



COMUNE DI FOLIGNO
Provincia di Perugia

Seduta del 26-11-2020
Deliberazione del Consiglio Comunale

Atto n. 52 Seduta del 26-11-2020

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019

L'anno due mila venti il giorno ventisei del mese di novembre alle ore 15:00, mediante collegamento in videoconferenza, ai sensi dell'art. 73, comma 1, del Decreto Legge 17 marzo 2020, n. 18 e nel rispetto dei criteri di trasparenza e tracciabilità per lo svolgimento delle sedute in videoconferenza approvati con Provvedimento del Presidente del Consiglio Comunale del 01/04/2020, si è riunito, convocato nei modi stabiliti dalla legge, in Seduta ordinaria pubblica il Consiglio Comunale.

Al momento della trattazione dell'argomento in oggetto risultano:

N	Cognome e Nome	Presenza	N	Cognome e Nome	Presenza
1	ZUCCARINI STEFANO	Presente	14	GAMMAROTA MARIO	Presente
2	BAGATTI FEDERICA	Presente	15	LINI DOMENICO	Presente
3	BARBETTI RITA	Presente	16	LUCANGELI CATERINA	Presente
4	BETTI BARBARA	Presente	17	MALARIDOTTO MAURO	Presente
5	BORTOLETTI MICHELE	Presente	18	MAROTTA ROSANGELA	Presente
6	CECCUCCI IVANO	Presente	19	MINELLI CLAUDIA	Presente
7	COLLARINI LUCIANA	Presente	20	PATRIARCHI GIOVANNI	Presente
8	DE FELICIS MARCO	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	Presente
13	GALLIGARI GIUSEPPE	Presente			

PRESENTI: 25 - ASSENTI: 0

Partecipa il SEGRETARIO GENERALE DOTT. PAOLO RICCIARELLI.

Constatato il numero legale degli intervenuti, assume la presidenza il PRESIDENTE LORENZO SCHIAREA, che invita il Consiglio all'esame dell'oggetto su riferito e designa come scrutatori i Consiglieri: Giuseppe Galligari, Elia Sigismondi, Barbara Betti.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA l'allegata proposta redatta in data 06-11-2020 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 Ugolinelli e degli Consiglieri: Malaridotto, Fantauzzi, Sigismondi, Flagiello, Lini, Gammarota, Polli, Galligari, Flagiello, Pizzoni, Ugolinelli; del Presidente del Collegio dei Revisori: Dott.ssa Caterina Brescia, di cui al verbale conservato agli atti;

DATO ATTO che durante la trattazione del presente argomento si sono registrati i seguenti movimenti: escono i Consiglieri Rita Barbetti ed Elia Sigismondi;

ATTESO che la proposta è stata esaminata dalla competente I° Commissione Consiliare, in data 17/11/2020 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;

VISTO il parere favorevole del Collegio dei Revisori dei Conti rilasciato in data 12/11/2020;

con voti:

n. 16 favorevoli: Zuccarini, Bagatti, Betti, Bortoletti, Ceccucci, Collarini, De Felicis, Filena, Flagiello, Galli, Galligari, Lini, Lucangeli, Malaridotto, Polli, Schiareca;

n. 7 contrari: Fantauzzi, Gammarota, Marotta, Minelli, Patriarchi, Pizzoni, Silvestri;

espressi nei modi e forme di legge;

DELIBERA

1) di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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 accettare i seguenti risultati di sintesi dello stato patrimoniale e del conto economico:

VOCI DI BILANCIO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	Importo
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
Immobilizzazioni	604.544.063,57
Attivo circolante	64.798.322,47
Ratei e Risconti Attivi	753.216,95

Totale attivo	670.095.602,99
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	Importo
Patrimonio Netto	301.460.854,79
Fondi per rischi ed oneri	8.490.335,66
Trattamento di Fine Rapporto	2.535.901,10
Debiti	61.861.142,76
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	295.747.368,68
Totale passivo	670.095.602,99

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Importo
Componenti positivi della gestione	88.775.665,79
Componenti negativi della gestione	-94.548.532,44
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-5.772.866,65
Proventi ed oneri finanziari	-415.162,06
Rettifiche di valore di attività finanziarie	5.918,75
Proventi ed oneri straordinari	836.266,10
Imposte	-1.217.473,42
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-6.563.317,28
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	32.646,65

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. 16 favorevoli: Zuccarini, Bagatti, Betti, Bortoletti, Ceccucci, Collarini, De Felicis, Filena, Flagiello, Galli, Galligari, Lini, Lucangeli, Malaridotto, Polli, Schiareca;

n. 7 contrari: Fantauzzi, Gammarota, Marotta, Minelli, Patriarchi, Pizzoni, Silvestri;

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. 8 del 24/03/2020 con la quale il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2020 - 2022;
- la deliberazione n. 9 del 24/03/2020 con cui il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione esercizio 2020 – 2022;
- la deliberazione n. 227 del 27/07/2020, immediatamente eseguibile, con la quale la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione/ Piano degli Obiettivi / Piano Performance 2020 – 2022;

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;

Visto il Decreto Legge n. 34/2020 (D.L. Rilancio Italia), pubblicato in Gazzetta Ufficiale in data 19/05/2020, che all'art. 110 ha disposto il differimento al 30 novembre 2020 del termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019;

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;

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 persegono 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. 570 del 23/12/2019 avente ad oggetto l'individuazione del Gruppo amministrazione pubblica (Gap) e degli enti e delle società partecipate inclusi nel perimetro di consolidamento;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 363 del 05/11/2020 con la quale, tenuto conto di quanto avvenuto nel corso della gestione e dopo la chiusura dell'esercizio 2019, si è proceduto all'approvazione dello schema di bilancio consolidato, corredata dalla relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa, relativamente ai seguenti soggetti ritenuti da consolidare rispetto all'Ente capogruppo ed il conseguente metodo di consolidamento:

Ente/Società	Tipologia	Riferimenti	Classificazione	% partecipazione
AFAM S.P.A.	Società mista a prevalente capitale pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	83,68%
Valle Umbra Servizi s.p.a.	Società a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35%
VUS COM s.r.l.	Società a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)
VUS GPL s.r.l.	Società mista	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)
Umbria Digitale s.c. a r.l.	Società consortile a capitale interamente pubblico	Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	1,93%
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	Fondazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	7,60%

dell'Umbria				
Consorzio del bacino imbrifero montano del "Nera e Velino"	Ente di diritto pubblico	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	7,69%
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS)	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	5,55%
Valle Umbra e Sibillini GAL	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	2,44%

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
AFAM S.P.A.	100%	Integrale
VUS GRUPPO	47,35%	Proporzionale
Umbria Digitale s.c. a r.l.	1,93%	Proporzionale
AURI Umbria	6,41%	Proporzionale
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	7,60%	Proporzionale
Consorzio del bacino imbrifero montano del "Nera e Velino"	7,69%	Proporzionale
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS)	5,55%	Proporzionale
Valle Umbra e Sibillini GAL	2,44%	Proporzionale

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 25/06/2020 di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, che comprende altresì lo stato patrimoniale, il conto economico e la relazione sulla gestione;

Considerato che i bilanci dell'esercizio 2019 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, agli atti d'ufficio, sono stati approvati dai rispettivi organi competenti ad eccezione dei seguenti per i quali è pervenuta la bozza del bilancio in corso di approvazione:

- FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA;
- FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS);

Vista altresì la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2019 redatta in occasione del rilascio del parere espresso in data 12/11/2020

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

si propone quanto segue:

1) di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2019 del Comune di Foligno composto dai seguenti documenti, che allegati al presente atto ne costituiscono parte integrante e sostanziale:

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

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

VOCI DI BILANCIO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO ATTIVO	Importo
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
Immobilizzazioni	604.544.063,57
Attivo circolante	64.798.322,47
Ratei e Risconti Attivi	753.216,95
Totale attivo	670.095.602,99
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO	Importo
Patrimonio Netto	301.460.854,79
Fondi per rischi ed oneri	8.490.335,66
Trattamento di Fine Rapporto	2.535.901,10
Debiti	61.861.142,76
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	295.747.368,68
Totale passivo	670.095.602,99

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Importo
Componenti positivi della gestione	88.775.665,79
Componenti negativi della gestione	-94.548.532,44
Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-5.772.866,65
Proventi ed oneri finanziari	-415.162,06
Rettifiche di valore di attività finanziarie	5.918,75
Proventi ed oneri straordinari	836.266,10
Imposte	-1.217.473,42
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-6.563.317,28
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	32.646,65

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. 267/2000 e s.m.i.

13-11-2020

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO
SIMONA PROIETTI

AREA SERVIZI FINANZIARI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

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

Foligno, 13-11-2020

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 2019

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

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

Foligno, 13-11-2020

IL DIRIGENTE DELL' AREA SERVIZI FINANZIARI

MICHELA MARCHI

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

Il presente atto viene letto, confermato e sottoscritto:

IL PRESIDENTE
LORENZO SCHIAREA

IL SEGRETARIO GENERALE
DOTT. PAOLO RICCIARELLI

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

AREA SERVIZI FINANZIARI

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE: APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO
ALL'ESERCIZIO 2019**

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, 13-11-2020

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 2019**

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, 13-11-2020

**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 2019
Approvazione.

Allegato “1”

Il Dirigente Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

COMUNE DI FOLIGNO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	26.356.020,25	26.531.486,01		
2	Proventi da fondi perequativi	6.691.051,59	6.691.051,59		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.718.105,69	10.621.726,31		
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.809.167,95	9.643.448,90	A5c	
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	E20c	
c	Contributi agli investimenti	908.937,74	978.277,41		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	41.706.102,33	44.151.272,39	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.778.969,00	1.783.484,13		
b	Ricavi della vendita di beni	44.380,62	62.656,32		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39.882.752,71	42.305.131,94		
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	6.984,82	5.576,62	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	441.440,74	377.455,37	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.855.960,37	6.617.181,06	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	88.775.665,79	94.995.749,35		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.115.586,62	12.575.883,30	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	33.528.956,59	32.651.774,38	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.592.563,86	1.787.419,86	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	5.479.244,07	5.922.069,88		
a	Trasferimenti correnti	4.856.351,51	4.947.901,53		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	43.766,28	55.801,52		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	579.126,28	918.366,83		
13	Personale	24.472.720,44	24.291.088,40	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.116.791,74	13.647.902,23	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	163.870,23	168.871,41	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.201.936,86	9.919.458,79	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	772,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.750.212,65	3.559.572,03	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-39.025,10	87.905,53	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	861.843,62	716.152,16	B12	B12
17	Altri accantonamenti	119.057,64	20.409,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.300.792,96	1.635.270,20	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	94.548.532,44	93.335.874,94		
	DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-5.772.866,65	1.659.874,41		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni	55.853,13	56.218,78	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	55.853,13	56.218,78		
20	Altri proventi finanziari	100.827,84	182.547,32	C16	C16
	Totale proventi finanziari	156.680,97	238.766,10		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	571.843,03	637.597,73	C17	C17
a	Interessi passivi	302.223,86	258.555,03		
b	Altri oneri finanziari	269.619,17	379.042,70		
	Totale oneri finanziari	571.843,03	637.597,73		
	Totale proventi ed oneri finanziari (C)	-415.162,06	-398.831,63		
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				

COMUNE DI FOLIGNO

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
22	Rivalutazioni	5.918,75	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	29.468,31	D19	D19
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	5.918,75	-29.468,31		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	150.000,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.000,00	8.274,68		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.880.157,48	2.379.945,91		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	98.482,22	625.081,58		E20c
e	Altri proventi straordinari	14.697,90	110.064,94		
	Totale proventi straordinari	3.153.337,60	3.123.367,11		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	13.932,41	82.865,46		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.852.145,74	1.262.240,85		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	450.993,35	65.044,02		E21d
	Totale oneri straordinari	2.317.071,50	1.410.150,33		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	836.266,10	1.713.216,78		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+-D+E)	-5.345.843,86	2.944.791,25		
26	Imposte	1.217.473,42	2.297.585,13	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-6.563.317,28	647.206,12		
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	32.646,65	28.061,84		

COMUNE DI FOLIGNO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
1	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	176.449,06	117.310,71	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	324,61	436,43	BI4	BI4
5	Avviamento	413.166,00	426.077,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	40.247,50	9.020,65	BI6	BI6
9	Altre	233.567,10	155.012,23	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	863.754,27	707.857,02		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	202.044.774,23	206.650.867,95		
1.1	Terreni	98.096,65	98.096,65		
1.2	Fabbricati	57.619.033,83	57.762.871,96		
1.3	Infrastrutture	144.327.643,75	148.789.899,34		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	117.889.175,60	122.629.574,62		
2.1	Terreni	4.404.444,84	6.712.803,52	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	90.674.287,10	93.558.343,18		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	21.145.588,37	20.645.003,55	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.003.054,85	933.519,87	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	33.064,54	44.086,06		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	133.687,93	118.859,38		
2.7	Mobili e arredi	322.058,56	309.594,80		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	Altri beni materiali	172.989,41	307.364,26		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	283.376.243,53	279.460.867,51	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	603.310.193,36	608.741.310,08		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	175.591,21	136.657,70	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	172.765,65	134.760,30	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	2.825,56	1.897,40		
2	Crediti verso	82.125,73	114.309,41	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	35.220,23	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	82.125,73	79.089,18	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	112.399,00	109.251,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	370.115,94	360.218,11		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	604.544.063,57	609.809.385,21		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>				
	Totale rimanenze	997.131,29	951.780,00	CI	CI
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	7.989.448,03	7.016.773,88		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

COMUNE DI FOLIGNO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	7.989.448,03	7.016.773,88		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	18.374.587,77	21.151.490,33		
a	verso amministrazioni pubbliche	17.873.449,06	20.547.316,45		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	501.138,71	604.173,88		
3	Verso clienti ed utenti	14.186.832,12	14.860.461,31	CII1	CII1
4	Altri crediti	8.743.610,31	10.817.220,37	CII5	
a	verso l'erario	32.317,56	4.436,74		
b	per attività svolta per c/terzi	7.246,77	2.989,43		
c	altri	8.704.045,98	10.809.794,20		
	Totale crediti	49.294.478,23	53.845.945,89		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	8.113.240,43	9.520.515,54		
a	Istituto tesoriere	637.179,50	459.235,56	CIV1a	
b	Presso Banca d'Italia	7.476.060,93	9.061.279,98		
2	Altri depositi bancari e postali	6.365.781,27	4.712.449,76	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	27.691,25	57.736,62	CIV2 e CIV3	
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	14.506.712,95	14.290.701,92		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	64.798.322,47	69.088.427,81		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	2.376,81	8.350,34	D	D
2	Risconti attivi	750.840,14	1.045.877,45	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	753.216,95	1.054.227,79		
	TOTALE DELL'ATTIVO	670.095.602,99	679.952.040,81		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	80.428.267,26	80.508.765,26	AI	AI
II	Riserve	227.595.904,81	225.611.116,41		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	19.588.063,81	20.704.645,83	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.443.253,20	996.168,94		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	201.979.242,04	201.960.875,35		
e	Altre riserve indisponibili	4.585.345,76	1.949.426,29		
III	Risultato economico dell'esercizio	-6.563.317,28	647.206,12	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	301.460.854,79	306.767.087,79		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	383.588,19	355.526,18		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	32.646,65	28.061,84		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	416.234,84	383.588,02		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	301.460.854,79	306.767.087,79		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	5.569,31	4.733,93	B1	B1
2	per imposte	151,04	0,00	B2	B2
3	altri	8.484.615,31	7.555.342,28	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		

COMUNE DI FOLIGNO

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2019	Esercizio 2018	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	8.490.335,66	7.560.076,21		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		2.535.901,10	2.681.700,36	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.535.901,10	2.681.700,36		
D) DEBITI (1)					
1 Debiti da finanziamento		19.587.330,48	19.033.942,78		
a prestiti obbligazionari		0,00	0,00	D1 e D2	D1
b verso altre amministrazioni pubbliche		0,00	0,00		
c verso banche e tesoriere		12.163.247,01	10.932.051,16	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori		7.424.083,47	8.101.891,62	D5	
2 Debiti verso fornitori		17.609.124,61	20.021.673,18	D7	D6
3 Acconti		13.702,64	321.945,76	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi		9.824.439,14	16.682.692,01		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0,00	0,00		
b altre amministrazioni pubbliche		602.720,94	629.789,83		
c imprese controllate		13.162,50	0,00	D9	D8
d imprese partecipate		0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti		9.208.555,70	16.052.902,18		
5 Altri debiti		14.826.545,89	12.962.614,33	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari		1.889.967,06	1.727.635,37		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		863.713,80	842.970,37		
c per attività svolta per c/terzi (2)		0,00	409,22		
d altri		12.072.865,03	10.391.599,37		
	TOTALE DEBITI (D)	61.861.142,76	69.022.868,06		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I Ratei passivi		5.028,14	5.223,98	E	E
II Risconti passivi		295.742.340,54	293.915.084,41	E	E
1 Contributi agli investimenti		287.246.546,04	286.541.462,03		
a da altre amministrazioni pubbliche		287.246.546,04	286.541.462,03		
b da altri soggetti		0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali		0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi		8.495.794,50	7.373.622,38		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	295.747.368,68	293.920.308,39		
	TOTALE DEL PASSIVO	670.095.602,99	679.952.040,81		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		5.465,24	3.891.383,85		
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		938.481,89	0,00		
6) Garanzie prestate a imprese partecipate		0,00	998.902,29		
7) Garanzie prestate a altre imprese		438.246,14	491.704,71		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	1.382.193,27	5.381.990,85		



COMUNE DI FOLIGNO



Bilancio Consolidato anno 2019
Approvazione.

Relazione sulla gestione e nota
integrativa

Allegato “2”

Il Dirigente Area Servizi Finanziari
Dott.ssa Michela Marchi

**RELAZIONE
GESTIONE E NOTA
INTEGRATIVA
2019**

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 persegono 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 quinques 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.

Per l'anno di riferimento 2019, a causa dell'emergenza COVID, con Decreto del Consiglio dei Ministri del 13 Maggio 2020 (c.d. DECRETO RILANCIO), la scadenza è stata differita al 30 Novembre 2020.

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 A) 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 (comprendivo della quota di pertinenza di terzi)

Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, 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 né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando 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. 570 del 23/12/2019, 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 2019 ed in particolare:

1) i dati contabili degli esercizi chiusi al 31/12/2019 e risultanti dai bilanci approvati, tranne per i seguenti organismi per i quali l'ente ha ricevuto la bozza del bilancio in corso di approvazione: FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA - FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) - CEDRAV Centro di documentazione e ricerca antropologica della Valnerina - CONFAGRICOLTURA UMBRIA UNIONE REGIONALE AGRICOLTORI e per i seguenti organismi per i quali l'ente ha a disposizione solo il bilancio approvato al 31/12/2018: ANCI UMBRIA PROCIV - STRADA DELL'OLIO EXTRAVERGINE D'OLIVA D.O.P. UMBRIA;

2) la variata percentuale di partecipazione in Valle Umbra e Sibillini GAL dal 1,03% al 2,44%;

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

Ente/Società	Tipologia	Riferimenti	Classificazione	% partecipazione	Motivazione inclusione o esclusione dal perimetro di consolidamento
AFAM S.P.A.	Società per azioni mista a prevalente capitale pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	83,68%	PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO
Valle Umbra Servizi s.p.a.	Società per azioni a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35%	SOCIETA' in HOUSE
VUS COM s.r.l.	Società a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO
VUS GPL s.r.l.	Società a responsabilità limitata mista	Art. 11 quinques D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)	PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3)

Umbria Digitale s.c. a r.l.	Società consortile a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico	Art. 11 quinque D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	1,93%	SOCIETA' in HOUSE
A.U.R.I. Umbria – Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Ente pubblico	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	6,41%	PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Fondazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	7,60%	PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO
Consorzio del bacino imbrifero montano del "Nera e Velino"	Ente pubblico	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	7,69%	PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3)
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS)	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	5,55%	PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3)
Valle Umbra e Sibillini GAL	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	2,44%	PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3)
Consorzio aeroporto Foligno	Consorzio	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	20%	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Centro studi Città di Foligno	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Ente Giostra della Quintana	Ente autonomo	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento

Fondazione Opera Pia Luigi Bartocci	Fondazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
L'Officina della Memoria APS	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
CEDRAV - Centro documentazione e ricerca antropologica in Valnerina	Ente pubblico	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Associazione nazionale Italiana "Le Città del Miele"	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
ANCI Umbria - Protezione Civile (in breve "ANCI Umbria - PROCIV")	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Strada dell'olio Extra Vergine DOP Umbria	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Fondazione Umbria contro l'Usura O.N.L.US.	Fondazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento

Centro studi F. Frezzi per lo studio della civiltà umanistica	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Associazione 'Città dell'olio'	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	Ente pubblico	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Confagricoltura Umbria - Unione Regionale Agricoltori	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento
Città del Bio	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento

Per maggiore chiarezza, nella tabella successiva si riporta l'elenco delle società, enti, organismi controllati/partecipati con l'indicazione dei motivi in base ai quali l'Ente capogruppo ha escluso dall'area di consolidamento gli stessi organismi:

Ente/Società	Motivi esclusione dal GAP
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA	SOCIETA' PUBBLICA INTERAMENTE -CONTROLLATA MA NON AFFIDATARIA DI SERVIZI
TUTTE LE INDIRETTE SVILUPPUMBRIA S.P.A.	DINON INSERITA LA CAPOGRUPPO E COMUNQUE PARTECIPATE INDIRETTAMENTE PER UNA % INFERIORE ALL'1%

MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A.	SOCIETA' CONTROLLATA NON INAFFIDATARIA DI SERVIZI IN LIQUIDAZIONE - in CONCORDATO PREVENTIVO. concordato
CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA - SOCIETÀ CONSORTILE	SOCIETA' MISTA NON CONTROLLATA (partecipata tramite AMATTATOIO VALLE UMBRA SUD RESPONSABILITÀ LIMITATA S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - in IN BREVE "CONSORZIO concordato) PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L."
FILS S.r.l. in fallimento	SOCIETA' CONTROLLATA NON AFFIDATARIA DI SERVIZI IN FALLIMENTO.
SET L'ECCELLENZA TERRITORIO CONSORTILE A R.L. IN LIQUIDAZIONE	PERSOCIETA' INATTIVA DAL 2006 IN DELATTESA DI CANCELLAZIONE DAL REGISTRO DELLE IMPRESE (partecipata tramite F.I.L.S IN FALLIMENTO)
INTERPORTO MARCHE S.P.A.	SOCIETA' MISTA NON CONTROLLATA E NON AFFIDATARIA DI SERVIZI PARTECIPATA PER UNA QUOTA INFERIORE ALL'1%.
CE.M.I.M. SOC.CONSORTILE AZIONI IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' MISTA NON CONTROLLATA COMUNQUE PARTECIPATA INDIRETTAMENTE PER UNA % INFERIORE ALL'1% (partecipata tramite INTERPORTO MARCHE S.P.A.)
CONNESI S.P.A.	SOCIETA' MISTA NON CONTROLLATA CON PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE INFERIORE AL 20% (partecipata tramite VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.)

Risultano inoltre escluse le seguenti associazioni nazionali di cui l'ente fa parte:

A.N.C.I. (Associazione nazionale Comuni Italiani), ANCI UMBRIA, INU Istituto Nazionale di Urbanistica, COORDINAMENTO NAZIONALE ENTI LOCALI PACE, A.N.U.S.C.A. Associazione Nazionale Ufficiali di Stato Civile e d'Anagrafe, A.N.U.T.E.L. Associazione Nazionale Uffici Tributi Enti Locali.

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 2019, a seguito delle opportune analisi, agli atti d'ufficio, sono:

Ente/Società	Tipologia	Riferimenti	Classificazione	% partecipazione
AFAM S.P.A.	Società mista a prevalente capitale pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	83,68%
Valle Umbra Servizi s.p.a.	Società a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35%
VUS COM s.r.l.	Società a capitale interamente pubblico	Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011	Società controllata	47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)
VUS GPL s.r.l.	Società mista	Art. 11 quinque D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)
Umbria Digitale s.c. a r.l.	Società consortile a capitale interamente pubblico	Art. 11 quinque D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	1,93%
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	7,60%
Consorzio del bacino imbrifero montano del "Nera e Velino"	Ente di diritto pubblico	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	7,69%

Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS)	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	5,55%
Valle Umbra e Sibillini GAL	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	2,44%

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

Denominazione	Percentuali di consolidamento	Metodo consolidamento
AFAM S.P.A.	100%	Integrale
VUS GRUPPO	47,35%	Proporzionale
Umbria Digitale s.c. a r.l.	1,93%	Proporzionale
AURI Umbria	6,41%	Proporzionale
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	7,60%	Proporzionale
Consorzio del bacino imbrifero montano del "Nera e Velino"	7,69%	Proporzionale
Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS)	5,55%	Proporzionale
Valle Umbra e Sibillini GAL	2,44%	Proporzionale

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

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

Rispetto al perimetro di consolidamento determinato nel 2018, in quello 2019, non è stata considerata la F.I.L.S. s.r.l. società in fallimento dal 13/11/2019 esclusa anche dal GAP come sancito dal punto 2. del principio contabile 4/4 D.Lgs.vo 118/2011.

1.4 Prospetto di riepilogo di CE

Il Bilancio consolidato 2019 si chiude con una perdita di esercizio di € -6.563.317,28 (della cui determinazione si darà evidenza nel paragrafo 2.5 della nota integrativa) comprensiva della quota di pertinenza di terzi pari ad € 32.646,65.

Si riportano di seguito il conto economico e 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 CE

CODICE	Conto Economico	Comune di Foligno	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	47.688.089,92	119.903.361,91	-78.815.786,04	88.775.665,79
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-55.851.416,41	-111.012.725,72	72.315.609,69	-94.548.532,44
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-8.163.326,49	8.890.636,19	-6.500.176,35	-5.772.866,65
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	296.509,06	68.024,66	-779.695,78	-415.162,06
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	12.500,00	-6.581,25	5.918,75
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	1.045.948,13	-3.233.074,53	3.023.392,50	836.266,10
A_CE_26	Imposte	-702.184,05	-1.203.031,08	687.741,71	-1.217.473,42
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-7.523.053,35	4.535.055,24	-3.575.319,17	-6.563.317,28
A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	3.733,00	28.913,65	32.646,65

Sintesi

MACRO-CLASSE	Importo	% Su Totale MACRO-CLASSE
Proventi da tributi	26.356.020,25	29,69
Proventi da fondi perequativi	6.691.051,59	7,54
Proventi da trasferimenti e contributi	7.718.105,69	8,69
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	41.706.102,33	46,98
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	6.984,82	0,01
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	441.440,74	0,50
Altri ricavi e proventi diversi	5.855.960,37	6,60
TOTALE MACROCLASSE A	88.775.665,79	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-12.115.586,62	12,81
Prestazioni di servizi	-33.528.956,59	35,46
Utilizzo beni di terzi	-1.592.563,86	1,68
Trasferimenti e contributi	-5.479.244,07	5,80
Personale	-24.472.720,44	25,88
Ammortamenti e svalutazioni	-15.116.791,74	15,99
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	39.025,10	-0,04
Accantonamenti per rischi	-861.843,62	0,91
Altri accantonamenti	-119.057,64	0,13
Oneri diversi di gestione	-1.300.792,96	1,38
TOTALE MACROCLASSE B	-94.548.532,44	
Proventi da partecipazioni	55.853,13	35,65
Altri proventi finanziari	100.827,84	64,35

TOTALE PROVENTI FINANZIARI	156.680,97	
Interessi passivi	-302.223,86	52,85
Altri oneri finanziari	-269.619,17	47,15
TOTALE ONERI FINANZIARI	-571.843,03	
TOTALE MACROCLASSE C	-415.162,06	
Rivalutazioni	5.918,75	100,00
Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE MACROCLASSE D	5.918,75	
Proventi da permessi di costruire	150.000,00	4,76
Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.000,00	0,32
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.880.157,48	91,34
Plusvalenze patrimoniali	98.482,22	3,12
Altri proventi straordinari	14.697,90	0,47
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI	3.153.337,60	
Trasferimenti in conto capitale	-13.932,41	0,60
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	-1.852.145,74	79,93
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	-450.993,35	19,46
TOTALE ONERI STRAORDINARI	-2.317.071,50	
TOTALE MACROCLASSE E	836.266,10	

Incidenza dei ricavi

Ente / Società	Totale Ricavi 2018 bilanci di ogni Ente / Società	Totale Ricavi 2019 bilanci di ogni Ente / Società	Valore Consolidato 2019	Incidenza %
Comune di Foligno	50.505.087,77	47.688.089,92	47.086.723,93	53,04%
AFAM S.P.A.	6.367.593,00	6.253.534,00	6.253.534,00	7,04%
GRUPPO VUS	87.910.032,00	79.934.419,00	33.964.375,83	38,26%
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	13.697.221,00	14.371.792,00	275.184,16	0,31%
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	3.703.714,50	11.798.149,44	712.321,99	0,80%
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	5.415.391,00	5.297.647,00	399.211,73	0,45%
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	29.892,29	143.748,66	11.054,27	0,01%
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	697.265,62	807.831,53	41.692,62	0,05%
VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	1.340.865,05	1.296.240,28	31.567,26	0,04%

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

Spesa di personale

Ente / Società	Totale Spese 2018 bilanci di ogni Ente / Società	Totale Spese 2019 bilanci di ogni Ente / Società	Valore Consolidato 2019	Incidenza %
Comune di Foligno	12.841.281,34	12.727.325,09	12.727.325,09	52,01%
AFAM S.P.A.	1.255.269,00	1.264.727,00	1.264.727,00	5,17%
GRUPPO VUS	19.754.433,00	21.315.693,00	10.092.980,63	41,24%
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	5.727.552,00	5.647.091,00	108.988,86	0,45%
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	1.018.472,60	955.463,34	60.420,60	0,25%
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	2.265.487,00	2.540.003,00	193.040,23	0,79%
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	114.195,25	99.296,41	7.635,89	0,03%
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	301.635,33	216.998,51	12.043,41	0,05%
VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	238.172,91	227.816,68	5.558,73	0,01%

1.5 Prospetto di riepilogo di SP

Riepilogo SP

CODICE	Stato Patrimoniale	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	0,00	1.566.905,00	-703.150,73	863.754,27
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	575.787.901,23	67.166.029,21	-39.643.737,08	603.310.193,36
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	10.841.571,88	893.933,34	-11.365.389,28	370.115,94
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	586.629.473,11	69.626.867,55	-51.712.277,09	604.544.063,57
A_SPA_CI	Rimanenze	0,00	3.727.585,00	-2.730.453,71	997.131,29
A_SPA_CII	Crediti	27.806.359,86	80.902.525,66	-59.414.407,29	49.294.478,23
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	8.449.986,80	21.239.246,50	-15.182.520,35	14.506.712,95
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	36.256.346,66	105.869.357,16	-77.327.381,35	64.798.322,47
A_SPA_D1	Ratei attivi	0,00	42.862,40	-40.485,59	2.376,81
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	1.701.123,00	-950.282,86	750.840,14
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	0,00	1.743.985,40	-990.768,45	753.216,95
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	622.885.819,77	177.240.210,11	-130.030.426,89	670.095.602,99
A_SPP_A	Patrimonio Netto	299.157.697,13	37.735.026,01	-35.431.868,35	301.460.854,79
I+II+III					
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	2.584.203,39	12.607.766,06	-6.701.633,79	8.490.335,66
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	6.055.203,69	-3.519.302,59	2.535.901,10
A_SPP_D	Debiti	31.180.976,60	98.828.191,72	-68.148.025,56	61.861.142,76
A_SPP_EI	Ratei passivi	0,00	142.390,63	-137.362,49	5.028,14
A_SPP_EII	Risconti passivi	289.962.942,65	21.871.632,00	-16.092.234,11	295.742.340,54
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	289.962.942,65	22.014.022,63	-16.229.596,60	295.747.368,68
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	622.885.819,77	177.240.210,11	-130.030.426,89	670.095.602,99

Sintesi

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	863.754,27	0,14
Immobilizzazioni materiali	603.310.193,36	99,80
Immobilizzazioni finanziarie	370.115,94	0,06
Immobilizzazioni	604.544.063,57	
Rimanenze	997.131,29	1,54
Crediti	49.294.478,23	76,07
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
Disponibilità liquide	14.506.712,95	22,39
Attivo circolante	64.798.322,47	
Ratei attivi	2.376,81	0,32
Risconti attivi	750.840,14	99,68
Ratei e risconti	753.216,95	
Totale attivo	670.095.602,99	
Patrimonio Netto	301.460.854,79	44,99
Fondi per rischi ed oneri	8.490.335,66	1,27
Trattamento di Fine Rapporto	2.535.901,10	0,38
Debiti	61.861.142,76	9,23
Ratei passivi	5.028,14	0,00
Risconti passivi	295.742.340,54	44,13
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	295.747.368,68	
Totale passivo	670.095.602,99	

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

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2019 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.

L'evento che ha però inficiato la redazione del bilancio consolidato è da considerarsi l'emergenza pandemica dovuta al COVID 19 che ha comportato lo slittamento dei termini dell'approvazione sia del Consolidato che dei bilanci dei singoli Enti e Società facenti parte del perimetro di consolidamento.

Occorre infatti evidenziare che, come già indicato nel paragrafo 1.2, per i seguenti enti che fanno parte del perimetro di consolidamento come da principio contabile sono state utilizzate le bozze dei rispettivi bilanci in corso di approvazione: FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA e FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS).

Inoltre siamo ad evidenziare che tutti gli enti e le società facenti parte del perimetro di consolidamento hanno confermato quanto già indicato nei rapporti debito credito a rendiconto 2019 tranne i seguenti due enti per i quali comunque in sede di consuntivo era stata dichiarata la corrispondenza degli importi tra la loro contabilità e quella dell'ente:

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

VALLE UMBRA E SIBILLINI GAL

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 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:
 - ❶ gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - ❷ 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.

Per l'anno di riferimento 2019, a causa dell'emergenza COVID, con Decreto del Consiglio dei Ministri del 13 Maggio 2020 (c.d. DECRETO RILANCIO), la scadenza è stata differita al 30 Novembre 2020.

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'analogia 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. 4108 del 20/01/2020 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 2019 pur con qualche difficoltà come già evidenziato nel paragrafo 1.7 della Relazione sulla gestione causata dall'emergenza pandemica che ha colpito in nostro Paese.

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 differenti sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la differentia dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La differentia 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:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

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

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

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

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

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell’ente, 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 2018.

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

Stato Patrimoniale	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
A) Crediti verso lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	176.449,06	117.310,71	59.138,35
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	324,61	436,43	-111,82
Avviamento	413.166,00	426.077,00	-12.911,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	40.247,50	9.020,65	31.226,85
Altre (immobilizzazioni immateriali)	233.567,10	155.012,23	78.554,87
Terreni (beni demaniali)	98.096,65	98.096,65	0,00
Fabbricati (beni demaniali)	57.619.033,83	57.762.871,96	-143.838,13
Infrastrutture (beni demaniali)	144.327.643,75	148.789.899,34	-4.462.255,59
Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00
Terreni (altre immobilizzazioni materiali)	4.404.444,84	6.712.803,52	-2.308.358,68
Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)	90.674.287,10	93.558.343,18	-2.884.056,08
Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)	21.145.588,37	20.645.003,55	500.584,82
Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	1.003.054,85	933.519,87	69.534,98
Mezzi di trasporto	33.064,54	44.086,06	-11.021,52
Macchine per ufficio e hardware	133.687,93	118.859,38	14.828,55
Mobili e arredi	322.058,56	309.594,80	12.463,76
Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)	0,00	0,00	0,00
Altri beni materiali	172.989,41	307.364,26	-134.374,85
Immobilizzazioni in corso ed acconti	283.376.243,53	279.460.867,51	3.915.376,02
Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni in: imprese partecipate	172.765,65	134.760,30	38.005,35
Partecipazioni in: altri soggetti	2.825,56	1.897,40	928,16
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	35.220,23	-35.220,23
Crediti verso: altri soggetti	82.125,73	79.089,18	3.036,55
Altri titoli	112.399,00	109.251,00	3.148,00
Rimanenze	997.131,29	951.780,00	45.351,29
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
Altri crediti da tributi	7.989.448,03	7.016.773,88	972.674,15
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	17.873.449,06	20.547.316,45	-2.673.867,39
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi: verso altri soggetti	501.138,71	604.173,88	-103.035,17
Verso clienti ed utenti	14.186.832,12	14.860.461,31	-673.629,19
Altri crediti: verso l'erario	32.317,56	4.436,74	27.880,82
Altri crediti: per attività svolta per c/terzi	7.246,77	2.989,43	4.257,34
Altri crediti: altri	8.704.045,98	10.809.794,20	-2.105.748,22
Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00	0,00
Istituto tesoriere	637.179,50	459.235,56	177.943,94
Presso Banca d'Italia	7.476.060,93	9.061.279,98	-1.585.219,05
Altri depositi bancari e postali	6.365.781,27	4.712.449,76	1.653.331,51
Denaro e valori in cassa	27.691,25	57.736,62	-30.045,37

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	2.376,81	8.350,34	-5.973,53
Risconti attivi	750.840,14	1.045.877,45	-295.037,31
Fondo di dotazione	80.428.267,26	80.508.765,26	-80.498,00
Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	19.588.063,81	20.704.645,83	-1.116.582,02
Riserve: da capitale	0,00	0,00	0,00
Riserve: da permessi di costruire	1.443.253,20	996.168,94	447.084,26
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	201.979.242,04	201.960.875,35	18.366,69
Altre riserve indisponibili	4.585.345,76	1.949.426,29	2.635.919,47
Risultato economico dell'esercizio	-6.563.317,28	647.206,12	-7.210.523,40
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	383.588,19	355.526,18	28.062,01
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	32.646,65	28.061,84	4.584,81
Fondi: per trattamento di quiescenza	5.569,31	4.733,93	835,38
Fondi: per imposte	151,04	0,00	151,04
Fondi: altri	8.484.615,31	7.555.342,28	929.273,03
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00
Trattamento di Fine Rapporto	2.535.901,10	2.681.700,36	-145.799,26
Prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
Debiti: verso banche e tesoriere	12.163.247,01	10.932.051,16	1.231.195,85
Debiti: verso altri finanziatori	7.424.083,47	8.101.891,62	-677.808,15
Debiti verso fornitori	17.609.124,61	20.021.673,18	-2.412.548,57
Acconti	13.702,64	321.945,76	-308.243,12
Debiti per trasferimenti e contributi: enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	602.720,94	629.789,83	-27.068,89
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	13.162,50	0,00	13.162,50
Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	9.208.555,70	16.052.902,18	-6.844.346,48
Altri debiti: tributari	1.889.967,06	1.727.635,37	162.331,69
Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	863.713,80	842.970,37	20.743,43
Altri debiti: per attività svolta per c/terzi	0,00	409,22	-409,22
Altri debiti: altri	12.072.865,03	10.391.599,37	1.681.265,66
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Ratei passivi	5.028,14	5.223,98	-195,84
Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche	287.246.546,04	286.541.462,03	705.084,01
Contributi agli investimenti: da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
Altri risconti passivi	8.495.794,50	7.373.622,38	1.122.172,12
Impegni su esercizi futuri	5.465,24	3.891.383,85	-3.885.918,61
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	938.481,89	0,00	938.481,89
Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	998.902,29	-998.902,29
Garanzie prestate a altre imprese	438.246,14	491.704,71	-53.458,57

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

Classe	Articolo	Tipo Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
Conti d'ordine	45	Generale	CONTI D'ORDINE COMUNE DI FOLIGNO - AURI - UMBRIA DIGITALE	Comune di Foligno	A_SP_CDO_5	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	938.481,89	COMUNE DI FOLIGNO FIDEIUSSIONE VUS
Conti d'ordine	45	Generale	CONTI D'ORDINE COMUNE DI FOLIGNO - AURI - UMBRIA DIGITALE	Comune di Foligno	A_SP_CDO_1	Impegni su esercizi futuri	0,00	5.465,24	AURI FPV SPESE IN C/CAPITALE
Conti d'ordine	45	Generale	CONTI D'ORDINE COMUNE DI FOLIGNO - AURI - UMBRIA DIGITALE	Comune di Foligno	A_SP_CDO_7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	435.220,92	COMUNE DI FOLIGNO FIDEIUSSIONI ASD
Conti d'ordine	45	Generale	CONTI D'ORDINE COMUNE DI FOLIGNO - AURI - UMBRIA DIGITALE	Comune di Foligno	A_SP_CDO_7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	3.025,22	UMBRIA DIGITALE FIDEIUSSIONI BANCARIE E ASSICURATIVE SU CONVENZIONI E CONTRATTI PER FORNITURE DI SERVIZI

Conto Economico	Consolidato 2019	Consolidato 2018	Variazione
Proventi da tributi	26.356.020,25	26.531.486,01	-175.465,76
Proventi da fondi perequativi	6.691.051,59	6.691.051,59	0,00
Proventi da trasferimenti correnti	6.809.167,95	9.643.448,90	-2.834.280,95
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	908.937,74	978.277,41	-69.339,67
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.778.969,00	1.783.484,13	-4.515,13
Ricavi della vendita di beni	44.380,62	62.656,32	-18.275,70
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	39.882.752,71	42.305.131,94	-2.422.379,23
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	6.984,82	5.576,62	1.408,20
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	441.440,74	377.455,37	63.985,37
Altri ricavi e proventi diversi	5.855.960,37	6.617.181,06	-761.220,69
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.115.586,62	12.575.883,30	-460.296,68
Prestazioni di servizi	33.528.956,59	32.651.774,38	877.182,21
Utilizzo beni di terzi	1.592.563,86	1.787.419,86	-194.856,00
Trasferimenti correnti	4.856.351,51	4.947.901,53	-91.550,02
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	43.766,28	55.801,52	-12.035,24
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	579.126,28	918.366,83	-339.240,55
Personale	24.472.720,44	24.291.088,40	181.632,04
Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	163.870,23	168.871,41	-5.001,18
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	10.201.936,86	9.919.458,79	282.478,07
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	772,00	0,00	772,00
Svalutazione dei crediti	4.750.212,65	3.559.572,03	1.190.640,62
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-39.025,10	87.905,53	-126.930,63
Accantonamenti per rischi	861.843,62	716.152,16	145.691,46
Altri accantonamenti	119.057,64	20.409,00	98.648,64
Oneri diversi di gestione	1.300.792,96	1.635.270,20	-334.477,24
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	55.853,13	56.218,78	-365,65
Altri proventi finanziari	100.827,84	182.547,32	-81.719,48
Interessi passivi	302.223,86	258.555,03	43.668,83
Altri oneri finanziari	269.619,17	379.042,70	-109.423,53
Rivalutazioni	5.918,75	0,00	5.918,75
Svalutazioni	0,00	29.468,31	-29.468,31
Proventi da permessi di costruire	150.000,00	0,00	150.000,00
Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.000,00	8.274,68	1.725,32
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.880.157,48	2.379.945,91	500.211,57

Plusvalenze patrimoniali	98.482,22	625.081,58	-526.599,36
Altri proventi straordinari	14.697,90	110.064,94	-95.367,04
Trasferimenti in conto capitale	13.932,41	82.865,46	-68.933,05
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.852.145,74	1.262.240,85	589.904,89
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altri oneri straordinari	450.993,35	65.044,02	385.949,33
Risultato prima delle imposte	-5.345.843,86	2.944.791,25	-8.290.635,11
Imposte	1.217.473,42	2.297.585,13	-1.080.111,71
Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-6.563.317,28	647.206,12	-7.210.523,40
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	32.646,65	28.061,84	4.584,81

Il risultato di esercizio del consolidato 2019 evidenzia una perdita di € 6.563.317,28, per le motivazioni sottoriportate:

Comune di Foligno

La riduzione del risultato di esercizio dell'ente, così come evidenziato dalla relazione del collegio dei revisori dei conti al rendiconto 2019, è influenzata da:

- a) utilizzo di un diverso e più corretto, rispetto al 2018, metodo di contabilizzazione della contabilità finanziaria rispetto alla contabilità economico patrimoniale ed in particolare le entrate provenienti da FPV e da applicazione di avanzo derivante da esercizi precedenti che non sono state contabilizzate tra i ricavi determinandone una consistente riduzione così come sotto dettagliato:

Ammortamenti, accantonamenti e altri oneri di gestione	1.505.505,61
Utilizzo avanzo per finanziamento spesa corrente	1.571.432,93
Utilizzo Fondo Pluriennale Vincolato per finanziamento spesa corrente	649.613,02

Nella contabilità finanziaria, infatti, le spese che rappresentano costi in contabilità economica possono essere finanziate da entrate derivanti dall'FPV e dall'applicazione dell'avanzo derivante da esercizi precedenti che non trovano evidenza tra i componenti positivi di gestione, mentre nella contabilità economico patrimoniale sono rappresentate quote di ammortamento ed altri accantonamenti che non trovano evidenza nei capitoli di uscita della contabilità finanziaria.

- b) diminuzione dei saldi della gestione non caratteristica così come sotto dettagliato:

Diminuzione del saldo tra proventi ed oneri finanziari	69.423,40
Diminuzione del saldo tra proventi ed oneri straordinari (influenzato principalmente da diminuzione di plusvalenze patrimoniali per € 526.599,36 e da incremento delle sopravvenienze del passivo per € 217.437,67)	984.337,51
Altre partite non rientranti nelle categorie sopracitate	669.303,24

Il risultato d'esercizio ha avuto il seguente andamento:

Anno	2019	2018
Risultato d'esercizio	-7.523.053,35	-2.073.437,64

Valle Umbra Servizi S.p.A (consolidata al 47,35%)

Anno	2019	2018
Risultato d'esercizio	2.102.273	6.855.353

Il risultato economico del 2019 è stato influenzato significativamente dal provento di carattere straordinario non ricorrente per Euro 1.808 mila, relativo agli effetti positivi conseguenti all'esito favorevole del contenzioso con ERG HIDRO S.r.l. per l'illecita sottensione di acqua relativamente a derivazioni destinate ad alimentare diversi impianti idroelettrici; Con la Sentenza nr. 21228/17 del 8 ottobre 2020 depositata il 9 gennaio 2020, la Corte Suprema ha accolto il ricorso della Società confermando definitivamente il corretto operato della Società. Il provento relativo al rilascio del fondo è stato iscritto nella voce A5) del conto economico.

Al fine però di rendere omogeneo il confronto con l'esercizio precedente si evidenzia che anche il risultato 2018 recepiva gli effetti positivi del contenzioso con l'Agenzia delle Dogane sulle accise sospese a seguito del sisma che nel 1997 aveva colpito le Regioni di marche ed Umbria; la Sentenza della Corte di Cassazione nr. 15338/19 del 3 aprile 2019 depositata il 6 giugno 2019 accettando il contro ricorso della Società di fatto determinava il venir meno del contenzioso determinando il rilascio del fondo rischi precedentemente accantonato per un importo di Euro 4.970 mila.

Per quanto riguarda i ricavi caratteristici il settore idrico ha fatto registrare complessivamente ricavi per Euro 27.523.582, in crescita rispetto al 2018 grazie al provento straordinario sopra richiamato, che consentono al servizio di avere un margine operativo lordo ampiamente positivo. I ricavi tariffari sono invece diminuiti in maniera rilevante di oltre il 4% (Euro -967.809) in considerazione della riduzione dei consumi e degli effetti della nuova struttura tariffaria (TICSI). Il ricavo realizzato è ampiamente inferiore al VRG da sviluppo tariffario è sarà oggetto di conguaglio nella proposta tariffaria 2020-2021 in via di definizione.

I ricavi del settore Ambientale registrano un sensibile decremento pari ad Euro -3.821.832 attribuibile prevalentemente ai minori proventi della gestione delle macerie del "Sisma 2016" (4,6 milioni nel 2018 contro 0,9 milioni nel 2019). I corrispettivi applicati ai Comuni, corrispondenti ai rispettivi piani finanziari, sono aumentati invece solo del 1,7% a fronte di una dinamica dei costi superiore.

I Ricavi della Distribuzione gas, corrispondente prevalentemente al vincolo garantito dei ricavi sono stati pari ad Euro 6.936.473 lievemente inferiori a quelli del 2018.

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 dai risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

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

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

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

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019.

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 31.12.2019.

Classe	Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni operazioni infragruppo	35	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_CO_STI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-3.409,44	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	35	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_CO_STI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPA_CLI2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	-3.409,44	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	35	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_CO_STI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-3.409,44	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	35	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_CO_STI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPP_D4e	Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti	0,00	-3.409,44	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	36	GAL_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-61,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	36	GAL_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	Comune di Foligno	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-61,00	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	37	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_CO_STI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_CE_B18	Oneri diversi di gestione	-285,77	0,00	RIMBORSO SPESE UTENZE PER DELOCALIZZAZIONI EVENTI SISMICI 2016
Elisioni operazioni infragruppo	37	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_CO_STI_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	-285,77	RIMBORSO SPESE UTENZE PER DELOCALIZZAZIONI EVENTI SISMICI 2016
Elisioni operazioni infragruppo	37	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_CO_STI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-285,77	RIMBORSO SPESE UTENZE PER DELOCALIZZAZIONI EVENTI SISMICI 2016
Elisioni operazioni infragruppo	37	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_CO_STI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPP_D1d	Debiti: verso altri finanziatori	0,00	-2.856,25	PROGETTO ECO COM
Elisioni operazioni infragruppo	37	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_CO_STI_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	-2.856,25	PROGETTO ECO COM
Elisioni operazioni infragruppo	37	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_CO_STI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	CC_SPA_CLI5quatera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	-2.856,25	0,00	PROGETTO ECO COM
Elisioni operazioni infragruppo	37	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_CO_STI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-2.856,25	0,00	PROGETTO ECO COM
Elisioni operazioni infragruppo	37	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_CO_STI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	CC_SPA_CLI5quatera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	-285,77	0,00	RIMBORSO SPESE UTENZE PER DELOCALIZZAZIONI EVENTI SISMICI 2016
Elisioni operazioni infragruppo	38	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	60,10	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	38	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-11,93	SERVIZI INFORMATICI
Elisioni operazioni infragruppo	38	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	CC_SPA_CLI5quatera	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	-25,88	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	38	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	60,10	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO DEBITI CREDITI
Elisioni operazioni infragruppo	38	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SP_QUAD	Conto di quadratura dello SP	60,10	0,00	QUADRATURA STATO PATRIMONIALE
Elisioni operazioni infragruppo	38	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-39,63	0,00	SERVIZI INFORMATICI
Elisioni operazioni infragruppo	38	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-60,10	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	38	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	0,00	-13,95	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	38	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-85,98	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	38	UMBRIA_DIGITALE_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	-46,35	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA

Classe	Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni operazioni infragruppo	39	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	Comune di Foligno	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-1.403,11	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	39	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-919,21	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	39	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	-2.069,87	SERVIZI INFORMATICI
Elisioni operazioni infragruppo	39	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-1.150,66	0,00	SERVIZI INFORMATICI
Elisioni operazioni infragruppo	39	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-95,67	0,00	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	39	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	CC_CE_A5a	Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio	0,00	-95,67	QUOTA ASSOCIATIVA
Elisioni operazioni infragruppo	39	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	919,21	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	39	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	818,88	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO DEBITI CREDITI
Elisioni operazioni infragruppo	39	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	-584,23	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	39	UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI	Comune di Foligno	A_SP_QUAD	Conto di quadratura dello SP	-919,21	0,00	QUADRATURA STATO PATRIMONIALE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-537,09	0,00	CREDITO RESIDUO AFFITTO CASERMETTE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	AFAM S.P.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	-6.422,70	0,00	LOCAZIONE CASERMETTE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	AFAM S.P.A.	CC_CE_C16d5	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti - altri	0,00	-26.389,12	INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONE CANONE FARMACIE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-6.422,70	LOCAZIONE CASERMETTE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	AFAM S.P.A.	CC_SPA_CII5qua	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	-1.052,00	0,00	DEPOSITO CAUZIONALE CASERMETTE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	AFAM S.P.A.	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	-122.912,98	0,00	IMPONIBILE CANONE GESTIONE FARMACIE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-1.052,00	DEPOSITO CAUZIONALE CASERMETTE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	AFAM S.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-537,09	DEBITO RESIDUO AFFITTO CASERMETTE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	-26.389,12	0,00	INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONE CANONE FARMACIE
Elisioni operazioni infragruppo	40	AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-122.912,98	IMPONIBILE CANONE GESTIONE FARMACIE
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	AFAM S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-6.074,05	0,00	ACQUISTO GAS DA VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPP_QUAD	Conto di quadratura dello SP	4.027,72	0,00	QUADRATURA STATO PATRIMONIALE
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	AFAM S.P.A.	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-1.570,40	0,00	ACQUISTO ACQUA DA VUS
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	4.027,72	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-4.027,72	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	GRUPPO VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-748,77	VENDITA ACQUA AD AFAM
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	GRUPPO VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-2.867,96	VENDITA GAS AD AFAM
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-20,84	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO DEBITI CREDITI
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	AFAM S.P.A.	CC_SPA_CII5qua	Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	-37,94	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	41	GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	AFAM S.P.A.	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-17,10	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO

Classe	Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni operazioni infragruppo	42	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	-88.861,07	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	42	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	GRUPPO VUS	CC_SPP_D14a	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-655.077,78	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	42	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SP_QUAD	Conto di quadratura dello SP	283.198,36	0,00	QUADRATURA STATO PATRIMONIALE
Elisioni operazioni infragruppo	42	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	GRUPPO VUS	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	-327.538,89	0,00	CANONE FUNZIONAMENTO + CANONE SII
Elisioni operazioni infragruppo	42	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	283.198,36	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	42	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	-44.340,53	CANONE FUNZIONAMENTO + CANONE SII
Elisioni operazioni infragruppo	42	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-283.198,36	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	42	GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	566.216,71	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO DEBITI CREDITI
Elisioni operazioni infragruppo	43	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B13	Personale	-857,09	0,00	RIMBORSO SPESE COMANDO
Elisioni operazioni infragruppo	43	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	0,00	-641,00	CONTRIBUTO ACQUISTO TECNOLOGIE
Elisioni operazioni infragruppo	43	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-147,75	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	43	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	-2.312,52	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	43	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	-849,82	0,00	AFFITTO SEDE
Elisioni operazioni infragruppo	43	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_CE_B12b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	-641,00	0,00	CONTRIBUTO ACQUISTO TECNOLOGIE
Elisioni operazioni infragruppo	43	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D4b	Debiti per trasferimenti e contributi: altre amministrazioni pubbliche	0,00	-641,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	43	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	-641,00	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	43	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-2.312,52	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	43	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-70,88	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	43	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-849,82	AFFITTO SEDE
Elisioni operazioni infragruppo	43	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	-147,75	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	43	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	Comune di Foligno	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-857,09	RIMBORSO SPESE COMANDO
Elisioni operazioni infragruppo	43	AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-70,88	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO

Classe	Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-719,72	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO CONNESI
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-35.136,16	0,00	RISTORO AMBIENTALE E VARIE
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPP_D4c	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate	0,00	-11.837,50	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPA_CLI4c	Altri crediti: altri	-45.822,06	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-719,72	SERVIZI INFORMATICI CONNESI
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-4.269,26	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_SPP_D11b	Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	-355.954,58	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_SPA_CLI1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	-4.269,26	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_CE_B12c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	-11.837,50	0,00	CONTRIBUTO ISOLA ECOLOGICA
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-719,72	0,00	SERVIZI INFORMATICI CONNESI
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-35.573,81	RISTORO AMBIENTALE E VARIE
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	0,00	-284,10	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-8.965,72	0,00	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPA_CLI3	Verso clienti ed utenti	-14.223,94	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_SPP_D11a	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-7.102,50	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPA_CLI3	Verso clienti ed utenti	-7.102,50	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_SPP_D7a	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-15.170,37	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_CE_A1	Proventi da tributi	0,00	-8.965,72	TARI
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPA_BII13	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-104,17	0,00	ACQUISTO E MANUTENZIONE STRAORDINARIA PATRIMONIO

Classe	Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_SPA_CII1a	Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	-719,72	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO CONNESI
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	0,00	-6.763,14	PIANO RATE IMMOBILE
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	-561.906,00	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-23.905,74	UTENZA ACQUA
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_CE_C17e	Interessi e altri oneri finanziari: altri	-6.763,14	0,00	PIANO RATE IMMOBILE
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	-656.544,53	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	-406.202,87	0,00	CANONE GAS
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SP_QUAD	Conto di quadratura dello SP	-561.906,00	0,00	QUADRATURA STATO PATRIMONIALE
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	18.118,05	SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_CE_B8	Costi: per godimento di beni di terzi	-14.205,00	0,00	AFFITTO SEDE VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	-18.118,05	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-355,13	0,00	VARIE
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_CE_B7	Costi: per servizi	-5.136,22	0,00	CANONI GPL
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-406.202,87	CANONE GAS
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPP_Alta	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	561.906,00	DIVIDENDI PARTE ECONOMICA
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	0,00	-677.633,40	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_SPA_CII4a	Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	-676.184,63	0,00	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-29.867,60	0,00	UTENZA ACQUA
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_CE_A1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	0,00	-3.856.329,36	IGIENE URBANA
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	-3.856.329,36	0,00	IGIENE URBANA
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	-14.205,00	AFFITTO SEDE VUS COM
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	14.412,64	DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO DEBITI CREDITI
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_SP_QUAD	Conto di quadratura dello SP	18.118,05	0,00	QUADRATURA STATO PATRIMONIALE
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_CE_Ca19a	Proventi da partecipazioni: da società controllate	0,00	-561.906,00	DIVIDENDI PARTE ECONOMICA
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	Comune di Foligno	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	-4.735,00	CANONI GPL
Elisioni operazioni infragruppo	44	GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISION_E_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO	GRUPPO VUS	CC_SPP_D11a	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	0,00	-346.412,03	SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO

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 31/12/2019.

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

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

Si sintetizza nel prospetto che segue l’operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell’eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2019 allocata in caso di positività nelle altre immobilizzazioni immobiliari e in caso di differenza negativa nelle altre riserve indisponibili.

Classe	Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni da metodo PN	27	UMBRIA_DIGITALE_COMMUNE_ELISI ONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO NETTO	UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	CC_SPP_AV	Riserve statutarie		-5.366,19	
Elisioni da metodo PN	27	UMBRIA_DIGITALE_COMMUNE_ELISI ONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO NETTO	UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	CC_SPP_AV10	Riserva avanzo di fusione	0,00	-8.042,77	
Elisioni da metodo PN	27	UMBRIA_DIGITALE_COMMUNE_ELISI ONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO NETTO	UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	CC_SPP_AI	Capitale sociale	0,00	-77.200,00	
Elisioni da metodo PN	27	UMBRIA_DIGITALE_COMMUNE_ELISI ONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO NETTO	Comune di Foligno	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	-90.750,22	0,00	
Elisioni da metodo PN	27	UMBRIA_DIGITALE_COMMUNE_ELISI ONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO NETTO	UMBRIA DIGITALE S.C. A.R.L.	CC_SPP_AIV	Riserva legale		-141,26	
Elisioni da metodo PN	28	GRUPPO_VUS_COMMUNE_ELISION_E_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	GRUPPO VUS	CC_SPP_AIV	Riserva legale		-78.867,11	
Elisioni da metodo PN	28	GRUPPO_VUS_COMMUNE_ELISION_E_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	GRUPPO VUS	CC_SPP_AVIII	Utili (perdite) portati a nuovo		335.436,40	
Elisioni da metodo PN	28	GRUPPO_VUS_COMMUNE_ELISION_E_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili		257.309,61	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2019 DELL’ENTE (BILANCIO VUS AL 31/12/2018) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2019 DELL’ENTE (BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO VUS AL 31/12/2019)
Elisioni da metodo PN	28	GRUPPO_VUS_COMMUNE_ELISION_E_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	-8.555.662,74		
Elisioni da metodo PN	28	GRUPPO_VUS_COMMUNE_ELISION_E_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	GRUPPO VUS	CC_SPP_AI	Capitale sociale		-312.154,88	
Elisioni da metodo PN	28	GRUPPO_VUS_COMMUNE_ELISION_E_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	GRUPPO VUS	CC_SPP_AV13	Varie altre riserve		-662.507,94	
Elisioni da metodo PN	28	GRUPPO_VUS_COMMUNE_ELISION_E_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	GRUPPO VUS	CC_SPP_AV11	Riserva straordinaria		-6.123.992,36	
Elisioni da metodo PN	28	GRUPPO_VUS_COMMUNE_ELISION_E_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO NETTO CON DIFFERENZA	GRUPPO VUS	CC_SPP_AV10	Riserva avanzo di fusione		-1.970.886,46	

Classe	Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni da metodo PN	29	AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTE_CIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili		-67.805,78	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2019 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2018) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2019 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2019)
Elisioni da metodo PN	29	AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTE_CIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti		-98.335,05	
Elisioni da metodo PN	29	AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTE_CIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	A_SPP_AI	Fondo di dotazione		-242.523,66	
Elisioni da metodo PN	29	AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTE_CIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	-408.664,49		
Elisioni da metodo PN	30	BIM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili		-7.678,64	
Elisioni da metodo PN	30	BIM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili		-4.774,07	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2019 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2018) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2019 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2019)
Elisioni da metodo PN	30	BIM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	-163.180,01		
Elisioni da metodo PN	30	BIM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti		-12.418,54	
Elisioni da metodo PN	30	BIM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	A_SPP_Al1b	Riserve: da capitale		-138.308,76	
Elisioni da metodo PN	31	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO	Comune di Foligno	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	-9.462,91		
Elisioni da metodo PN	31	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO	FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione		-9.106,17	
Elisioni da metodo PN	31	TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO	TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	A_SPP_Alla	Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti		-356,74	
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_CE_28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		30.879,07	EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SP_QUAD	Conto di quadratura dello SP	30.879,07		
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	-1.529.255,35		
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SPP_AIVa	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		298.248,81	EVIDENZA FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SP_QUAD	Conto di quadratura dello SP	298.248,81		
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	-0,84		DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2019 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2018) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2019 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2019)
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	AFAM S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale		-1.479.888,00	
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	AFAM S.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale		2.836,58	
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	AFAM S.P.A.	CC_SPP_AI	Capitale sociale		241.517,72	
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_CE_RN27_BA	Risultato dell'esercizio		-30.879,07	EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	AFAM S.P.A.	CC_SPP_AV1	Riserva straordinaria		53.894,51	
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	AFAM S.P.A.	CC_SPP_AV1	Riserva straordinaria		-330.236,00	
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		-30.879,07	EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio		30.879,07	PER EVIDENZIARE L'UTILE DI TERZI ANCHE NEL PN TOTALE DELLO SP
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SPP_AIVb	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		30.879,07	EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI
Elisioni da metodo PN	32	AFAM_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	AFAM S.P.A.	CC_SPP_AIV	Riserva legale		-17.381,00	

Classe	Articolo	Descrizione Articolo	Ente	Codice Conto	Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni da metodo PN	33	GAL_COMUNE_ELISIONE_PARTE_CIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve		-5.049,25	
Elisioni da metodo PN	33	GAL_COMUNE_ELISIONE_PARTE_CIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili		3.167,85	DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2019 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2018) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2019 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2019)
Elisioni da metodo PN	33	GAL_COMUNE_ELISIONE_PARTE_CIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	Comune di Foligno	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	-3.101,40		
Elisioni da metodo PN	33	GAL_COMUNE_ELISIONE_PARTE_CIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA	VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	CC_SPP_AI	Capitale sociale		-1.220,00	
Elisioni da metodo PN	34	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO	Comune di Foligno	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	-858,39		
Elisioni da metodo PN	34	FELCOS_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO	FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	CC_SPP_AVI13	Varie altre riserve		-858,39	

Patrimonio netto

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

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

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

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto patrimonio netto del comune nell'anno 2019 e quello consolidato negli anni 2019 e 2018. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Comune al 31.12.2019	Bilancio consolidato al 31.12.2019	Bilancio consolidato al 31.12.2018
Fondo di dotazione	80.186.749,54	80.428.267,26	80.508.765,26
Riserve	226.494.000,00	227.595.904,81	225.611.116,41
da risultato economico di esercizi precedenti	18.969.426,72	19.588.063,81	20.704.645,83
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	1.443.235,20	1.443.253,20	996.168,94
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	201.960.875,35	201.979.242,04	201.960.875,35
altre riserve indisponibili	4.120.445,67	4.585.345,76	1.949.426,29
Risultato economico dell'esercizio	-7.523.053,35	-6.563.317,28	647.206,12
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	299.157.697,13	301.460.854,79	306.767.087,79
Di cui Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	383.588,19	355.526,18
Di cui Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	32.646,65	28.061,84
Di cui Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	416.234,84	383.588,02
TOTALE PATRIMONIO NETTO	299.157.697,13	301.460.854,79	306.767.087,79

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:

"Il debito di € 169.353,00 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 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 quindicinale 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 169.353,11;*
- 3) un tasso di interesse concordato contrattualmente è del 2,5% fisso;*
- 4) rate di rimborso semestrali posticipate."*

Per GRUPPO VUS estratto della nota integrativa:

"Quota a medio lungo termine mutui passivi 18.068.197 - Altre passività a medio e lungo termine 17.572.782."

2.9 Ratei e risconti

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

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

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

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

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

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

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

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

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

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

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

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

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

Ratei e Risconti

Ente / Società	Ratei Attivi 2018	Ratei Attivi 2019	Valore Consolidato 2019
Comune di Foligno	0,00	0,00	0,00
AFAM S.P.A.	0,00	0,00	0,00
GRUPPO VUS	0,00	0,00	0,00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	95,00	69,00	1,33
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	33,00	22,00	1,67
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	0,00	0,00	0,00
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	0,00	42.771,40	2.373,81
VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Attivi 2018	Risconti Attivi 2019	Valore Consolidato 2019
Comune di Foligno	0,00	0,00	0,00
AFAM S.P.A.	2.155,00	943,00	943,00
GRUPPO VUS	2.191.485,00	1.570.906,00	743.823,99
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	104.336,00	66.167,00	1.277,02
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	53.166,00	63.107,00	4.796,13
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	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
VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Ratei Passivi 2018	Ratei Passivi 2019	Valore Consolidato 2019
Comune di Foligno	0,00	0,00	0,00
AFAM S.P.A.	0,00	0,00	0,00
GRUPPO VUS	0,00	0,00	0,00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	92.100,00	101.706,00	1.962,93
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	40.661,00	39.376,00	2.992,58
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	0,00	0,00	0,00
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	4.256,12	1.308,63	72,63
VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00

Ente / Società	Risconti Passivi 2018	Risconti Passivi 2019	Valore Consolidato 2019
Comune di Foligno	286.541.462,03	289.962.942,65	289.962.942,65
AFAM S.P.A.	13.000,00	6.525,00	6.525,00
GRUPPO VUS	13.174.275,00	11.739.035,00	5.558.433,07
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	10.108.793,00	9.790.858,00	188.963,56
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	14.091.818,98	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	312.352,00	335.214,00	25.476,26
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	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
VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00

Altri accantonamenti

Ente / Società	Altri accantonamenti 2018	Altri accantonamenti 2019	Valore Consolidato 2019
Comune di Foligno	1.005.409,00	2.584.203,39	2.584.203,39
AFAM S.P.A.	0,00	0,00	0,00
GRUPPO VUS	13.451.574,00	12.457.036,00	5.898.406,55
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	23.840,00	23.840,00	460,11
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	0,00	0,00	0,00
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	0,00	0,00	0,00
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	0,00	0,00	0,00
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	27.493,25	27.842,61	1.545,26
VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	0,00	0,00

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

2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

Proventi finanziari

Ente / Società	Proventi finanziari 2018	Proventi finanziari 2019	Valore Consolidato 2019
Comune di Foligno	646.567,40	622.482,99	53.813,85
AFAM S.P.A.	26.140,00	29.905,00	3.515,88
GRUPPO VUS	211.308,00	92.156,00	43.635,87
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	1.223,00	93,00	1,79
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	0,20	0,83	0,05
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	3.680,00	81,00	6,16
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	732.002,20	727.639,04	55.955,44
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	0,00	4.102,41	227,68
VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	0,00	835,86	20,39

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

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2018	Interessi e altri oneri finanziari 2019	Valore Consolidato 2019
Comune di Foligno	280.634,94	325.973,93	299.584,81
AFAM S.P.A.	5.764,00	4.925,00	4.925,00
GRUPPO VUS	742.465,00	556.816,00	256.889,24
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	100.538,00	95.604,00	1.845,16
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	47.177,31	41.148,94	2.639,05
FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA	83.422,00	78.418,00	5.959,77
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	328,59	0,00	0,00
FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS)	5.242,66	0,00	0,00
VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.	597,19	0,00	0,00

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

2.11 Gestione straordinaria

Proventi straordinari

Ente / Società	Proventi straordinari 2018	Proventi straordinari 2019	Valore Consolidato 2019
Comune di Foligno	3.111.379,11	2.656.236,14	2.656.236,14
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	186.921,10	7.750.981,62	497.101,46

Oneri straordinari

Ente / Società	Oneri straordinari 2018	Oneri straordinari 2019	Valore Consolidato 2019
Comune di Foligno	1.081.093,47	1.610.288,01	1.610.288,01
A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	4.794.897,50	10.801.380,50	692.735,73
CONSORZIO DEL BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL "NERA E VELINO"	280.115,74	182.675,65	14.047,76

2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nel corso dell'esercizio 2019 in conseguenza alle consultazioni per l'elezione del Sindaco e del Consiglio Comunale tenutesi il 26/05/2019 e il 09/06/2019 (turno di ballottaggio) i componenti della Giunta Comunale (Sindaco, Vicesindaco e Assessori) sono variati

Complessivamente gli amministratori della capogruppo hanno percepito € 211.614,76 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2019 complessivamente € 46.330,53 lordi.

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

2.13 Strumenti finanziari derivati

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

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

Strumenti finanziari derivati passivi 113.011

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."