratei passivi                                                                                         | 742.859,09            | 40.843,36                           | -38.434,86                   | 745.267,59            |
| A_SPP_EII                   | Risconti passivi                                                                                      | 78.259.838,16         | 23.704.880,00                       | -17.714.726,37               | 84.249.991,79         |
| A_SPP_E                     | Ratei e risconti passivi (E)                                                                          | 79.002.697,25         | 23.745.723,36                       | -17.753.161,23               | 84.995.259,38         |
| <b>A_SPP</b>                | <b>Stato Patrimoniale PASSIVO</b>                                                                     | <b>452.977.622,75</b> | <b>222.788.425,05</b>               | <b>-171.720.006,54</b>       | <b>504.046.041,26</b> |

### Sintesi Consolidato SP 2022

| MACRO-CLASSE                                                                                          | Importo               | % Su Totale MACRO-CLASSE |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00                  | 0,00                     |
| Immobilizzazioni immateriali                                                                          | 1.421.507,30          | 0,34                     |
| Immobilizzazioni materiali                                                                            | 413.903.371,43        | 99,55                    |
| Immobilizzazioni finanziarie                                                                          | 467.779,21            | 0,11                     |
| Immobilizzazioni                                                                                      | 415.792.657,94        |                          |
| Rimanenze                                                                                             | 1.011.730,11          | 1,15                     |
| Crediti                                                                                               | 49.589.212,69         | 56,51                    |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                                | 82.281,98             | 0,09                     |
| Disponibilità liquide                                                                                 | 37.069.776,78         | 42,24                    |
| Attivo circolante                                                                                     | 87.753.001,56         |                          |
| Ratei attivi                                                                                          | 119,13                | 0,02                     |
| Risconti attivi                                                                                       | 500.262,63            | 99,98                    |
| Ratei e risconti                                                                                      | 500.381,76            |                          |
| <b>Totale attivo</b>                                                                                  | <b>504.046.041,26</b> |                          |

|                                                 |                       |              |
|-------------------------------------------------|-----------------------|--------------|
| <b>Patrimonio netto di gruppo</b>               | <b>335.374.026,27</b> | <b>66,54</b> |
| <b>Patrimonio netto di terzi</b>                | <b>398.746,72</b>     | <b>0,08</b>  |
| Fondi per rischi ed oneri                       | 9.187.966,87          | 1,82         |
| Trattamento di Fine Rapporto                    | 2.277.900,18          | 0,45         |
| Debiti                                          | 71.812.141,84         | 14,25        |
| Ratei passivi                                   | 745.267,59            | 0,15         |
| Risconti passivi                                | 84.249.991,79         | 16,71        |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 84.995.259,38         |              |
| <b>Totale passivo</b>                           | <b>504.046.041,26</b> |              |

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2022 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 2022 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall’articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

## 1.6 Finalità del bilancio consolidato

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

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

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

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

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

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

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

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

---

## 1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

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

Tutti gli enti e le società facenti parte del perimetro di consolidamento hanno confermato quanto già indicato nei rapporti debito credito a rendiconto 2022.

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

*Con riferimento alle informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-quater Codice Civile, si segnala che:*

*- In data 12/01/2023 è stata sottoscritta la convenzione tra Sviluppumbria e SASE S.p.A. che garantisce il contributo di Euro 1.000.000 a sostegno delle spese inerenti la gestione dell'aeroporto dell'Umbria per l'anno 2023 a valere sui fondi trasferiti nel primo trimestre 2023 dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia. Nel rispetto della convenzione menzionata la prima tranche è stata erogata a SASE Spa in data 03/02/2023 per Euro 700.000,00, la seconda tranche per Euro 150.000,00 in data 08/05/2023 e il saldo sarà erogato entro il 31/12/2023.*

*- In data 7/03/2023 è stato emanato L'avviso pubblico, approvato dalla Regione Umbria con D.G.R N. 168 del 22/02/2023 avente ad oggetto l'alienazione del compendio immobiliare sito in Taverne di Corciano (PG) di proprietà di Sviluppumbria SpA. Il termine per la presentazione delle domande, originariamente fissato per il 05/05/2023, è stato prorogato al 30/06/2023.*

*- Il 03/04/2023, in base a quanto previsto dalla L.R. n.7 del 28/04/2022, è stato erogato a SASE S.p.A. il saldo del contributo in conto esercizio 2022 a sostegno dei flussi turistici dell'aeroporto internazionale San Francesco di Assisi per un importo di euro 1.571.805,91.*

*- Conflitto russo-ucraino*

*L'attuale situazione geopolitica collegata al conflitto Russia – Ucraina e le conseguenti misure restrittive imposte dall'Unione Europea e da altri Paesi, stanno generando effetti economici globali che necessitano di attente considerazioni al fine di comprenderne le potenziali implicazioni sulla Società, pur non essendo la società impegnata in mercati esteri. Inoltre, è opportuno ricordare che trattasi di una situazione dinamica e caratterizzata da elevata incertezza la cui evoluzione dovrà essere attentamente monitorata per comprendere le implicazioni di natura politica, economica e di altro genere. Ad ogni modo non sono stati identificati impatti di rilievo sul bilancio nel suo complesso, alla luce dell'assenza di attività svolte dalla Società in tali territori.”*

---

## **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 2022.

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

---

## 2.4 Criteri di valutazione applicati

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci dei singoli enti, aziende, società e del Comune siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

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

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

### **Immobilizzazioni**

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

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

---

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

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

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

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

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

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

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

### ***Immobilizzazioni materiali***

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

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

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del

---

sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche” predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

---

***Immobilizzazioni finanziarie***

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

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2022 (patrimonio netto a bilanci approvati al 31/12/2021).

**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 2022 rispetto a quello 2021 con l'indicazione dell'importo di variazione.

| Conto Economico                                                            | Consolidato 2022 | Consolidato 2021 | Variazione    |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Proventi da tributi                                                        | 28.912.552,36    | 26.981.419,12    | 1.931.133,24  |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 7.617.247,69     | 7.322.928,13     | 294.319,56    |
| Proventi da trasferimenti correnti                                         | 9.736.177,24     | 8.309.722,87     | 1.426.454,37  |
| Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 1.939.519,29     | 1.849.073,23     | 90.446,06     |
| Contributi agli investimenti                                               | 1.093.359,46     | 2.000.302,76     | -906.943,30   |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 3.025.065,68     | 2.995.400,61     | 29.665,07     |
| Ricavi della vendita di beni                                               | 67.951,94        | 71.775,78        | -3.823,84     |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 56.409.161,88    | 44.792.427,17    | 11.616.734,71 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 2.122,88         | -81.135,01       | 83.257,89     |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 1.038.249,13     | 269.744,90       | 768.504,23    |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 3.328.121,49     | 3.985.218,84     | -657.097,35   |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 25.937.712,54    | 13.045.075,57    | 12.892.636,97 |
| Prestazioni di servizi                                                     | 35.564.284,91    | 34.105.989,48    | 1.458.295,43  |
| Utilizzo beni di terzi                                                     | 1.984.206,89     | 1.550.383,56     | 433.823,33    |
| Trasferimenti correnti                                                     | 4.186.510,55     | 5.103.000,56     | -916.490,01   |
| Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche            | 977,52           | 60.552,61        | -59.575,09    |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 1.143.243,78     | 1.406.500,43     | -263.256,65   |
| Personale                                                                  | 25.173.097,40    | 23.630.075,97    | 1.543.021,43  |
| Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 390.651,88       | 326.166,43       | 64.485,45     |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 10.486.226,68    | 10.784.381,51    | -298.154,83   |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Svalutazione dei crediti                                                   | 2.995.792,92     | 4.487.497,59     | -1.491.704,67 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -45.401,34       | 142.820,81       | -188.222,15   |
| Accantonamenti per rischi                                                  | 408.988,75       | 869.603,07       | -460.614,32   |
| Altri accantonamenti                                                       | 0,00             | 372.859,00       | -372.859,00   |
| Oneri diversi di gestione                                                  | 1.811.928,94     | 1.855.616,90     | -43.687,96    |
| 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                              | 9,30             | 0,00             | 9,30          |
| Altri proventi finanziari                                                  | 270.022,68       | 103.137,07       | 166.885,61    |
| Interessi passivi                                                          | 450.389,65       | 264.945,14       | 185.444,51    |
| Altri oneri finanziari                                                     | 6.966,50         | 190.858,94       | -183.892,44   |
| Rivalutazioni                                                              | 141.532,46       | 10.266,43        | 131.266,03    |
| Svalutazioni                                                               | 27.199,26        | 44.524,63        | -17.325,37    |
| Proventi da permessi di costruire                                          | 555.282,63       | 331.172,86       | 224.109,77    |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 400,61           | 0,00             | 400,61        |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 4.185.738,35     | 4.287.380,26     | -101.641,91   |
| Plusvalenze patrimoniali                                                   | 228.323,68       | 102.244,30       | 126.079,38    |
| Altri proventi straordinari                                                | 58.004,08        | 54.197,96        | 3.806,12      |
| Trasferimenti in conto capitale                                            | 0,00             | 12.000,00        | -12.000,00    |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 3.350.013,51     | 5.213.310,00     | -1.863.296,49 |
| Minusvalenze patrimoniali                                                  | 3.100,00         | 0,00             | 3.100,00      |
| Altri oneri straordinari                                                   | 90.517,81        | 25.089,00        | 65.428,81     |
| Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)  | 2.812.448,26     | -618.188,27      | 3.430.636,53  |
| Imposte                                                                    | 2.063.291,63     | 985.885,45       | 1.077.406,18  |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO                                         | 2.512.217,83     | -1.125.994,37    | 3.638.212,20  |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI                            | 66.925,22        | 34.135,00        | 32.790,22     |

| Stato Patrimoniale                                                                                       | Consolidato 2022 | Consolidato 2021 | Variazione    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00             | 509,39           | -509,39       |
| Costi di impianto e di ampliamento                                                                       | 1.291,65         | 1.541,00         | -249,35       |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                   | 44.751,32        | 49.688,70        | -4.937,38     |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                  | 803.260,55       | 661.592,41       | 141.668,14    |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                            | 1.003,00         | 3.035,56         | -2.032,56     |
| Avviamento                                                                                               | 374.565,27       | 387.343,00       | -12.777,73    |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 17.856,72        | 26.538,00        | -8.681,28     |
| Altre (immobilizzazioni immateriali)                                                                     | 178.778,79       | 147.740,09       | 31.038,70     |
| Terreni (beni demaniali)                                                                                 | 9.555.134,95     | 8.674.861,76     | 880.273,19    |
| Fabbricati (beni demaniali)                                                                              | 29.237.216,68    | 25.532.037,48    | 3.705.179,20  |
| Infrastrutture (beni demaniali)                                                                          | 136.366.395,62   | 139.113.260,36   | -2.746.864,74 |
| Altri beni demaniali                                                                                     | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Terreni (altre immobilizzazioni materiali)                                                               | 32.976.720,66    | 33.792.636,66    | -815.916,00   |
| Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                               | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)                                                            | 115.308.180,11   | 118.581.535,57   | -3.273.355,46 |
| Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                            | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)                                                 | 22.013.380,74    | 20.861.075,72    | 1.152.305,02  |
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                 | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Attrezzature industriali e commerciali                                                                   | 1.277.021,24     | 1.041.843,35     | 235.177,89    |
| Mezzi di trasporto                                                                                       | 125.667,17       | 108.818,47       | 16.848,70     |
| Macchine per ufficio e hardware                                                                          | 210.107,69       | 221.658,55       | -11.550,86    |
| Mobili e arredi                                                                                          | 1.063.508,73     | 993.067,50       | 70.441,23     |
| Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)                                                        | 166.362,61       | 11.630,97        | 154.731,64    |
| Altri beni materiali                                                                                     | 1.370.146,28     | 248.629,88       | 1.121.516,40  |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 64.233.528,95    | 62.980.861,25    | 1.252.667,70  |
| Partecipazioni in: imprese controllate                                                                   | 14.339,54        | 14.339,54        | 0,00          |
| Partecipazioni in: imprese partecipate                                                                   | 35,02            | 43,67            | -8,65         |
| Partecipazioni in: altri soggetti                                                                        | 183.818,79       | 179.063,99       | 4.754,80      |
| Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche                                                           | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Crediti verso: imprese controllate                                                                       | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Crediti verso: imprese partecipate                                                                       | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Crediti verso: altri soggetti                                                                            | 123.153,77       | 132.459,86       | -9.306,09     |
| Altri titoli                                                                                             | 146.432,09       | 46.989,00        | 99.443,09     |
| Rimanenze                                                                                                | 1.011.730,11     | 857.603,63       | 154.126,48    |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                               | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Altri crediti da tributi                                                                                 | 6.445.688,85     | 6.487.184,25     | -41.495,40    |
| Crediti da Fondi perequativi                                                                             | 60.613,90        | 219.687,85       | -159.073,95   |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche                                  | 17.806.470,84    | 17.282.370,18    | 524.100,66    |
| Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate                                              | 48.947,71        | 37.947,71        | 11.000,00     |
| Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate                                              | 0,00             | 6,96             | -6,96         |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti                                             | 381.338,68       | 538.473,93       | -157.135,25   |
| Verso clienti ed utenti                                                                                  | 15.487.443,44    | 17.827.320,01    | -2.339.876,57 |
| Altri crediti: verso l'erario                                                                            | 25.227,10        | 19.050,96        | 6.176,14      |
| Altri crediti: per attività svolta per c/terzi                                                           | 154.976,05       | 92.792,05        | 62.184,00     |
| Altri crediti: altri                                                                                     | 9.178.506,12     | 6.022.423,59     | 3.156.082,53  |
| Partecipazioni                                                                                           | 82.281,98        | 109.481,26       | -27.199,28    |
| Altri titoli                                                                                             | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Istituto tesoriere                                                                                       | 484.589,22       | 525.743,71       | -41.154,49    |
| Presso Banca d'Italia                                                                                    | 25.613.685,12    | 19.413.013,75    | 6.200.671,37  |
| Altri depositi bancari e postali                                                                         | 10.907.470,08    | 7.739.014,80     | 3.168.455,28  |
| Denaro e valori in cassa                                                                                 | 64.032,36        | 38.125,72        | 25.906,64     |
| 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                                                                                             | 119,13           | 114,55           | 4,58          |
| Risconti attivi                                                                                          | 500.262,63       | 593.333,51       | -93.070,88    |
| Fondo di dotazione                                                                                       | 639.035,02       | 639.040,87       | -5,85         |
| Riserve: da capitale                                                                                     | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Riserve: da permessi di costruire                                                                        | 977.220,26       | 809.022,46       | 168.197,80    |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali             | 314.624.063,84   | 316.164.175,44   | -1.540.111,60 |

|                                                                                         |               |               |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Altre riserve indisponibili                                                             | 6.958.374,97  | 5.669.547,11  | 1.288.827,86  |
| Altre riserve disponibili                                                               | 3.088.287,65  | 0,00          | 3.088.287,65  |
| Risultato economico dell'esercizio                                                      | 2.512.217,83  | -1.125.994,37 | 3.638.212,20  |
| Risultati economici di esercizi precedenti                                              | 6.574.826,70  | 9.019.429,17  | -2.444.602,47 |
| Riserve negative per beni indisponibili                                                 | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                     | 331.821,50    | 330.049,00    | 1.772,50      |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                               | 66.925,22     | 34.135,00     | 32.790,22     |
| Fondi: per trattamento di quiescenza                                                    | 4.977,13      | 6.808,23      | -1.831,10     |
| Fondi: per imposte                                                                      | 7.772,43      | 8.369,51      | -597,08       |
| Fondi: altri                                                                            | 9.175.217,31  | 10.622.925,76 | -1.447.708,45 |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                       | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Trattamento di Fine Rapporto                                                            | 2.277.900,18  | 2.294.347,54  | -16.447,36    |
| Prestiti obbligazionari                                                                 | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche                                           | 1.060.396,10  | 0,00          | 1.060.396,10  |
| Debiti: verso banche e tesoriere                                                        | 13.658.719,85 | 11.150.555,19 | 2.508.164,66  |
| Debiti: verso altri finanziatori                                                        | 12.444.477,27 | 8.690.395,27  | 3.754.082,00  |
| Debiti verso fornitori                                                                  | 25.353.594,28 | 24.352.879,11 | 1.000.715,17  |
| Acconti                                                                                 | 74.590,52     | 385.855,26    | -311.264,74   |
| Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00          | 194.874,19    | -194.874,19   |
| Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche                  | 535.806,39    | 364.087,57    | 171.718,82    |
| Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate                              | 7.570,79      | 31.258,94     | -23.688,15    |
| Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate                              | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti                                   | 7.316.024,73  | 7.318.938,10  | -2.913,37     |
| Altri debiti: tributari                                                                 | 1.448.159,10  | 2.037.047,49  | -588.888,39   |
| Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                          | 950.074,04    | 848.569,52    | 101.504,52    |
| Altri debiti: per attività svolta per c/terzi                                           | 607.615,91    | 14.398,90     | 593.217,01    |
| Altri debiti: altri                                                                     | 8.355.112,86  | 9.296.063,74  | -940.950,88   |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti                                         | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Ratei passivi                                                                           | 745.267,59    | 644.157,62    | 101.109,97    |
| Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche                        | 75.035.050,25 | 73.568.452,38 | 1.466.597,87  |
| Contributi agli investimenti: da altri soggetti                                         | 240.938,91    | 6.950,72      | 233.988,19    |
| Concessioni pluriennali                                                                 | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Altri risconti passivi                                                                  | 8.974.002,63  | 8.240.150,43  | 733.852,20    |
| Impegni su esercizi futuri                                                              | 1.906,20      | 2.960,31      | -1.054,11     |
| Beni di terzi in uso                                                                    | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Beni dati in uso a terzi                                                                | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                                           | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Garanzie prestate a imprese controllate                                                 | 823.205,48    | 886.660,45    | -63.454,97    |
| Garanzie prestate a imprese partecipate                                                 | 0,00          | 0,00          | 0,00          |
| Garanzie prestate a altre imprese                                                       | 367.315,05    | 422.177,55    | -54.862,50    |

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

| Articolo | Ente                                              | Codice Conto | Conto                                   | Dare         | Avere      | Note                                     |
|----------|---------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------|--------------|------------|------------------------------------------|
| 3        | 999_Comune di Foligno                             | A_SP_CDO_5   | Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00         | 823.205,48 | FIDEIUSSIONE VUS                         |
| 3        | 999_Comune di Foligno                             | A_CDO_QUAD   | Conto d'ordine di quadratura            | 1.189.671,49 |            |                                          |
| 3        | 999_Comune di Foligno                             | A_SP_CDO_7   | Garanzie prestate a altre imprese       | 0,00         | 366.466,01 | FIDEIUSSIONI ASD                         |
| 14       | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_SP_CDO_1   | Impegni su esercizi futuri              | 0,00         | 29.737,96  | FPV C/CAPITALE                           |
| 14       | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_CDO_QUAD   | Conto d'ordine di quadratura            | 29.737,96    |            |                                          |
| 17       | FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA             | A_CDO_QUAD   | Conto d'ordine di quadratura            | 10.329,00    |            |                                          |
| 17       | FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA             | A_SP_CDO_7   | Garanzie prestate a altre imprese       | 0,00         | 10.329,00  | FIDEIUSSIONE BANCARIA PER MANIFESTAZIONI |

## 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 2022 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2022 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 2022 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 2022.

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 31.12.2022.

---

| Classe                          | Articolo | Descrizione articolo                                                 | Ente                                                     | Codice Conto | Descrizione Conto                                                               | Dare      | Avere     | Note                                                               |
|---------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|--------------------------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 39       | TEATRO_COMUNE_ELISIO<br>NE_COSTI_RICAVI                              | FONDAZIONE<br>TEATRO<br>STABILE<br>DELL'UMBRIA           | A_CE_A8      | Altri ricavi e proventi<br>diversi                                              | 0,00      | -3.678,60 | QUOTA<br>ASSOCIATIVA                                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 39       | TEATRO_COMUNE_ELISIO<br>NE_COSTI_RICAVI                              | 999_Comune di<br>Foligno                                 | A_CE_B12a    | Trasferimenti correnti                                                          | -3.678,60 | 0,00      | QUOTA<br>ASSOCIATIVA                                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | GAL_COMUNE_ELISIONE_C<br>OSTI_RICAVI_DEBITI_CRED<br>ITI              | ASSOCIAZION<br>E VALLE<br>UMBRA E<br>SIBILLINI<br>G.A.L. | A_CE_B10     | Prestazioni di servizi                                                          | -14,97    | 0,00      | TARI                                                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | GAL_COMUNE_ELISIONE_C<br>OSTI_RICAVI_DEBITI_CRED<br>ITI              | ASSOCIAZION<br>E VALLE<br>UMBRA E<br>SIBILLINI<br>G.A.L. | A_CE_A8      | Altri ricavi e proventi<br>diversi                                              | 0,00      | -62,48    | QUOTA<br>ASSOCIATIVA                                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | GAL_COMUNE_ELISIONE_C<br>OSTI_RICAVI_DEBITI_CRED<br>ITI              | ASSOCIAZION<br>E VALLE<br>UMBRA E<br>SIBILLINI<br>G.A.L. | A_SPP_D5d    | Altri debiti: altri                                                             | 0,00      | -14,97    | TARI 2018 2021                                                     |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | GAL_COMUNE_ELISIONE_C<br>OSTI_RICAVI_DEBITI_CRED<br>ITI              | 999_Comune di<br>Foligno                                 | A_SPA_CII1b  | Altri crediti da tributi                                                        | -14,97    | 0,00      | TARI 2018 2021                                                     |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | GAL_COMUNE_ELISIONE_C<br>OSTI_RICAVI_DEBITI_CRED<br>ITI              | 999_Comune di<br>Foligno                                 | A_CE_A1      | Proventi da tributi                                                             | 0,00      | -14,97    | TARI                                                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | GAL_COMUNE_ELISIONE_C<br>OSTI_RICAVI_DEBITI_CRED<br>ITI              | 999_Comune di<br>Foligno                                 | A_CE_B12a    | Trasferimenti correnti                                                          | -62,48    | 0,00      | QUOTA<br>ASSOCIATIVA                                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_GAL_ELISIO<br>NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_<br>CREDITI          | ASSOCIAZION<br>E VALLE<br>UMBRA E<br>SIBILLINI<br>G.A.L. | A_SPP_D5d    | Altri debiti: altri                                                             | 0,00      | -59,60    |                                                                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_GAL_ELISIO<br>NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_<br>CREDITI          | ASSOCIAZION<br>E VALLE<br>UMBRA E<br>SIBILLINI<br>G.A.L. | A_CE_B10     | Prestazioni di servizi                                                          | -59,60    | 0,00      | FORNITURA GAS                                                      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_GAL_ELISIO<br>NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_<br>CREDITI          | 999_Comune di<br>Foligno                                 | A_CE_RN27    | Risultato dell'esercizio<br>(comprensivo della quota<br>di pertinenza di terzi) | -1.275,20 | 0,00      | QUADRATURA<br>RISULTATO<br>ESERCIZIO                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_GAL_ELISIO<br>NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_<br>CREDITI          | 999_Comune di<br>Foligno                                 | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                                                     | 0,00      | 972,68    | DIFFERENZA DA<br>CONSOLIDAMENT<br>O COSTI RICAVI<br>DEBITO CREDITO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_GAL_ELISIO<br>NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_<br>CREDITI          | 999_Comune di<br>Foligno                                 | A_SPP_AIII   | Risultato economico<br>dell'esercizio                                           | 0,00      | -1.275,20 | SISTEMAZIONE<br>RISULTATO<br>D'ESERCIZIO<br>CONSOLIDATO            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_GAL_ELISIO<br>NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_<br>CREDITI          | 999_GRUPPO<br>VUS                                        | A_CE_A4c     | Ricavi e proventi dalla<br>prestazione di servizi                               | 0,00      | -1.334,80 | FORNITURA GAS                                                      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_GAL_ELISIO<br>NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_<br>CREDITI          | 999_GRUPPO<br>VUS                                        | A_SPA_CII3   | Verso clienti ed utenti                                                         | -362,12   | 0,00      |                                                                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | SVILUPPUMBRIA_PUNTOZE<br>RO_ELISIONE_COSTI_RICA<br>VI_DEBITI_CREDITI | PUNTOZERO<br>S.C. A R.L.                                 | A_CE_A4c     | Ricavi e proventi dalla<br>prestazione di servizi                               | 0,00      | -178,49   | CANONI E<br>ASSISTENZA<br>INFORMATICA                              |

|                                 |    |                                                                 |                                                                                  |            |                                                                           |           |           |                                                                               |
|---------------------------------|----|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 42 | SVILUPPUMBRIA_PUNTOZE RO_ELISIONE_COSTI_RICA VI_DEBITI_CREDITI  | PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                            | A_SPA_CII3 | Verso clienti ed utenti                                                   | -115,14   | 0,00      |                                                                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42 | SVILUPPUMBRIA_PUNTOZE RO_ELISIONE_COSTI_RICA VI_DEBITI_CREDITI  | SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A. | CC_CE_B6   | Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci              | -115,14   | 0,00      | CANONI E ASSISTENZA INFORMATICA                                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42 | SVILUPPUMBRIA_PUNTOZE RO_ELISIONE_COSTI_RICA VI_DEBITI_CREDITI  | SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A. | A_SPP_D5d  | Altri debiti: altri                                                       | 0,00      | -178,48   |                                                                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42 | SVILUPPUMBRIA_PUNTOZE RO_ELISIONE_COSTI_RICA VI_DEBITI_CREDITI  | 999_Comune di Foligno                                                            | A_CE_RN27  | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 0,00      | 63,35     | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO                                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42 | SVILUPPUMBRIA_PUNTOZE RO_ELISIONE_COSTI_RICA VI_DEBITI_CREDITI  | 999_Comune di Foligno                                                            | A_SPP_Alle | Altre riserve indisponibili                                               | 0,00      | 126,69    | DIFFERENZA DI CONSOLIDAMNET O COSTI RICAVI DEBITI CREDITI                     |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42 | SVILUPPUMBRIA_PUNTOZE RO_ELISIONE_COSTI_RICA VI_DEBITI_CREDITI  | 999_Comune di Foligno                                                            | A_SPP_AIII | Risultato economico dell'esercizio                                        | 0,00      | -63,35    | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO                                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 43 | SVILUPPUMBRIA_GRUPPO _VUS_ELISIONE_COSTI_RI CAVI_DEBITI_CREDITI | SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A. | CC_CE_B6   | Costi: per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci              | -72,36    | 0,00      | ACQUA                                                                         |
| Elisioni operazioni infragruppo | 43 | SVILUPPUMBRIA_GRUPPO _VUS_ELISIONE_COSTI_RI CAVI_DEBITI_CREDITI | SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBR IA S.P.A. | A_SPP_D2   | Debiti verso fornitori                                                    | 0,00      | -29,90    | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                                                   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 43 | SVILUPPUMBRIA_GRUPPO _VUS_ELISIONE_COSTI_RI CAVI_DEBITI_CREDITI | 999_Comune di Foligno                                                            | A_SPP_Alle | Altre riserve indisponibili                                               | 0,00      | -524,50   | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENT O DEBITI CREDITI                                  |
| Elisioni operazioni infragruppo | 43 | SVILUPPUMBRIA_GRUPPO _VUS_ELISIONE_COSTI_RI CAVI_DEBITI_CREDITI | 999_Comune di Foligno                                                            | A_SPP_Alle | Altre riserve indisponibili                                               | 0,00      | 2.665,77  | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENT O COSTI RICAVI                                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 43 | SVILUPPUMBRIA_GRUPPO _VUS_ELISIONE_COSTI_RI CAVI_DEBITI_CREDITI | 999_Comune di Foligno                                                            | A_CE_RN27  | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -2.665,77 | 0,00      | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO                                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 43 | SVILUPPUMBRIA_GRUPPO _VUS_ELISIONE_COSTI_RI CAVI_DEBITI_CREDITI | 999_Comune di Foligno                                                            | A_SPP_AIII | Risultato economico dell'esercizio                                        | 0,00      | -2.665,77 | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 43 | SVILUPPUMBRIA_GRUPPO _VUS_ELISIONE_COSTI_RI CAVI_DEBITI_CREDITI | 999_GRUPPO VUS                                                                   | A_CE_A4c   | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                            | 0,00      | -2.738,13 | ACQUA                                                                         |
| Elisioni operazioni infragruppo | 43 | SVILUPPUMBRIA_GRUPPO _VUS_ELISIONE_COSTI_RI CAVI_DEBITI_CREDITI | 999_GRUPPO VUS                                                                   | A_SPA_CII3 | Verso clienti ed utenti                                                   | -554,40   | 0,00      | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                                                   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE _COSTI_RICAVI_DEBITI CR EDITI              | AFAM S.P.A.                                                                      | A_CE_26    | Imposte                                                                   | -6.540,00 | 0,00      | IMU                                                                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE _COSTI_RICAVI_DEBITI CR EDITI              | AFAM S.P.A.                                                                      | A_SPP_D5d  | Altri debiti: altri                                                       | 0,00      | -6.581,07 | CREDITO CONTRIBUTI GIORNATE DANTESCHE E SEGNI BAROCCHI E PER FITTO CASERMETTE |

|                                 |    |                                                   |                       |             |                                                    |             |             |                                                                               |
|---------------------------------|----|---------------------------------------------------|-----------------------|-------------|----------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.           | A_CE_A8     | Altri ricavi e proventi diversi                    | 0,00        | -496,12     | RIMBORSO AMM.TORI                                                             |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.           | A_CE_A8     | Altri ricavi e proventi diversi                    | 0,00        | -457,50     | SORVEGLIANZA SANITARIA                                                        |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.           | A_CE_B11    | Utilizzo beni di terzi                             | -113.421,75 | 0,00        | IMPONIBILE CANONE GESTIONE FARMACIE                                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.           | A_CE_B18    | Oneri diversi di gestione                          | -6.000,00   | 0,00        | CONTRIBUTO GIORNATE DANTESCHE E SEGNI BAROCCHI                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.           | A_CE_B10    | Prestazioni di servizi                             | -11.111,00  | 0,00        | TARI                                                                          |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.           | A_SPA_CII3  | Verso clienti ed utenti                            | -1.548,12   | 0,00        | DEPOSITO CAUZIONALE CASERMETTE E RIMBORSO AMM.TORI                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.           | A_CE_B11    | Utilizzo beni di terzi                             | -6.750,84   | 0,00        | LOCAZIONE CASERMETTE                                                          |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.           | A_CE_Ca20   | Altri proventi finanziari                          | 0,00        | -30.001,34  | INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONE CANONE FARMACIE                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | 999_Comune di Foligno | A_CE_A1     | Proventi da tributi                                | 0,00        | -6.540,00   | IMU                                                                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | 999_Comune di Foligno | A_SPP_AIII  | Risultato economico dell'esercizio                 | 0,00        | -166.379,99 | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | 999_Comune di Foligno | A_SP_QUAD   | Conto di quadratura dello SP                       | -166.379,99 | 0,00        | QUADRATURA STATO PATRIMONIALE                                                 |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | 999_Comune di Foligno | A_CE_Cb21a  | Interessi passivi                                  | -30.001,34  | 0,00        | INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONE CANONE FARMACIE                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | 999_Comune di Foligno | A_CE_A4a    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni         | 0,00        | -113.421,75 | IMPONIBILE CANONE GESTIONE FARMACIE                                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | 999_Comune di Foligno | A_CE_A4a    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni         | 0,00        | -6.750,84   | LOCAZIONE CASERMETTE                                                          |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | 999_Comune di Foligno | A_SPA_CII4c | Altri crediti: altri                               | -6.581,07   | 0,00        | CREDITO CONTRIBUTI GIORNATE DANTESCHE E SEGNI BAROCCHI E PER FITTO CASERMETTE |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | 999_Comune di Foligno | A_CE_A3a    | Proventi da trasferimenti correnti                 | 0,00        | -6.000,00   | CONTRIBUTO GIORNATE DANTESCHE E SEGNI BAROCCHI                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | 999_Comune di Foligno | A_CE_Ca19a  | Proventi da partecipazioni: da società controllate | 0,00        | -166.379,99 | DIVIDENDI PARTE ECONOMICA                                                     |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | 999_Comune di Foligno | A_SPP_D5d   | Altri debiti: altri                                | 0,00        | -1.548,12   | DEPOSITO CAUZIONALE CASERMETTE E RIMBORSO AMM.TORI                            |

|                                 |    |                                                       |                                                                                              |            |                                                                           |            |            |                                                |
|---------------------------------|----|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI     | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_A1    | Proventi da tributi                                                       | 0,00       | -11.111,00 | TARI                                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI     | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_AIV  | Risultati economici di esercizi precedenti                                | 0,00       | 166.379,99 | DIVIDENDI PARTE ECONOMICA                      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI     | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                    | -496,12    | 0,00       | RIMBORSO AMM.TORI                              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 44 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI     | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                    | -457,50    | 0,00       | SORVEGLIANZA SANITARIA                         |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45 | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI                 | AFAM S.P.A.                                                                                  | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                    | -15.786,00 | 0,00       | ACQUISTO GAS DA VUS COM                        |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45 | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI                 | AFAM S.P.A.                                                                                  | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                    | 2.166,15   | 0,00       | ACQUISTO ACQUA DA VUS                          |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45 | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI                 | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_AIII | Risultato economico dell'esercizio                                        | 0,00       | 5.116,19   | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45 | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI                 | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_Alle | Altre riserve indisponibili                                               | 0,00       | -5.116,19  | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45 | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI                 | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_RN27  | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 5.116,19   | 0,00       | QUADRATURA RISULTATO ESERCIZIO                 |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45 | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI                 | 999_GRUPPO VUS                                                                               | A_CE_A4c   | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                            | 0,00       | -7.477,99  | VENDITA GAS AD AFAM                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45 | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI                 | 999_GRUPPO VUS                                                                               | A_CE_A4c   | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                            | 0,00       | -1.025,67  | VENDITA ACQUA AD AFAM                          |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46 | PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                        | A_CE_A4c   | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                            | 0,00       | -87,08     | SERVIZI INFORMATICI                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46 | PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                        | A_SPA_CII3 | Verso clienti ed utenti                                                   | -87,08     | 0,00       | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46 | PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_RN27  | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 736,63     | 0,00       |                                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46 | PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                    | -823,71    | 0,00       | SERVIZI INFORMATICI                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46 | PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_Alle | Altre riserve indisponibili                                               | 0,00       | -736,63    | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46 | PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_D2   | Debiti verso fornitori                                                    | 0,00       | -177,18    | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46 | PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_Alle | Altre riserve indisponibili                                               | 0,00       | 90,10      | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O DEBITI CREDITI  |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46 | PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_AIII | Risultato economico dell'esercizio                                        | 0,00       | 736,63     | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 47 | FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI    | 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       | -38,08     | QUOTA ASSOCIATIVA                              |

|                                 |    |                                                        |                                                                                              |             |                                            |             |               |                                                |
|---------------------------------|----|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------|-------------|---------------|------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 47 | FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | A_CE_B10    | Prestazioni di servizi                     | -63,50      | 0,00          | TARI + SPESE CONTRATTUALI                      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 47 | FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | A_SPP_D2    | Debiti verso fornitori                     | 0,00        | -18,33        | TARI                                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 47 | FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_B12a   | Trasferimenti correnti                     | -38,08      | 0,00          | QUOTA ASSOCIATIVA                              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 47 | FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPA_CII4c | Altri crediti: altri                       | -18,33      | 0,00          | TARI                                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 47 | FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_A1     | Proventi da tributi                        | 0,00        | -50,84        | TARI                                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 47 | FELCOS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_A8     | Altri ricavi e proventi diversi            | 0,00        | -12,66        | SPESE CONTRATTUALI                             |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_B10    | Prestazioni di servizi                     | -25.815,64  | 0,00          | DISCARICA SANT'ORSOLA                          |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_Ca20   | Altri proventi finanziari                  | 0,00        | -5.339,32     | PIANO RATE IMMOBILE                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_B10    | Prestazioni di servizi                     | -36.491,08  | 0,00          | UTENZA ACQUA                                   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_A1     | Proventi da tributi                        | 0,00        | -3.034,19     | TARI                                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPA_CII3  | Verso clienti ed utenti                    | -5.130,81   | 0,00          | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO VUS COM            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_A3a    | Proventi da trasferimenti correnti         | 0,00        | -3.551,25     | GIORNALE DANTESCHE + SEGNI BARACCHI            |
| 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        | -20.901,64    | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_D2    | Debiti verso fornitori                     | 0,00        | -1.926.015,10 | 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                    | -351.361,42 | 0,00          | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili                | 0,00        | 20.901,64     | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_A4a    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00        | -304.652,27   | CANONE GAS                                     |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_A4a    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 0,00        | -14.618,03    | AFFITTO SEDE VUS COM                           |

|                                 |    |                                                                |                       |            |                                                                           |               |               |                                                |
|---------------------------------|----|----------------------------------------------------------------|-----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno | A_SPP_D2   | Debiti verso fornitori                                                    | 0,00          | -15,63        | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO VUS COM            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno | A_CE_A1    | Proventi da tributi                                                       | 0,00          | -10.740,87    | TARI                                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                    | -352,19       | 0,00          | VARIE                                          |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>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<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                    | -4.755.143,55 | 0,00          | IGIENE URBANA                                  |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno | A_CE_A1    | Proventi da tributi                                                       | 0,00          | -13.988,14    | IMU                                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno | A_CE_A8    | Altri ricavi e proventi diversi                                           | 0,00          | -6.102,90     | CANONI GPL                                     |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno | A_SPP_D2   | Debiti verso fornitori                                                    | 0,00          | -42.003,33    | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO CONNESI            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno | A_CE_RN27  | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -20.901,64    | 0,00          | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno | A_SPA_CII3 | Verso clienti ed utenti                                                   | -11.188,18    | 0,00          | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno | A_CE_A8    | Altri ricavi e proventi diversi                                           | 0,00          | -26.688,18    | RISTORO AMBIENTALE E VARIE                     |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno | A_CE_A4a   | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                | 0,00          | -123.891,92   | CANONE GAS V-RETI DAL 01/10/2022               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno | A_SPA_CII3 | Verso clienti ed utenti                                                   | -258.303,82   | 0,00          | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO V-RETI             |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno | A_SPP_Alle | Altre riserve indisponibili                                               | 0,00          | -17.566,23    | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENT O DEBITO CREDITO   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_Comune di Foligno | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                    | -49.291,10    | 0,00          | SERVIZI INFORMATICI CONNESI                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO VUS        | A_SPP_D2   | Debiti verso fornitori                                                    | 0,00          | -258.303,82   | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO V-RETI             |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO VUS        | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                    | -10.740,87    | 0,00          | TARI                                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO VUS        | A_SPP_D5d  | Altri debiti: altri                                                       | 0,00          | -335.582,18   | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO VUS        | A_CE_A4c   | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                            | 0,00          | -25.815,64    | DISCARICA SANT'ORSOLA                          |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO VUS        | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                    | -3.034,19     | 0,00          | TARI                                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO VUS        | A_SPP_D2   | Debiti verso fornitori                                                    | 0,00          | -10.265,53    | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO VUS        | A_CE_A4c   | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                            | 0,00          | -4.755.143,55 | IGIENE URBANA                                  |

|                                 |    |                                                                |                                                                                                                             |            |                                                                                 |               |            |                                                         |
|---------------------------------|----|----------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|---------------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                          | -4.754,63     | 0,00       | CANONI GPL                                              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_SPA_CII3 | Verso clienti ed utenti                                                         | -1.925.427,67 | 0,00       | SISTEMAZIONE<br>DEBITO CREDITO                          |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_CE_A4c   | Ricavi e proventi dalla<br>prestazione di servizi                               | 0,00          | -49.291,10 | SERVIZI<br>INFORMATICI<br>CONNESI                       |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                          | -3.551,25     | 0,00       | GIORNATE<br>DANTESCHE +<br>SEGNI BARACCHI               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                          | -24.621,04    | 0,00       | RISTORO<br>AMBIENTALE E<br>VARIE                        |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_SPP_D2   | Debiti verso fornitori                                                          | 0,00          | -3.663,41  | SISTEMAZIONE<br>DEBITO CREDITO<br>VUS COM               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                          | -13.988,14    | 0,00       | IMU                                                     |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_CE_Cb21a | Interessi passivi                                                               | -5.339,32     | 0,00       | PIANO RATE<br>IMMOBILE                                  |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_SPA_CII3 | Verso clienti ed utenti                                                         | -42.003,33    | 0,00       | SISTEMAZIONE<br>DEBITO CREDITO<br>CONNESI               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_CE_A4c   | Ricavi e proventi dalla<br>prestazione di servizi                               | 0,00          | -18.769,53 | VARIE                                                   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_CE_B11   | Utilizzo beni di terzi                                                          | -14.618,03    | 0,00       | AFFITTO SEDE<br>VUS COM                                 |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_SPA_CII3 | Verso clienti ed utenti                                                         | -5.208,50     | 0,00       | SISTEMAZIONE<br>DEBITO CREDITO<br>GPL                   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_CE_A4c   | Ricavi e proventi dalla<br>prestazione di servizi                               | 0,00          | -35.559,97 | UTENZA ACQUA                                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                          | -304.652,27   | 0,00       | CANONE GAS                                              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | 999_GRUPPO<br>VUS                                                                                                           | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                          | -123.891,92   | 0,00       | CANONE GAS V-<br>RETI DAL<br>01/10/2022                 |
| Elisioni operazioni infragruppo | 49 | GRUPPO_VUS_FELCOS_EL<br>ISIONE_COSTI_RICAVI                    | FONDO DI<br>ENTI LOCALI<br>PER LA<br>COOPERAZIO<br>NE<br>DECENTRATA<br>E LO<br>SVILUPPO<br>UMANO<br>SOSTENIBILE<br>(FELCOS) | A_CE_B10   | Prestazioni di servizi                                                          | -12,52        | 0,00       | FORNITURA<br>ACQUA                                      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 49 | GRUPPO_VUS_FELCOS_EL<br>ISIONE_COSTI_RICAVI                    | 999_Comune di<br>Foligno                                                                                                    | A_SPP_Alle | Altre riserve indisponibili                                                     | 0,00          | 112,03     | DIFFERENZA DA<br>CONSOLIDAMENT<br>O COSTI RICAVI        |
| Elisioni operazioni infragruppo | 49 | GRUPPO_VUS_FELCOS_EL<br>ISIONE_COSTI_RICAVI                    | 999_Comune di<br>Foligno                                                                                                    | A_CE_RN27  | Risultato dell'esercizio<br>(comprensivo della quota<br>di pertinenza di terzi) | -112,03       | 0,00       | QUADRATURA<br>RISULTATO<br>ESERCIZIO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 49 | GRUPPO_VUS_FELCOS_EL<br>ISIONE_COSTI_RICAVI                    | 999_Comune di<br>Foligno                                                                                                    | A_SPP_AIII | Risultato economico<br>dell'esercizio                                           | 0,00          | -112,03    | SISTEMAZIONE<br>RISULTATO<br>D'ESERCIZIO<br>CONSOLIDATO |

|                                 |    |                                                      |                                                   |             |                                                                           |             |             |                                                |
|---------------------------------|----|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 49 | GRUPPO_VUS_FELCOS_ELISIONE_COSTI_RICAVI              | 999_GRUPPO VUS                                    | A_CE_A4c    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                            | 0,00        | -124,55     | FORNITURA ACQUA                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 50 | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_CE_A4c    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                            | 0,00        | -32.998,04  | CANONE FUNZIONAMENTO + CANONE SII              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 50 | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_CE_A4c    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                            | 0,00        | -1.071,56   | rimborso canoni vari                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 50 | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_CE_A8     | Altri ricavi e proventi diversi                                           | 0,00        | -2.564,00   | SANZIONI                                       |
| Elisioni operazioni infragruppo | 50 | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_SPA_CII4c | Altri crediti: altri                                                      | -73.568,23  | 0,00        | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 50 | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_SPP_D2    | Debiti verso fornitori                                                    | 0,00        | -105,12     | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 50 | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | 999 Comune di Foligno                             | A_CE_RN27   | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 233.819,81  | 0,00        | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO             |
| Elisioni operazioni infragruppo | 50 | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | 999 Comune di Foligno                             | A_SPP_AIII  | Risultato economico dell'esercizio                                        | 0,00        | 233.819,81  | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 50 | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | 999 Comune di Foligno                             | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili                                               | 0,00        | -233.819,81 | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 50 | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | 999 Comune di Foligno                             | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili                                               | 0,00        | 470.148,84  | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O DEBITI CREDITI  |
| Elisioni operazioni infragruppo | 50 | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | 999_GRUPPO VUS                                    | A_CE_B11    | Utilizzo beni di terzi                                                    | -7.760,34   | 0,00        | rimborso canoni vari                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 50 | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | 999_GRUPPO VUS                                    | A_CE_B10    | Prestazioni di servizi                                                    | -18.940,00  | 0,00        | SANZIONI                                       |
| Elisioni operazioni infragruppo | 50 | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | 999_GRUPPO VUS                                    | A_SPP_D5d   | Altri debiti: altri                                                       | 0,00        | -544.388,49 | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 50 | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | 999_GRUPPO VUS                                    | A_CE_B11    | Utilizzo beni di terzi                                                    | -243.753,07 | 0,00        | CANONE FUNZIONAMENTO + CANONE SII              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 50 | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | 999_GRUPPO VUS                                    | A_SPA_CII3  | Verso clienti ed utenti                                                   | -776,54     | 0,00        | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 51 | PUNTOZERO_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO  | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_CE_B10    | Prestazioni di servizi                                                    | -34,61      | 0,00        | SERVIZI INFORMATICI                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 51 | PUNTOZERO_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO  | PUNTOZERO S.C. A R.L.                             | A_CE_A4c    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                            | 0,00        | -9,71       | SERVIZI INFORMATICI                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 51 | PUNTOZERO_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO  | 999 Comune di Foligno                             | A_CE_RN27   | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 24,90       | 0,00        | QUADRATURA STATO PATRIMONIALE                  |
| Elisioni operazioni infragruppo | 51 | PUNTOZERO_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO  | 999 Comune di Foligno                             | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili                                               | 0,00        | -24,90      | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 51 | PUNTOZERO_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO  | 999 Comune di Foligno                             | A_SPP_AIII  | Risultato economico dell'esercizio                                        | 0,00        | 24,90       | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 52 | FELCOS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI                    | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_SPP_D2    | Debiti verso fornitori                                                    | 0,00        | -641,00     | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |

|                                 |    |                                                           |                                                                                              |             |                                                                           |            |            |                                                |
|---------------------------------|----|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 52 | FELCOS_AURI_ELISIONE_C<br>OSTI_RICAVI                     | A.U.R.I. Umbria<br>- Autorità Umbra<br>Rifiuti e Idrico                                      | A_CE_B10    | Prestazioni di servizi                                                    | 0,00       | -961,50    | GIORNATA MONDIALE DELL'ACQUA + ANCI CONAI      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 52 | FELCOS_AURI_ELISIONE_C<br>OSTI_RICAVI                     | FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | A_CE_A4c    | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                            | -1.482,74  | 0,00       | GIORNATA MONDIALE DELL'ACQUA + ANCI CONAI      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 52 | FELCOS_AURI_ELISIONE_C<br>OSTI_RICAVI                     | FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | A_SPA_CII3  | Verso clienti ed utenti                                                   | -1.244,74  | 0,00       | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 52 | FELCOS_AURI_ELISIONE_C<br>OSTI_RICAVI                     | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili                                               | 0,00       | -603,74    | DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO O DEBITO CREDITO  |
| Elisioni operazioni infragruppo | 52 | FELCOS_AURI_ELISIONE_C<br>OSTI_RICAVI                     | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_AIII  | Risultato economico dell'esercizio                                        | 0,00       | 521,24     | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 52 | FELCOS_AURI_ELISIONE_C<br>OSTI_RICAVI                     | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili                                               | 0,00       | -521,24    | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO O COSTI RICAVI    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 52 | FELCOS_AURI_ELISIONE_C<br>OSTI_RICAVI                     | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_RN27   | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 521,24     | 0,00       | QUADRATURA RISULTATO ESERCIZIO                 |
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_C<br>COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE<br>DITI | A.U.R.I. Umbria<br>Rifiuti e Idrico                                                          | A_SPP_D5d   | Altri debiti: altri                                                       | 0,00       | -10.581,80 | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_C<br>COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE<br>DITI | A.U.R.I. Umbria<br>Rifiuti e Idrico                                                          | A_CE_B10    | Prestazioni di servizi                                                    | -238,13    | 0,00       | TARI                                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_C<br>COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE<br>DITI | A.U.R.I. Umbria<br>Rifiuti e Idrico                                                          | A_SPA_CII4c | Altri crediti: altri                                                      | -465,30    | 0,00       | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_C<br>COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE<br>DITI | A.U.R.I. Umbria<br>Rifiuti e Idrico                                                          | A_CE_B11    | Utilizzo beni di terzi                                                    | -1.932,77  | 0,00       | AFFITTO SEDE E RIMBORSO SPESE                  |
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_C<br>COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE<br>DITI | A.U.R.I. Umbria<br>Rifiuti e Idrico                                                          | A_CE_A8     | Altri ricavi e proventi diversi                                           | -317,55    | 0,00       | SANZIONI AMBIENTALI                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_C<br>COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE<br>DITI | A.U.R.I. Umbria<br>Rifiuti e Idrico                                                          | A_SPP_D4b   | Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche    | 0,00       | -7.156,45  | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_C<br>COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE<br>DITI | A.U.R.I. Umbria<br>Rifiuti e Idrico                                                          | A_CE_B13    | Personale                                                                 | -9.047,13  | 0,00       | RIMBORSO SPESE COMANDO                         |
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_C<br>COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE<br>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 | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_C<br>COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE<br>DITI | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili                                               | 0,00       | 384,19     |                                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_C<br>COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE<br>DITI | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPA_CII4c | Altri crediti: altri                                                      | -10.372,75 | 0,00       | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |

|                                 |    |                                                   |                       |             |                                                                           |           |           |                               |
|---------------------------------|----|---------------------------------------------------|-----------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE DITI | 999_Comune di Foligno | A_SPP_AIII  | Risultato economico dell'esercizio                                        | 384,19    | 0,00      |                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE DITI | 999_Comune di Foligno | A_CE_A8     | Altri ricavi e proventi diversi                                           | 0,00      | -9.047,13 | RIMBORSO SPESE COMANDO        |
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | 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 | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE DITI | 999_Comune di Foligno | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili                                               | 0,00      | 3.039,96  |                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | 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 | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE DITI | 999_Comune di Foligno | A_CE_A4a    | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                | 0,00      | -1.750,61 | AFFITTO SEDE E RIMBORSO SPESE |
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE DITI | 999_Comune di Foligno | A_CE_RN27   | Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 0,00      | 384,19    |                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 53 | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CRE DITI | 999_Comune di Foligno | A_CE_A3a    | Proventi da trasferimenti correnti                                        | 0,00      | -883,90   | PROGETTO AMBIENTALE           |

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 31/12/2022.

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 2022, e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2022.

| Classe                | Articolo | Descrizione articolo                                                  | Ente                  | Codice Conto | Descrizione Conto                                   | Dare          | Avere         | Note                                                         |
|-----------------------|----------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------------------------------------|
| Elisioni da metodo PN | 31       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRI MONIO_NETTO_CON_DIFF ERENZA | AFAM S.P.A.           | A_SPP_AIf    | Altre riserve disponibili                           | 0,00          | -509.985,00   |                                                              |
| Elisioni da metodo PN | 31       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRI MONIO_NETTO_CON_DIFF ERENZA | AFAM S.P.A.           | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                         | 0,00          | -43.347,00    |                                                              |
| Elisioni da metodo PN | 31       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRI MONIO_NETTO_CON_DIFF ERENZA | AFAM S.P.A.           | A_SPP_AI     | Fondo di dotazione                                  | 0,00          | -1.479.888,00 |                                                              |
| Elisioni da metodo PN | 31       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRI MONIO_NETTO_CON_DIFF ERENZA | 999_Comune di Foligno | A_CE_30      | RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI     | 0,00          | 66.925,22     | EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI                    |
| Elisioni da metodo PN | 31       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRI MONIO_NETTO_CON_DIFF ERENZA | 999_Comune di Foligno | A_SPA_BIV1a  | Partecipazioni in: imprese controllate              | -1.701.294,01 | 0,00          |                                                              |
| Elisioni da metodo PN | 31       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRI MONIO_NETTO_CON_DIFF ERENZA | 999_Comune di Foligno | A_SPP_AIVa   | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00          | 331.821,50    | EVIDENZA FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI |

|                       |    |                                                                       |                                                                                              |              |                                                           |           |            |                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------|----|-----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------|-----------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elisioni da metodo PN | 31 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA   | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                               | 0,00      | 104,49     | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2022 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2021) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2022 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2022) |
| Elisioni da metodo PN | 31 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA   | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_AIII   | Risultato economico dell'esercizio                        | 0,00      | -66.925,22 | EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI                                                                                                                                                                        |
| Elisioni da metodo PN | 31 | AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA   | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_CE_RN27_BA | Risultato dell'esercizio                                  | 0,00      | -66.925,22 | EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI                                                                                                                                                                        |
| Elisioni da metodo PN | 31 | 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      | 66.925,22  | EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI                                                                                                                                                                        |
| Elisioni da metodo PN | 32 | GAL_COMUNE_ELISIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA                   | ASSOCIAZIONE 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_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA                   | ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                  | A_SPP_AIV    | Risultati economici di esercizi precedenti                | 0,00      | -3.394,68  |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 32 | GAL_COMUNE_ELISIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA                   | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                               | 0,00      | -86,47     | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2022 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2021) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2022 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2022) |
| Elisioni da metodo PN | 32 | GAL_COMUNE_ELISIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA                   | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPA_BIV1c  | Partecipazioni in: altri soggetti                         | -4.731,15 | 0,00       |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 33 | FELCOS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO                | 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 | 33 | FELCOS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO                | 999_Comune di Foligno                                                                        | A_SPA_BIV1c  | Partecipazioni in: altri soggetti                         | -805,68   | 0,00       |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 34 | TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA | FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | A_SPP_AIIIf  | Altre riserve disponibili                                 | 0,00      | -1.538,42  |                                                                                                                                                                                                                  |
| 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        | 999_Comune di Foligno                                                           | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili                | 0,00        | -45,08      | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2022 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2021) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2022 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2022) |
| Elisioni da metodo PN | 34 | TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA        | 999_Comune di Foligno                                                           | A_SPA_BIV1c | Partecipazioni in: altri soggetti          | -11.942,02  | 0,00        |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 35 | 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        | -90.206,55  |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 35 | AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA          | A.U.R.I. Umbria Rifiuti e Idrico                                                | A_SPP_AI    | Fondo di dotazione                         | 0,00        | -242.395,09 |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 35 | AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA          | 999_Comune di Foligno                                                           | A_SPA_BIV1c | Partecipazioni in: altri soggetti          | -368.279,02 | 0,00        |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 35 | AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA          | 999_Comune di Foligno                                                           | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili                | 0,00        | -35.677,38  | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2022 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2021) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2022 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2022) |
| 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_Alle  | Altre riserve indisponibili                | 0,00        | -26.063,07  |                                                                                                                                                                                                                  |
| 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_AIIb  | Riserve: da capitale                       | 0,00        | -892,36     |                                                                                                                                                                                                                  |
| 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_AIIc  | Altre riserve disponibili                  | 0,00        | -8.504,38   |                                                                                                                                                                                                                  |
| 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 | -76.690,44     | 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           | 26.065,64  | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PN IN SEDE DI CONSUNTIVO 2022 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2021) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2022 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2022) + FONDI REGIONE (PROGRAMMA E A DESTINAZIONE VINCOLATA) |
| Elisioni da metodo PN | 37 | PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_CON DIFFERENZA     | PUNTOZERO S.C. A R.L. | A_SPP_AI    | Fondo di dotazione                     | 0,00           | -71.920,00 |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 37 | PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_CON DIFFERENZA     | PUNTOZERO S.C. A R.L. | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili            | 0,00           | -19.905,32 |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 37 | PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_CON DIFFERENZA     | PUNTOZERO S.C. A R.L. | A_SPP_Alb   | Riserve: da capitale                   | 0,00           | -587,69    |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 37 | PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_CON DIFFERENZA     | 999_Comune di Foligno | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili            | 0,00           | 160,98     | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2022 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2021) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2022 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2022) + PN PUNTOZERO DAL 01/01/2022            |
| Elisioni da metodo PN | 37 | PUNTOZERO_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_CON DIFFERENZA     | 999_Comune di Foligno | A_SPA_BIV1b | Partecipazioni in: imprese partecipate | -92.252,03     | 0,00       |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 38 | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_CON DIFFERENZA    | 999_Comune di Foligno | A_SPA_BIV1a | Partecipazioni in: imprese controllate | -10.640.197,97 | 0,00       |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 38 | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE PARTECIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_CON DIFFERENZA    | 999_Comune di Foligno | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili            | 0,00           | 388.368,01 | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2022 DELL'ENTE (BILANCIO VUS AL 31/12/2021) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2022 DELL'ENTE (BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO VUS AL 31/12/2022)                                 |

|                       |    |                                                                             |                |             |                                            |      |               |
|-----------------------|----|-----------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------|--------------------------------------------|------|---------------|
| Elisioni da metodo PN | 38 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E_LISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CO_N_DIFFERENZA | 999_GRUPPO_VUS | A_SPP_AIIIF | Altre riserve disponibili                  | 0,00 | -1.744.447,87 |
| Elisioni da metodo PN | 38 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E_LISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CO_N_DIFFERENZA | 999_GRUPPO_VUS | A_SPP_AIV   | Risultati economici di esercizi precedenti | 0,00 | -152.759,62   |
| Elisioni da metodo PN | 38 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E_LISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CO_N_DIFFERENZA | 999_GRUPPO_VUS | A_SPP_AI    | Fondo di dotazione                         | 0,00 | -9.052.491,38 |
| Elisioni da metodo PN | 38 | GRUPPO_VUS_COMUNE_E_LISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CO_N_DIFFERENZA | 999_GRUPPO_VUS | A_SPP_Alle  | Altre riserve indisponibili                | 0,00 | -78.867,11    |

## 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 2021.

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      | <b>SP Bilancio<br/>Comune al<br/>31.12.2022</b> | <b>SP Bilancio<br/>consolidato al<br/>31.12.2022</b> | <b>SP Bilancio<br/>Comune al<br/>31.12.2021</b> | <b>SP Bilancio<br/>consolidato al<br/>31.12.2021</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| Fondo di dotazione                                                                           | 639.040,87                                      | 639.035,02                                           | 639.040,87                                      | 639.040,87                                           |
| Riserve: da capitale                                                                         | 0,00                                            | 0,00                                                 | 0,00                                            | 0,00                                                 |
| Riserve: da permessi di costruire                                                            | 977.220,26                                      | 977.220,26                                           | 809.022,46                                      | 809.022,46                                           |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 314.624.063,84                                  | 314.624.063,84                                       | 316.164.175,44                                  | 316.164.175,44                                       |
| Altre riserve indisponibili                                                                  | 6.339.956,12                                    | 6.958.374,97                                         | 5.600.571,75                                    | 5.669.547,11                                         |
| Altre riserve disponibili                                                                    | 3.088.242,65                                    | 3.088.287,65                                         | 0,00                                            | 0,00                                                 |
| Risultato economico dell'esercizio                                                           | 758.014,40                                      | 2.512.217,83                                         | -1.879.730,12                                   | -1.125.994,37                                        |
| Risultati economici di esercizi precedenti                                                   | 6.713.965,95                                    | 6.574.826,70                                         | 8.593.696,07                                    | 9.019.429,17                                         |
| Riserve negative per beni indisponibili                                                      | 0,00                                            | 0,00                                                 | 0,00                                            | 0,00                                                 |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO</b>                                                     | <b>333.140.504,09</b>                           | <b>335.374.026,27</b>                                | <b>329.926.776,47</b>                           | <b>331.175.220,68</b>                                |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 0,00                                            | 331.821,50                                           | 0,00                                            | 330.049,00                                           |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 0,00                                            | 66.925,22                                            | 0,00                                            | 34.135,00                                            |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO di TERZI</b>                                                      | <b>0,00</b>                                     | <b>398.746,72</b>                                    | <b>0,00</b>                                     | <b>364.184,00</b>                                    |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                                                               | <b>333.140.504,09</b>                           | <b>335.772.772,99</b>                                | <b>329.926.776,47</b>                           | <b>331.539.404,68</b>                                |

## 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 70.326,01;***
- 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 18.610.609 - Altre passività a medio e lungo termine 18.297.310.”*

---

## 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 2022*

| Ente / Società                                                                               | Ratei Attivi 2022 | Ratei Attivi 2021 | Valore Consolidato 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| 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                    |
| PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                        | 6.314,00          | 98,00*            | 113,53                  |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | 150,00            | 9.492,00          | 1,74                    |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 0,00              | 0,00              | 0,00                    |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 47,00             | 31,00             | 3,86                    |
| 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                    |

\*Il valore del 2021 è riferito al bilancio di UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

| Ente / Società                                                                               | Risconti Attivi 2022 | Risconti Attivi 2021 | Valore Consolidato 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| 999_Comune di Foligno                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                    |
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 1.682,00             | 15.468,00            | 1.682,00                |
| 999_GRUPPO VUS                                                                               | 1.030.665,00         | 1.212.775,00         | 488.019,88              |
| PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                        | 488.550,00           | 104.863,00*          | 8.784,13                |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | 29.997,00            | 14.795,00            | 347,97                  |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                    |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 16.222,00            | 14.975,00            | 1.333,45                |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | 2.000,00             | 3.802,59             | 95,20                   |
| ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                    |

\*Il valore del 2021 è riferito al bilancio di UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

| Ente / Società                                                                               | Ratei Passivi 2022 | Ratei Passivi 2021 | Valore Consolidato 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| 999_Comune di Foligno                                                                        | 742.859,09         | 643.403,54         | 742.859,09              |
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 0,00               | 0,00               | 0,00                    |
| 999_GRUPPO VUS                                                                               | 0,00               | 0,00               | 0,00                    |
| PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                        | 10.375,00          | 10.288,00*         | 186,54                  |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | 2.532,00           | 6.546,00           | 29,37                   |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 0,00               | 0,00               | 0,00                    |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 24.937,00          | 4.271,00           | 2.049,82                |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | 2.999,36           | 2.570,22           | 142,77                  |
| ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                  | 0,00               | 0,00               | 0,00                    |

\*Il valore del 2021 è riferito al bilancio di UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

| Ente / Società                                                                               | Risconti Passivi 2022 | Risconti Passivi 2021 | Valore Consolidato 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| 999_Comune di Foligno                                                                        | 78.259.838,16         | 75.696.880,51         | 78.259.838,16           |
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 1.350,00              | 1.575,00              | 1.350,00                |
| 999_GRUPPO VUS                                                                               | 12.179.822,00         | 12.417.520,00         | 5.767.145,72            |
| PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                        | 10.056.236,00         | 10.057.959,00*        | 180.811,12              |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | 1.130.020,00          | 1.227.107,00          | 13.108,24               |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 337.452,00            | 353.397,00            | 27.738,55               |
| 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                    |

\*Il valore del 2021 è riferito al bilancio di UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

*Altri accantonamenti 2022*

| Ente / Società                                                                               | Altri accantonamenti 2022 | Altri accantonamenti 2021 | Valore Consolidato 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| 999_Comune di Foligno                                                                        | 2.354.650,51              | 3.992.943,22              | 2.354.650,51            |
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                    |
| 999_GRUPPO VUS                                                                               | 13.957.259,00             | 13.572.818,00             | 6.608.762,14            |
| PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                        | 483.841,00                | 23.840,00*                | 8.699,46                |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | 267.533,00                | 267.533,00                | 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                | 468.080,00                | 38.476,18               |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | 18.921,09                 | 19.271,09                 | 900,64                  |
| ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                  | 15.000,00                 | 0,00                      | 375,00                  |

\*Il valore del 2021 è riferito al bilancio di UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

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 2022*

| Ente / Società                                                                               | Proventi finanziari 2022 | Proventi finanziari 2021 | Valore Consolidato 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 999_Comune di Foligno                                                                        | 273.694,39               | 496.249,63               | 101.975,08              |
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 34.069,00                | 31.910,00                | 4.067,66                |
| 999_GRUPPO VUS                                                                               | 346.274,00               | 103.708,00               | 163.960,74              |
| PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                        | 517,00                   | 133,00*                  | 9,30                    |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | 1.013,00                 | 682,00                   | 11,75                   |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 0,81                     | 10,00                    | 0,05                    |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 90,00                    | 456,00                   | 7,40                    |
| 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                    |

\*Il valore del 2021 è riferito al bilancio di UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

*Interessi e altri oneri finanziari 2022*

| Ente / Società                                                                               | Interessi e altri oneri finanziari 2022 | Interessi e altri oneri finanziari 2021 | Valore Consolidato 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
| 999_Comune di Foligno                                                                        | 285.876,52                              | 289.907,29                              | 255.875,18              |
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 2.442,00                                | 3.290,00                                | 2.442,00                |
| 999_GRUPPO VUS                                                                               | 417.417,00                              | 403.750,00                              | 192.307,63              |
| PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                        | 51.909,00                               | 27.077,00*                              | 933,32                  |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | 15.082,00                               | 23.413,00                               | 174,95                  |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 21.483,72                               | 28.313,26                               | 1.377,11                |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 41.274,00                               | 32.091,00                               | 3.392,70                |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | 3.305,03                                | 7.699,50                                | 157,32                  |
| ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                  | 27.838,00                               | 17.602,00                               | 695,94                  |

\*Il valore del 2021 è riferito al bilancio di UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

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 2022

| Ente / Società                                                                               | Proventi straordinari 2022 | Proventi straordinari 2021 | Valore Consolidato 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| 999_Comune di Foligno                                                                        | 5.011.024,59               | 4.720.078,08               | 5.011.024,59            |
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                    |
| 999_GRUPPO VUS                                                                               | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                    |
| PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                        | 0,00                       | 0,00*                      | 0,00                    |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | 56.971,00                  | 5.280,00                   | 660,87                  |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 250.606,68                 | 855.788,62                 | 16.063,89               |
| 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) | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                    |
| ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                  | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                    |

\*Il valore del 2021 è riferito al bilancio di UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

### Oneri straordinari 2022

| Ente / Società                                                                               | Oneri straordinari 2022 | Oneri straordinari 2021 | Valore Consolidato 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 999_Comune di Foligno                                                                        | 3.413.704,38            | 5.203.039,27            | 3.413.704,38            |
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| 999_GRUPPO VUS                                                                               | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                        | 0,00                    | 0,00*                   | 0,00                    |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | 1.945,00                | 7.963,00                | 22,56                   |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 466.527,01              | 731.885,95              | 29.904,38               |
| 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                    | 7.069,46                | 0,00                    |
| ASSOCIAZIONE VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                  | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |

\*Il valore del 2021 è riferito al bilancio di UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.

## 2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nel corso dell'esercizio 2022, complessivamente, gli amministratori della capogruppo Comune di Foligno hanno percepito € 346.587,56 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2022 complessivamente € 65.606,45 lordi.

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

## 2.13 Strumenti finanziari derivati

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

### Strumenti finanziari derivati attivi

La voce ammonta ad Euro 229.204.

### Strumenti finanziari derivati passivi

La voce ammonta ad Euro 27.205.

"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 € 27.205

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**



**Bilancio Consolidato anno 2022  
Approvazione.**

**Relazione dell'Organo di  
Revisione**

**Allegato "3"**

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

COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI  
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO  
CONSOLIDATO 2022

*L'Organo di Revisione/Il revisore*

*Dott. Andrea Petterini*

*Rag. Ornella Splendorini*

*Dott. Roberto De Bernardis*

**Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2022**

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2022, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2022 dell'Ente Comune di Foligno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Foligno, lì 15 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Petterini

Rag. Ornella Splendorini

Dott. Roberto De Bernardis

## Introduzione

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

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 20/06/2023 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che questo Organo con verbale n. 62 del 23/05/2023 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2022;
- che in data 01/09/2023 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 474 del 31/08/2023 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2022 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 633 del 29/12/2022, l'Ente ha approvato l'elenco 1 (presente anche nel DUP) che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento 2022, rimodulati con DGC 474 del 31/08/2023;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:



| Denominazione                                                                                | Cod. Fiscale/P.IVA | Categoria                       | Tipologia di partecipazione | Società in house | Società affidataria diretta di servizio pubblico | % partecipazione                                                     | Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------------------|-----------------------------|------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 02204070540        | 4. Società controllata          | 1. Diretta                  | NO               | SI                                               | 83,68%                                                               |                                                      |
| VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.                                                                   | 02569060540        | 4. Società controllata          | 1. Diretta                  | SI               | SI                                               | 47,35%                                                               |                                                      |
| VUS COM S.R.L.                                                                               | 02635680545        | 4. Società controllata          | 2. Indiretta                | NO               | SI                                               | 47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) |                                                      |
| V-Reti Gas S.R.L.                                                                            | 3855710541         | 4. Società controllata          | 2. Indiretta                | NO               | SI                                               | 47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) |                                                      |
| VUS G.P.L. S.R.L.                                                                            | 02722750540        | 5. Società partecipata          | 2. Indiretta                | NO               | NO                                               | 47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) |                                                      |
| PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                        | 02915750547        | 5. Società partecipata          | 1. Diretta                  | SI               | SI                                               | 1,798%                                                               |                                                      |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA SVILUPPUMBRIA S.P.A.                | 00267120541        | 5. Società partecipata          | 1. Diretta                  | SI               | NO                                               | 1,16%                                                                |                                                      |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 03544350543        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               | 6,41%                                                                |                                                      |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 01976520542        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               | 8,22%                                                                |                                                      |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | 94115100540        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               | 4,76%                                                                |                                                      |
| VALLE UMBRA E SIBILLINI GAL                                                                  | 91028960549        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               | 2,50%                                                                |                                                      |
| CONSORZIO DEL BACINO IMBRIERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"                                    | 84005780543        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               | 7,69%                                                                | 1. Irrilevanza                                       |
| CONSORZIO AEROPORTO FOLIGNO                                                                  | 02042250544        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               | 20,00%                                                               | 1. Irrilevanza                                       |
| ASSOCIAZIONE CITTA' DELL'ARIA                                                                | 94180850540        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| CENTRO STUDI CITTA' DI FOLIGNO                                                               | 91025150540        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| ENTE GIOSTRA DELLA QUINTANA                                                                  | 01688320546        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| FONDAZIONE OPERA PIA LUIGI BARTOCCI                                                          | 00168470540        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| "L'OFFICINA DELLA MEMORIA APS"                                                               | 91035990547        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| CEDRAV - Centro di documentazione e ricerca antropologica della Valnerina                    | 02340890546        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| ASSOCIAZIONE NAZIONALE ITALIANA "LE CITTA' DEL MIELE"                                        | 03238300234        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| ANCI UMBRIA PROCIV                                                                           | 94153520542        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| STRADA DELL'OLIO EXTRAVERGINE D'OLIVA D.O.P. UMBRIA                                          | 91031880544        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| FONDAZIONE "UMBRIA CONTRO L'USURA" ONLUS                                                     | 94065530548        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| CENTRO STUDI F. FREZZI PER LO STUDIO DELLA CIVILTA' UMANISTICA                               | 91036200540        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| ASSOCIAZIONE 'CITTA' DELL'OLIO'                                                              | 00883360703        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea                                      | 80014240545        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| CONFAGRICOLTURA UMBRIA - UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI                                        | 80009390545        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| CITTA' DEL BIO                                                                               | 95576750012        | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |
| NEMETRIA                                                                                     | 1661560548         | 3. Ente strumentale partecipato | 1. Diretta                  | NO               | NO                                               |                                                                      | 1. Irrilevanza                                       |

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

| Denominazione                                                                                | Codice Fiscale | Categoria                       | % part.ne                                                            | Anno di riferimento bilancio | Metodo di consolidamento |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 02204070540    | 4. Società controllata          | 83,68%                                                               | 2022                         | Integrale                |
| VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.                                                                   | 02569060540    | 4. Società controllata          | 47,35%                                                               | 2022                         | Proporzionale            |
| VUS COM S.R.L.                                                                               | 02635680545    | 4. Società controllata          | 47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) | 2022                         | Proporzionale            |
| V-Reti Gas S.R.L.                                                                            | 3855710541     | 4. Società controllata          | 47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) | 2022                         | Proporzionale            |
| VUS G.P.L. S.R.L.                                                                            | 02722750540    | 5. Società partecipata          | 47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) | 2022                         | Proporzionale            |
| PUNTOZERO S.C. A R.L.                                                                        | 02915750547    | 5. Società partecipata          | 1,798%                                                               | 2022                         | Proporzionale            |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | 00267120541    | 5. Società partecipata          | 1,16%                                                                | 2022                         | Proporzionale            |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 03544350543    | 3. Ente strumentale partecipato | 6,41%                                                                | 2022                         | Proporzionale            |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 01976520542    | 3. Ente strumentale partecipato | 8,22%                                                                | 2022                         | Proporzionale            |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | 94115100540    | 3. Ente strumentale partecipato | 4,76%                                                                | 2022                         | Proporzionale            |
| VALLE UMBRA E SIBILLINI GAL                                                                  | 91028960549    | 3. Ente strumentale partecipato | 2,50%                                                                | 2022                         | Proporzionale            |

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) **figurano** soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C. (nella fattispecie **FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE - FELCOS**);
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

|                                                                                                               | Totale attivo        | Patrimonio netto    | Ricavi caratteristici |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| LIMITI ANNO 2022 DA CONTO ECONOMICO E CONTO AL PATRIMONIO APPROVATI A CONSUNTIVO CON DCC N. 25 DEL 20/06/2023 | 452.977.622,75       | 333.140.504,09      | 56.977.803,28         |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>                                                                               | <b>13.589.328,68</b> | <b>9.994.215,12</b> | <b>1.709.334,10</b>   |

- che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipate titolari di affidamento diretto da parte dell'Ente e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dall'Ente e le società in house e le società in liquidazione.
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, tenendo conto che:

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

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

|                                                                                                               | Totale attivo        | Patrimonio netto     | Ricavi caratteristici |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| LIMITI ANNO 2022 DA CONTO ECONOMICO E CONTO AL PATRIMONIO APPROVATI A CONSUNTIVO CON DCC N. 25 DEL 20/06/2023 | 452.977.622,75       | 333.140.504,09       | 56.977.803,28         |
| <b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>                                                                              | <b>45.297.762,28</b> | <b>33.314.050,41</b> | <b>5.697.780,33</b>   |

- che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (All. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);
- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito** indirizzi rispetto ai criteri di valutazione di bilancio delle proprie sub-holding;
- che in presenza di sub-holding, l'Ente capogruppo, nell'ambito della predisposizione del proprio consolidato, **ha fornito** indirizzi rispetto alle modalità di consolidamento compatibili con la disciplina civilistica;
- che l'Ente capogruppo **ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

## PRESENTANO

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 dell'Ente.

### 1. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

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

### 2. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente e gli organi di controllo dei rispettivi componenti del GAP e del perimetro di consolidamento, **hanno asseverato** i crediti e i debiti reciproci di cui all'art.11, co. 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2022 (Deliberazione Sezione delle autonomie n. 2/2016).

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



### 3. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo **è stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2022 ancorché con i dati disponibili riferiti al 2021; in sede di redazione del bilancio consolidato il valore del patrimonio netto, per le società e gli organismi facenti parte del perimetro di consolidamento, è stato adeguato ai dati riferiti al 2022;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, **sono state rilevate** differenze (sia positive che negative) da annullamento, inserendo il relativo importo nella voce "riserve indisponibili";
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale (AFAM S.p.A.), **sono state rilevate** le quote di utile nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

### 4. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

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

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2021;

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



| <i>Attivo</i>                                                                        | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2022<br>(A) | Stato Patrimoniale<br>consolidato 2021<br>(B) | Differenza<br>(C = A-B) |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------|
| Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00                                          | 509,39                                        | -509,39                 |
| <b>Totale crediti vs partecipanti</b>                                                | <b>0,00</b>                                   | <b>509,39</b>                                 | <b>-509,39</b>          |
| Immobilizzazioni immateriali                                                         | 1.421.507,30                                  | 1.277.478,76                                  | 144.028,54              |
| Immobilizzazioni materiali                                                           | 413.903.371,43                                | 412.161.917,52                                | 1.741.453,91            |
| Immobilizzazioni finanziarie                                                         | 467.779,21                                    | 372.896,06                                    | 94.883,15               |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                                                       | <b>415.792.657,94</b>                         | <b>413.812.292,34</b>                         | <b>1.980.365,60</b>     |
| Rimanenze                                                                            | 1.011.730,11                                  | 857.603,63                                    | 154.126,48              |
| Crediti                                                                              | 49.589.212,69                                 | 48.527.257,49                                 | 1.061.955,20            |
| Altre attività finanziarie                                                           | 82.281,98                                     | 109.481,26                                    | -27.199,28              |
| Disponibilità liquide                                                                | 37.069.776,78                                 | 27.715.897,98                                 | 9.353.878,80            |
| <b>Totale attivo circolante</b>                                                      | <b>87.753.001,56</b>                          | <b>77.210.240,36</b>                          | <b>10.542.761,20</b>    |
| Ratei e risconti                                                                     | 500.381,76                                    | 593.448,06                                    | -93.066,30              |
|                                                                                      |                                               |                                               |                         |
| <b>Totale dell'attivo</b>                                                            | <b>504.046.041,26</b>                         | <b>491.616.490,15</b>                         | <b>12.429.551,11</b>    |
| <b>Passivo</b>                                                                       |                                               |                                               |                         |
| Patrimonio netto                                                                     | 335.772.772,99                                | 331.539.404,68                                | 4.233.368,31            |
| Fondo rischi e oneri                                                                 | 9.187.966,87                                  | 10.638.103,50                                 | -1.450.136,63           |
| Trattamento di fine rapporto                                                         | 2.277.900,18                                  | 2.294.347,54                                  | -16.447,36              |
| Debiti                                                                               | 71.812.141,84                                 | 64.684.923,28                                 | 7.127.218,56            |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti                                       | 84.995.259,38                                 | 82.459.711,15                                 | 2.535.548,23            |
|                                                                                      |                                               |                                               |                         |
| <b>Totale del passivo</b>                                                            | <b>504.046.041,26</b>                         | <b>491.616.490,15</b>                         | <b>12.429.551,11</b>    |
| <b>Conti d'ordine</b>                                                                | <b>1.192.426,73</b>                           | <b>1.311.798,31</b>                           | <b>-119.371,58</b>      |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

#### ATTIVO

##### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE |                                                         | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 |
|--------------------|---------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| I                  | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                     |                |                |
| 1                  | Costi di impianto e di ampliamento                      | 1.291,65       | 1.541,00       |
| 2                  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 44.751,32      | 49.688,70      |
| 3                  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 803.260,55     | 661.592,41     |
| 4                  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 1.003,00       | 3.035,56       |
| 5                  | Avviamento                                              | 374.565,27     | 387.343,00     |
| 6                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 17.856,72      | 26.538,00      |
| 9                  | Altre                                                   | 178.778,79     | 147.740,09     |
|                    | Totale immobilizzazioni immateriali                     | 1.421.507,30   | 1.277.478,76   |

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE |                                        | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 |
|--------------------|----------------------------------------|----------------|----------------|
|                    | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>  |                |                |
| II 1               | Beni demaniali                         | 175.158.747,25 | 173.320.159,60 |
| 1.1                | Terreni                                | 9.555.134,95   | 8.674.861,76   |
| 1.2                | Fabbricati                             | 29.237.216,68  | 25.532.037,48  |
| 1.3                | Infrastrutture                         | 136.366.395,62 | 139.113.260,36 |
| 1.9                | Altri beni demaniali                   | 0,00           | 0,00           |
| III 2              | Altre immobilizzazioni materiali (3)   | 174.511.095,23 | 175.860.896,67 |
| 2.1                | Terreni                                | 32.976.720,66  | 33.792.636,66  |
| a                  | di cui in leasing finanziario          | 0,00           | 0,00           |
| 2.2                | Fabbricati                             | 115.308.180,11 | 118.581.535,57 |
| a                  | di cui in leasing finanziario          | 0,00           | 0,00           |
| 2.3                | Impianti e macchinari                  | 22.013.380,74  | 20.861.075,72  |
| a                  | di cui in leasing finanziario          | 0,00           | 0,00           |
| 2.4                | Attrezzature industriali e commerciali | 1.277.021,24   | 1.041.843,35   |
| 2.5                | Mezzi di trasporto                     | 125.667,17     | 108.818,47     |
| 2.6                | Macchine per ufficio e hardware        | 210.107,69     | 221.658,55     |
| 2.7                | Mobili e arredi                        | 1.063.508,73   | 993.067,50     |
| 2.8                | Infrastrutture                         | 166.362,61     | 11.630,97      |
|                    | Altri beni materiali                   | 1.370.146,28   | 248.629,88     |
| 3                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti   | 64.233.528,95  | 62.980.861,25  |
|                    | Totale immobilizzazioni materiali      | 413.903.371,43 | 412.161.917,52 |

## Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE                  |                                         | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 |
|-------------------------------------|-----------------------------------------|----------------|----------------|
| IV                                  | <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u> |                |                |
| 1                                   | Partecipazioni in                       | 198.193,35     | 193.447,20     |
| a                                   | imprese controllate                     | 14.339,54      | 14.339,54      |
| b                                   | imprese partecipate                     | 35,02          | 43,67          |
| c                                   | altri soggetti                          | 183.818,79     | 179.063,99     |
| 2                                   | Crediti verso                           | 123.153,77     | 132.459,86     |
| a                                   | altre amministrazioni pubbliche         | 0,00           | 0,00           |
| b                                   | imprese controllate                     | 0,00           | 0,00           |
| c                                   | imprese partecipate                     | 0,00           | 0,00           |
| d                                   | altri soggetti                          | 123.153,77     | 132.459,86     |
| 3                                   | Altri titoli                            | 146.432,09     | 46.989,00      |
| Totale immobilizzazioni finanziarie |                                         | 467.779,21     | 372.896,06     |

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.

## Crediti

Il dettaglio dei crediti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE |                                                            | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 |
|--------------------|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| II                 | <u>Crediti (2)</u>                                         |                |                |
| 1                  | Crediti di natura tributaria                               | 6.506.302,75   | 6.706.872,10   |
| a                  | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00           | 0,00           |
| b                  | Altri crediti da tributi                                   | 6.445.688,85   | 6.487.184,25   |
| c                  | Crediti da Fondi perequativi                               | 60.613,90      | 219.687,85     |
| 2                  | Crediti per trasferimenti e contributi                     | 18.236.757,23  | 17.858.798,78  |
| a                  | verso amministrazioni pubbliche                            | 17.806.470,84  | 17.282.370,18  |
| b                  | imprese controllate                                        | 48.947,71      | 37.947,71      |
| c                  | imprese partecipate                                        | 0,00           | 6,96           |
| d                  | verso altri soggetti                                       | 381.338,68     | 538.473,93     |
| 3                  | Verso clienti ed utenti                                    | 15.487.443,44  | 17.827.320,01  |
| 4                  | Altri crediti                                              | 9.358.709,27   | 6.134.266,60   |
| a                  | verso l'erario                                             | 25.227,10      | 19.050,96      |
| b                  | per attività svolta per c/terzi                            | 154.976,05     | 92.792,05      |
| c                  | altri                                                      | 9.178.506,12   | 6.022.423,59   |
| Totale crediti     |                                                            | 49.589.212,69  | 48.527.257,49  |

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 2.6 "Operazioni Infragruppo" della Relazione sulla gestione e Nota Integrativa).

#### Disponibilità liquide

| STATO PATRIMONIALE |                                                            | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 |
|--------------------|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| IV                 | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                              |                |                |
| 1                  | Conto di tesoreria                                         | 26.098.274,34  | 19.938.757,46  |
| a                  | Istituto tesoriere                                         | 484.589,22     | 525.743,71     |
| b                  | Presso Banca d'Italia                                      | 25.613.685,12  | 19.413.013,75  |
| 2                  | Altri depositi bancari e postali                           | 10.907.470,08  | 7.739.014,80   |
| 3                  | Denaro e valori in cassa                                   | 64.032,36      | 38.125,72      |
| 4                  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00           | 0,00           |
|                    | Totale disponibilità liquide                               | 37.069.776,78  | 27.715.897,98  |

#### Ratei, risconti

| STATO PATRIMONIALE |                             | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 |
|--------------------|-----------------------------|----------------|----------------|
|                    | D) RATEI E RISCONTI         |                |                |
| 1                  | Ratei attivi                | 119,13         | 114,55         |
| 2                  | Risconti attivi             | 500.262,63     | 593.333,51     |
|                    | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 500.381,76     | 593.448,06     |

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 335.772.772,99 e risulta così composto:

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                                 | <b>2022</b>           | <b>2021</b>           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Fondo di dotazione                                                                                      | 639.035,02            | 639.040,87            |
| Riserve                                                                                                 | 325.647.946,72        | 322.642.745,01        |
| <i>riserve da capitale</i>                                                                              | 0,00                  | 0,00                  |
| <i>riserve da permessi di costruire</i>                                                                 | 977.220,26            | 809.022,46            |
| <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali<br/>indisponibili e per i beni culturali</i> | 314.624.063,84        | 316.164.175,44        |
| <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                      | 6.958.374,97          | 5.669.547,11          |
| <i>altre riserve disponibili</i>                                                                        | 3.088.287,65          | 0,00                  |
| Risultato economico dell'esercizio                                                                      | 2.512.217,83          | -1.125.994,37         |
| Risultati economici di esercizi precedenti                                                              | 6.574.826,70          | 9.019.429,17          |
| Riserve negative per beni indisponibili                                                                 |                       | 0,00                  |
| <b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>                                                                | <b>335.374.026,27</b> | <b>331.175.220,68</b> |
| fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                                     | 331.821,50            | 330.049,00            |
| risultato economico esercizio di pertinenza di terzi                                                    | 66.925,22             | 34.135,00             |
| <b>Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                                   | <b>398.746,72</b>     | <b>364.184,00</b>     |
| <b>Totale Patrimonio Netto</b>                                                                          | <b>335.772.772,99</b> | <b>331.539.404,68</b> |

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 per rischi e oneri

Il dettaglio dei fondi per rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

|                                                   |                     |
|---------------------------------------------------|---------------------|
| Fondi per trattamento di quiescenza               | 4.977,13            |
| Fondi per imposte                                 | 7.772,43            |
| altri                                             | 9.175.217,31        |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00                |
| <b>Totale fondi rischi</b>                        | <b>9.187.966,87</b> |

#### Fondo trattamento fine rapporto

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

| STATO PATRIMONIALE              | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 2.277.900,18   | 2.294.347,54   |
| TOTALE T.F.R. (C)               | 2.277.900,18   | 2.294.347,54   |

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

| STATO PATRIMONIALE                                 | Esercizio 2022 | Esercizio 2021 |
|----------------------------------------------------|----------------|----------------|
| D) DEBITI (1)                                      |                |                |
| 1 Debiti da finanziamento                          | 27.163.593,22  | 19.840.950,46  |
| a prestiti obbligazionari                          | 0,00           | 0,00           |
| b verso altre amministrazioni pubbliche            | 1.060.396,10   | 0,00           |
| c verso banche e tesoriere                         | 13.658.719,85  | 11.150.555,19  |
| d verso altri finanziatori                         | 12.444.477,27  | 8.690.395,27   |
| 2 Debiti verso fornitori                           | 25.353.594,28  | 24.352.879,11  |
| 3 Acconti                                          | 74.590,52      | 385.855,26     |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi            | 7.859.401,91   | 7.909.158,80   |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00           | 194.874,19     |
| b altre amministrazioni pubbliche                  | 535.806,39     | 364.087,57     |
| c imprese controllate                              | 7.570,79       | 31.258,94      |
| d imprese partecipate                              | 0,00           | 0,00           |
| e altri soggetti                                   | 7.316.024,73   | 7.318.938,10   |
| 5 Altri debiti                                     | 11.360.961,91  | 12.196.079,65  |
| a tributari                                        | 1.448.159,10   | 2.037.047,49   |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 950.074,04     | 848.569,52     |
| c per attività svolta per c/terzi (2)              | 607.615,91     | 14.398,90      |
| d altri                                            | 8.355.112,86   | 9.296.063,74   |
| TOTALE DEBITI (D)                                  | 71.812.141,84  | 64.684.923,28  |

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 2.6 "Operazioni Infragruppo" della Relazione sulla gestione e Nota Integrativa).

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

| STATO PATRIMONIALE |                                                           | Esercizio 2022       | Esercizio 2021       |
|--------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                    | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |                      |                      |
| I                  | Ratei passivi                                             | 745.267,59           | 644.157,62           |
| II                 | Risconti passivi                                          | 84.249.991,79        | 81.815.553,53        |
| 1                  | Contributi agli investimenti                              | 75.275.989,16        | 73.575.403,10        |
| a                  | da altre amministrazioni pubbliche                        | 75.035.050,25        | 73.568.452,38        |
| b                  | da altri soggetti                                         | 240.938,91           | 6.950,72             |
| 2                  | Concessioni pluriennali                                   | 0,00                 | 0,00                 |
| 3                  | Altri risconti passivi                                    | 8.974.002,63         | 8.240.150,43         |
|                    | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        | <b>84.995.259,38</b> | <b>82.459.711,15</b> |

### Conti d'ordine

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

| STATO PATRIMONIALE |                                                  | Esercizio 2022      | Esercizio 2021      |
|--------------------|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                    | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                     |                     |
|                    | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 1.906,20            | 2.960,31            |
|                    | 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       | 823.205,48          | 886.660,45          |
|                    | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       | 0,00                | 0,00                |
|                    | 7) Garanzie prestate a altre imprese             | 367.315,05          | 422.177,55          |
|                    | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>1.192.426,73</b> | <b>1.311.798,31</b> |

Per la specifica sulle scritture eseguite si rimanda alla tabella finale del paragrafo 2.5 – Variazioni rispetto all'anno precedente, della Relazione sulla gestione e Nota Integrativa.

## **5. Conto economico consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

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

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2021;

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

| CONTO ECONOMICO |                                                                 |                                      |                                      |                     |
|-----------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
|                 | Voce di Bilancio                                                | Conto economico consolidato 2022 (A) | Conto economico consolidato 2021 (B) | Differenza (A-B)    |
| A               | <i>componenti positivi della gestione</i>                       | 113.169.529,04                       | 98.496.878,40                        | 14.672.650,64       |
| B               | <i>componenti negativi della gestione</i>                       | 110.038.221,42                       | 97.740.523,49                        | 12.297.697,93       |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                                 | <b>3.131.307,62</b>                  | <b>756.354,91</b>                    | <b>2.374.952,71</b> |
| C               | <i>Proventi ed oneri finanziari</i>                             |                                      |                                      |                     |
|                 | <i>proventi finanziari</i>                                      | 270.031,98                           | 103.137,07                           | 166.894,91          |
|                 | <i>oneri finanziari</i>                                         | 457.356,15                           | 455.804,08                           | 1.552,07            |
| D               | <i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>                 |                                      |                                      |                     |
|                 | <i>Rivalutazioni</i>                                            | 141.532,46                           | 10.266,43                            | 131.266,03          |
|                 | <i>Svalutazioni</i>                                             | 27.199,26                            | 44.524,63                            | -17.325,37          |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                       | <b>3.058.316,65</b>                  | <b>369.429,70</b>                    | <b>2.688.886,95</b> |
| E               | <i>proventi straordinari</i>                                    | 5.027.749,35                         | 4.774.995,38                         | 252.753,97          |
| E               | <i>oneri straordinari</i>                                       | 3.443.631,32                         | 5.250.399,00                         | -1.806.767,68       |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                            | <b>4.642.434,68</b>                  | <b>-105.973,92</b>                   | <b>4.748.408,60</b> |
|                 | <i>Imposte</i>                                                  | 2.063.291,63                         | 985.885,45                           | 1.077.406,18        |
|                 | <b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b> | <b>2.579.143,05</b>                  | <b>-1.091.859,37</b>                 | <b>3.671.002,42</b> |
|                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                       | <b>2.512.217,83</b>                  | <b>-1.125.994,37</b>                 | <b>3.638.212,20</b> |
|                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>          | <b>66.925,22</b>                     | <b>34.135,00</b>                     | <b>32.790,22</b>    |

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente capogruppo:

| CONTO ECONOMICO |                                                               |                               |                                     |                     |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
|                 | Voce di Bilancio                                              | Bilancio consolidato 2022 (A) | Bilancio Comune di FOLIGNO 2022 (B) | Differenza (A-B)    |
| A               | componenti positivi della gestione                            | 113.169.529,04                | 56.977.803,28                       | 56.191.725,76       |
| B               | componenti negativi della gestione                            | 110.038.221,42                | 57.017.953,44                       | 53.020.267,98       |
|                 | <b>Risultato della gestione</b>                               | <b>3.131.307,62</b>           | <b>-40.150,16</b>                   | <b>3.171.457,78</b> |
| C               | Proventi ed oneri finanziari                                  |                               |                                     |                     |
|                 | proventi finanziari                                           | 270.031,98                    | 273.694,39                          | -3.662,41           |
|                 | oneri finanziari                                              | 457.356,15                    | 285.876,52                          | 171.479,63          |
| D               | Rettifica di valore attività finanziarie                      |                               |                                     | 0,00                |
|                 | Rivalutazioni                                                 | 141.532,46                    | 0,00                                | 141.532,46          |
|                 | Svalutazioni                                                  | 27.199,26                     | 0,00                                | 27.199,26           |
|                 | <b>Risultato della gestione operativa</b>                     | <b>3.058.316,65</b>           | <b>-52.332,29</b>                   | <b>3.110.648,94</b> |
| E               | proventi straordinari                                         | 5.027.749,35                  | 5.011.024,59                        | 16.724,76           |
| E               | oneri straordinari                                            | 3.443.631,32                  | 3.413.704,38                        | 29.926,94           |
|                 | <b>Risultato prima delle imposte</b>                          | <b>4.642.434,68</b>           | <b>1.544.987,92</b>                 | <b>3.097.446,76</b> |
|                 | Imposte                                                       | 2.063.291,63                  | 786.973,52                          | 1.276.318,11        |
|                 | <b>Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terzi</b> | <b>2.579.143,05</b>           | <b>758.014,40</b>                   | <b>1.821.128,65</b> |
|                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>                     | <b>2.512.217,83</b>           | <b>758.014,40</b>                   | <b>1.754.203,43</b> |
|                 | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>        | <b>66.925,22</b>              | <b>0,00</b>                         | <b>66.925,22</b>    |

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

| Componenti positivi                                                         | Valori da consolidamento | Elisioni                 | Valore in Bilancio consolidato 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------------------|
| A_CE_A1 - Proventi da tributi                                               | 28.958.270,50            | -45.718,14               | 28.912.552,36                       |
| A_CE_A2 - Proventi da fondi perequativi                                     | 7.617.247,69             | 0                        | 7.617.247,69                        |
| A_CE_A3 - Proventi da trasferimenti e contributi                            | 20.501.460,06            | -7.732.404,07            | 12.769.055,99                       |
| A_CE_A4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 163.696.464,80           | -104.194.285,30          | 59.502.179,50                       |
| A_CE_A6 - Variazione dei lavori in corso su ordinazione                     | 183.007,00               | -180.884,12              | 2.122,88                            |
| A_CE_A7 - Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                 | 2.192.712,00             | -1.154.462,87            | 1.038.249,13                        |
| A_CE_A8 - Altri ricavi e proventi diversi                                   | 10.760.923,05            | -7.432.801,56            | 3.328.121,49                        |
| <b>Totale</b>                                                               | <b>€ 233.910.085,10</b>  | <b>-€ 120.740.556,06</b> | <b>€ 113.169.529,04</b>             |

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

| Componenti negativi                                                              | Valori da consolidamento | Elisioni         | Valore in Bilancio consolidato 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------|-------------------------------------|
| A_CE_B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                          | -52.960.657,92           | 27.022.945,38    | -25.937.712,54                      |
| A_CE_B10 - Prestazioni di servizi                                                | -67.086.550,12           | 31.522.265,21    | -35.564.284,91                      |
| A_CE_B11 - Utilizzo beni di terzi                                                | -5.335.118,82            | 3.350.911,93     | -1.984.206,89                       |
| A_CE_B12 - Trasferimenti e contributi                                            | -5.541.688,72            | 210.956,87       | -5.330.731,85                       |
| A_CE_B13 - Personale                                                             | -69.236.780,60           | 44.063.683,20    | -25.173.097,40                      |
| A_CE_B14 - Ammortamenti e svalutazioni                                           | -20.869.333,90           | 6.996.662,42     | -13.872.671,48                      |
| A_CE_B15 - Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 48.951,00                | -3.549,66        | 45.401,34                           |
| A_CE_B16 - Accantonamenti per rischi                                             | -1.194.849,00            | 785.860,25       | -408.988,75                         |
| A_CE_B18 - Oneri diversi di gestione                                             | -3.767.396,47            | 1.955.467,53     | -1.811.928,94                       |
| Totale                                                                           | -€ 225.943.424,55        | € 115.905.203,13 | -€ 110.038.221,42                   |

## 6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

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

## 7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2022 dell'Ente **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- 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 2022 dell'Ente **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

## 8. 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 2022 del perimetro di consolidamento del Gruppo di amministrazione pubblica del Comune di Foligno ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP, evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Foligno, 15 settembre 2023

L'Organo di Revisione

Dott. Andrea Petterini



Rag. Ornella Splendorini



Dott. Roberto De Bernardis

