



## COMUNE DI FOLIGNO

Provincia di Perugia

Seduta del 28-09-2021  
Deliberazione del Consiglio Comunale

Atto n. 62 Seduta del 28-09-2021

**OGGETTO:** APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020.

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

Al momento della trattazione dell'argomento in oggetto risultano:

N	Cognome e Nome	Presenza	N	Cognome e Nome	Presenza
1	ZUCCARINI STEFANO	Assente	14	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	Assente
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: 23 - ASSENTI: 2**

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: Lucangeli Caterina, Marotta Rosangela e Ceccucci Ivano.

**IL CONSIGLIO COMUNALE**

VISTA l'allegata proposta redatta in data 15-09-2021 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;

UDITO l'intervento dell'Assessore Elisabetta Ugolinelli che illustra la pratica, di cui al verbale conservato agli atti;

DATO ATTO che durante la trattazione del presente argomento esce il Consigliere Giuseppe Galligari. Presenti n. 22.

ATTESO che la proposta è stata esaminata dalla I<sup>a</sup> Commissione Consiliare, in data 21/09/2021 e che la stessa ha espresso parere favorevole;

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

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

Con voti favorevoli n. 14, contrari n. 8 (Barbetti, Fantauzzi, Gammarota, Marotta, Minelli, Pizzoni, Sigismondi e Silvestri), espressi nei modi e forme di legge, su n. 22 Consiglieri presenti;

**DELIBERA**

1. Di approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato per l'esercizio 2020 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**

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>	<b>Importo</b>
<b>ATTIVO</b>	
Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
Immobilizzazioni	419.477.103,00
Attivo circolante	69.610.269,18
Ratei e Risconti Attivi	558.182,61
<b>Totale attivo</b>	<b>489.645.554,79</b>
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO</b>	

<b>PASSIVO</b>	Importo
Patrimonio Netto	335.119.965,12
Fondi per rischi ed oneri	10.395.645,52
Trattamento di Fine Rapporto	1.696.748,09
Debiti	61.838.951,27
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	80.594.244,79
<b>Totale passivo</b>	<b>489.645.554,79</b>

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	Importo
Componenti positivi della gestione	94.205.943,98
Componenti negativi della gestione	95.137.066,82
<b>Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)</b>	<b>-931.122,84</b>
Proventi ed oneri finanziari	-418.550,22
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-16.501,95
Proventi ed oneri straordinari	971.983,95
Imposte	1.358.211,21
<b>Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-1.752.402,27</b>
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	20.631,13

~~~~~

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

Dopo di che,

### **IL CONSIGLIO COMUNALE**

Con voti favorevoli n. 14, contrari n. 8 (Barbetti, Fantauzzi, Gammarota, Marotta, Minelli, Pizzoni, Sigismondi e Silvestri), espressi nei modi e forme di legge, su n. 22 Consiglieri presenti;

### **DELIBERA**

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

~~~~~

Alle ore 18,21 esce il Consigliere Mauro Malaridotto. Presenti n. 21.

~~~~~

## SERVIZIO PARTECIPAZIONI E CONTROLLI

### AREA SERVIZI FINANZIARI

Proposta di Atto

Consiliare Al Consiglio Comunale

#### **RICHIAMATE:**

- la deliberazione n. 14 del 30/03/2021, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) 2021-2023 – nota di aggiornamento;
- la deliberazione n. 15 del 30/03/2021, con cui il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio di previsione esercizio 2021-2023;
- la deliberazione n. 248 del 28/06/2021, immediatamente eseguibile, con la quale la Giunta Comunale ha approvato il Piano Esecutivo di Gestione, il Piano degli Obiettivi, il Piano Performance 2021 – 2023 e le successive integrazioni e/o modificazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2021;

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

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

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

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

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

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

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

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

**Tenuto conto** che il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo che

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

**Richiamate** inoltre le finalità del bilancio consolidato:

a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

**Dato atto** che con deliberazione della Giunta Comunale n. 413 del 21/12/2020 si è proceduto all’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. 340 del 06/09/2021 con cui, tenuto conto di quanto avvenuto nel corso della gestione e dopo la chiusura dell’esercizio 2020, si è proceduto all’approvazione dello schema di bilancio consolidato, corredato dalla relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa, relativamente ai seguenti soggetti ritenuti da consolidare rispetto all’Ente capogruppo ed il conseguente metodo di consolidamento:

| Ente/Società                | Tipologia                                          | Riferimenti                       | Classificazione     | % partecipazione                                                          |
|-----------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| AFAM S.P.A.                 | Società mista a prevalente capitale pubblico       | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011    | Società controllata | 83,68%                                                                    |
| Valle Umbra Servizi s.p.a.  | Società a capitale interamente pubblico            | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011    | Società controllata | 47,35%                                                                    |
| VUS COM s.r.l.              | Società a capitale interamente pubblico            | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011    | Società controllata | 47,35%<br>(partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)   |
| VUS GPL s.r.l.              | Società mista                                      | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | Società partecipata | 24,1485%<br>(partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) |
| Umbria Digitale s.c. a r.l. | Società consortile a capitale interamente pubblico | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | Società partecipata | 1,93%                                                                     |
| SOCIETA' REGIONALE PER      | Società per azioni                                 | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | Società partecipata | 1,16%                                                                     |

|                                                                                                       |                                       |                                                 |                                    |                                 |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------|-------|
| LO SVILUPPO<br>ECONOMICO<br>DELL'UMBRIA -<br>SVILUPPUMBRIA<br>S.P.A.                                  | a capitale<br>interamente<br>pubblico |                                                 |                                    |                                 |       |
| A.U.R.I. Umbria –<br>Autorità Umbra<br>Rifiuti e Idrico                                               | Ente di diritto<br>pubblico           | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011             |                                    | Ente strumentale<br>partecipato | 6,41% |
| Fondazione Teatro<br>Stabile<br>dell'Umbria                                                           | Fondazione                            | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011             |                                    | Ente strumentale<br>partecipato | 7,60% |
| Fondo di enti locali per la<br>cooperazione decentrata e lo<br>sviluppo umano sostenibile<br>(FELCOS) | Associazione                          | Art.<br>11ter<br>comma 2<br>D. Lgs.<br>118/2011 | Ente<br>strumentale<br>partecipato |                                 | 5,26% |
| Valle Umbra e Sibillini GAL                                                                           | Associazione                          | Art. 11ter<br>comma 2<br>D. Lgs.<br>118/2011    | Ente<br>strumentale<br>partecipato |                                 | 2,44% |

| Denominazione                                                                                   | Percentuali di<br>consolidamento | Metodo<br>consolidamento |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| AFAM S.P.A.                                                                                     | 100%                             | Integrale                |
| VUS GRUPPO                                                                                      | 47,35%                           | Proporzionale            |
| Umbria Digitale s.c. a r.l.                                                                     | 1,93%                            | Proporzionale            |
| SVILUPPUMBRIA S.P.A.                                                                            | 1,16%                            | Proporzionale            |
| AURI Umbria                                                                                     | 6,41%                            | Proporzionale            |
| Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria                                                           | 7,60%                            | Proporzionale            |
| Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo<br>sviluppo umano sostenibile (FELCOS) | 5,26%                            | Proporzionale            |
| Valle Umbra e Sibillini GAL                                                                     | 2,44%                            | Proporzionale            |

**Richiamata** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 32 del 31/05/2021 di approvazione del rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, che comprende altresì lo stato patrimoniale, il conto economico e la relazione sulla gestione;

**Considerato** che i bilanci dell'esercizio 2020 degli enti e delle società da assoggettare a consolidamento, agli atti d'ufficio, sono stati approvati dai rispettivi organi competenti ad eccezione del seguente per il quale è pervenuta la bozza del bilancio in corso di approvazione:

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

**Vista** altresì la relazione dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2020 redatta in occasione del rilascio del parere espresso in data 15/09/2021

**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 2020 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**

| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br/>ATTIVO</b>                                                      | Importo               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione | 0,00                  |
| Immobilizzazioni                                                                                      | 419.477.103,00        |
| Attivo circolante                                                                                     | 69.610.269,18         |
| Ratei e Risconti Attivi                                                                               | 558.182,61            |
| <b>Totale attivo</b>                                                                                  | <b>489.645.554,79</b> |
| <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br/>PASSIVO</b>                                                     | Importo               |
| Patrimonio Netto                                                                                      | 335.119.965,12        |
| Fondi per rischi ed oneri                                                                             | 10.395.645,52         |
| Trattamento di Fine Rapporto                                                                          | 1.696.748,09          |
| Debiti                                                                                                | 61.838.951,27         |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti                                                       | 80.594.244,79         |
| <b>Totale passivo</b>                                                                                 | <b>489.645.554,79</b> |

| <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>                         | Importo            |
|------------------------------------------------------------|--------------------|
| Componenti positivi della gestione                         | 94.205.943,98      |
| Componenti negativi della gestione                         | 95.137.066,82      |
| <b>Differenza tra componenti positivi e negativi della</b> | <b>-931.122,84</b> |

|                                                                                  |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>gestione (A-B)</b>                                                            |                      |
| Proventi ed oneri finanziari                                                     | -418.550,22          |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie                                     | -16.501,95           |
| Proventi ed oneri straordinari                                                   | 971.983,95           |
| Imposte                                                                          | 1.358.211,21         |
| <b>Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-1.752.402,27</b> |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                                  | 20.631,13            |

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.

15-09-2021

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO  
SIMONA PROIETTI



**AREA SERVIZI FINANZIARI**

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE:** APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020.

---

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

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

Foligno, 16-09-2021

**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 2020.

---

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE**

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

Foligno, 16-09-2021

**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 2020.

---

**PARERE DI REGOLARITA' TECNICA**

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

Foligno, 16-09-2021

**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 2020.

---

**PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE**

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

Foligno, 16-09-2021

**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 2020  
Approvazione.

Allegato “1”

Il Dirigente Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi



COMUNE DI FOLIGNO

| CONTO ECONOMICO |                                                                            | Esercizio 2020 | Esercizio 2019 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
|                 | <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>                               |                |                |                            |                           |
| 1               | Proventi da tributi                                                        | 27.291.572,29  | 26.356.020,25  |                            |                           |
| 2               | Proventi da fondi perequativi                                              | 6.672.747,00   | 6.691.051,59   |                            |                           |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 13.595.649,65  | 7.718.105,69   |                            |                           |
| a               | Proventi da trasferimenti correnti                                         | 9.787.427,60   | 6.809.167,95   |                            | A5c                       |
| b               | Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 1.803.187,61   | 0,00           |                            | E20c                      |
| c               | Contributi agli investimenti                                               | 2.005.034,44   | 908.937,74     |                            |                           |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 42.479.350,66  | 41.706.102,33  | A1                         | A1a                       |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 2.539.866,06   | 1.778.969,00   |                            |                           |
| b               | Ricavi della vendita di beni                                               | 41.018,21      | 44.380,62      |                            |                           |
| c               | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 39.898.466,39  | 39.882.752,71  |                            |                           |
| 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                              | 23.152,78      | 6.984,82       | A3                         | A3                        |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 400.115,08     | 441.440,74     | A4                         | A4                        |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi                                            | 3.743.356,52   | 5.855.960,37   | A5                         | A5 a e b                  |
|                 | Totale componenti positivi della gestione (A)                              | 94.205.943,98  | 88.775.665,79  |                            |                           |
|                 | <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>                               |                |                |                            |                           |
| 9               | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 10.648.529,80  | 12.115.586,62  | B6                         | B6                        |
| 10              | Prestazioni di servizi                                                     | 33.325.995,12  | 33.528.956,59  | B7                         | B7                        |
| 11              | Utilizzo beni di terzi                                                     | 1.565.305,24   | 1.592.563,86   | B8                         | B8                        |
| 12              | Trasferimenti e contributi                                                 | 6.634.012,66   | 5.479.244,07   |                            |                           |
| a               | Trasferimenti correnti                                                     | 4.615.286,21   | 4.856.351,51   |                            |                           |
| b               | Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche            | 76.960,80      | 43.766,28      |                            |                           |
| c               | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 1.941.765,65   | 579.126,28     |                            |                           |
| 13              | Personale                                                                  | 24.001.320,69  | 24.472.720,44  | B9                         | B9                        |
| 14              | Ammortamenti e svalutazioni                                                | 16.458.254,59  | 15.116.791,74  | B10                        | B10                       |
| a               | Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 248.324,15     | 163.870,23     | B10a                       | B10a                      |
| b               | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 11.084.813,07  | 10.201.936,86  | B10b                       | B10b                      |
| c               | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0,00           | 772,00         | B10c                       | B10c                      |
| d               | Svalutazione dei crediti                                                   | 5.125.117,37   | 4.750.212,65   | B10d                       | B10d                      |
| 15              | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -28.568,73     | -39.025,10     | B11                        | B11                       |
| 16              | Accantonamenti per rischi                                                  | 1.044.191,00   | 861.843,62     | B12                        | B12                       |
| 17              | Altri accantonamenti                                                       | 283.943,04     | 119.057,64     | B13                        | B13                       |
| 18              | Oneri diversi di gestione                                                  | 1.204.083,41   | 1.300.792,96   | B14                        | B14                       |
|                 | Totale componenti negativi della gestione (B)                              | 95.137.066,82  | 94.548.532,44  |                            |                           |
|                 | DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)         | -931.122,84    | -5.772.866,65  |                            |                           |
|                 | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>                                     |                |                |                            |                           |
|                 | <u>Proventi finanziari</u>                                                 |                |                |                            |                           |
| 19              | Proventi da partecipazioni                                                 | 0,00           | 55.853,13      | C15                        | C15                       |
| a               | da società controllate                                                     | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| b               | da società partecipate                                                     | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| c               | da altri soggetti                                                          | 0,00           | 55.853,13      |                            |                           |
| 20              | Altri proventi finanziari                                                  | 94.695,09      | 100.827,84     | C16                        | C16                       |
|                 | Totale proventi finanziari                                                 | 94.695,09      | 156.680,97     |                            |                           |
|                 | <u>Oneri finanziari</u>                                                    |                |                |                            |                           |
| 21              | Interessi ed altri oneri finanziari                                        | 513.245,31     | 571.843,03     | C17                        | C17                       |
| a               | Interessi passivi                                                          | 280.247,49     | 302.223,86     |                            |                           |
| b               | Altri oneri finanziari                                                     | 232.997,82     | 269.619,17     |                            |                           |
|                 | Totale oneri finanziari                                                    | 513.245,31     | 571.843,03     |                            |                           |
|                 | Totale proventi ed oneri finanziari (C)                                    | -418.550,22    | -415.162,06    |                            |                           |
|                 | <u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>                    |                |                |                            |                           |
| 22              | Rivalutazioni                                                              | -0,47          | 5.918,75       | D18                        | D18                       |
| 23              | Svalutazioni                                                               | 16.501,48      | 0,00           | D19                        | D19                       |

COMUNE DI FOLIGNO

| CONTO ECONOMICO |                                                                           | Esercizio 2020 | Esercizio 2019 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
|                 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)                   | -16.501,95     | 5.918,75       |                            |                           |
|                 | <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>                                  |                |                |                            |                           |
| 24              | <u>Proventi straordinari</u>                                              |                |                | E20                        | E20                       |
| a               | Proventi da permessi di costruire                                         | 415.199,62     | 150.000,00     |                            |                           |
| b               | Proventi da trasferimenti in conto capitale                               | 0,00           | 10.000,00      |                            |                           |
| c               | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                         | 3.929.132,05   | 2.880.157,48   |                            | E20b                      |
| d               | Plusvalenze patrimoniali                                                  | 35.591,37      | 98.482,22      |                            | E20c                      |
| e               | Altri proventi straordinari                                               | 54.234,24      | 14.697,90      |                            |                           |
|                 | Totale proventi straordinari                                              | 4.434.157,28   | 3.153.337,60   |                            |                           |
| 25              | <u>Oneri straordinari</u>                                                 |                |                | E21                        | E21                       |
| a               | Trasferimenti in conto capitale                                           | 0,00           | 13.932,41      |                            |                           |
| b               | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                        | 3.438.891,65   | 1.852.145,74   |                            | E21b                      |
| c               | Minusvalenze patrimoniali                                                 | 1.191,94       | 0,00           |                            | E21a                      |
| d               | Altri oneri straordinari                                                  | 22.089,74      | 450.993,35     |                            | E21d                      |
|                 | Totale oneri straordinari                                                 | 3.462.173,33   | 2.317.071,50   |                            |                           |
|                 | Totale proventi ed oneri straordinari (E)                                 | 971.983,95     | 836.266,10     |                            |                           |
|                 | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)                              | -394.191,06    | -5.345.843,86  |                            |                           |
| 26              | Imposte                                                                   | 1.358.211,21   | 1.217.473,42   | 22                         | 22                        |
| 27              | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | -1.752.402,27  | -6.563.317,28  |                            |                           |
| 28              | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                           | 20.631,13      | 32.646,65      |                            |                           |

COMUNE DI FOLIGNO

| STATO PATRIMONIALE |                                                                                                          | Esercizio 2020 | Esercizio 2019 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
|                    | ATTIVO                                                                                                   |                |                |                            |                           |
| 1                  | A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00           | 0,00           | A                          | A                         |
|                    | TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)                                                                    | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
|                    | B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                      |                |                |                            |                           |
| I                  | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                                                                      |                |                | BI                         | BI                        |
| 1                  | Costi di impianto e di ampliamento                                                                       | 2.054,00       | 0,00           | BI1                        | BI1                       |
| 2                  | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                   | 43.190,30      | 0,00           | BI2                        | BI2                       |
| 3                  | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                  | 462.788,55     | 176.449,06     | BI3                        | BI3                       |
| 4                  | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                            | 1.465,73       | 324,61         | BI4                        | BI4                       |
| 5                  | Avviamento                                                                                               | 0,00           | 413.166,00     | BI5                        | BI5                       |
| 6                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 435.574,20     | 40.247,50      | BI6                        | BI6                       |
| 9                  | Altre                                                                                                    | 174.436,21     | 233.567,10     | BI7                        | BI7                       |
|                    | Totale immobilizzazioni immateriali                                                                      | 1.119.508,99   | 863.754,27     |                            |                           |
|                    | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>                                                                    |                |                |                            |                           |
| II 1               | Beni demaniali                                                                                           | 175.012.900,24 | 202.044.774,23 |                            |                           |
| 1.1                | Terreni                                                                                                  | 2.228.289,72   | 98.096,65      |                            |                           |
| 1.2                | Fabbricati                                                                                               | 31.238.990,68  | 57.619.033,83  |                            |                           |
| 1.3                | Infrastrutture                                                                                           | 141.545.619,84 | 144.327.643,75 |                            |                           |
| 1.9                | Altri beni demaniali                                                                                     | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| III 2              | Altre immobilizzazioni materiali (3)                                                                     | 176.004.064,80 | 117.889.175,60 |                            |                           |
| 2.1                | Terreni                                                                                                  | 6.358.434,46   | 4.404.444,84   | BII1                       | BII1                      |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                            | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 2.2                | Fabbricati                                                                                               | 145.992.868,62 | 90.674.287,10  |                            |                           |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                            | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 2.3                | Impianti e macchinari                                                                                    | 21.538.901,78  | 21.145.588,37  | BII2                       | BII2                      |
| a                  | di cui in leasing finanziario                                                                            | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 2.4                | Attrezzature industriali e commerciali                                                                   | 1.074.151,94   | 1.003.054,85   | BII3                       | BII3                      |
| 2.5                | Mezzi di trasporto                                                                                       | 50.383,08      | 33.064,54      |                            |                           |
| 2.6                | Macchine per ufficio e hardware                                                                          | 224.791,02     | 133.687,93     |                            |                           |
| 2.7                | Mobili e arredi                                                                                          | 554.670,08     | 322.058,56     |                            |                           |
| 2.8                | Infrastrutture                                                                                           | 12.002,17      | 0,00           |                            |                           |
|                    | Altri beni materiali                                                                                     | 197.861,65     | 172.989,41     |                            |                           |
| 3                  | Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 66.783.869,41  | 283.376.243,53 | BII5                       | BII5                      |
|                    | Totale immobilizzazioni materiali                                                                        | 417.800.834,45 | 603.310.193,36 |                            |                           |
| IV                 | <u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>                                                                  |                |                |                            |                           |
| 1                  | Partecipazioni in                                                                                        | 251.167,58     | 175.591,21     | BIII1                      | BIII1                     |
| a                  | imprese controllate                                                                                      | 3.540,18       | 0,00           | BIII1a                     | BIII1a                    |
| b                  | imprese partecipate                                                                                      | 355,81         | 172.765,65     | BIII1b                     | BIII1b                    |
| c                  | altri soggetti                                                                                           | 247.271,59     | 2.825,56       |                            |                           |
| 2                  | Crediti verso                                                                                            | 220.603,98     | 82.125,73      | BIII2                      | BIII2                     |
| a                  | altre amministrazioni pubbliche                                                                          | 53.512,22      | 0,00           |                            |                           |
| b                  | imprese controllate                                                                                      | 0,00           | 0,00           | BIII2a                     | BIII2a                    |
| c                  | imprese partecipate                                                                                      | 0,00           | 0,00           | BIII2b                     | BIII2b                    |
| d                  | altri soggetti                                                                                           | 167.091,76     | 82.125,73      | BIII2c BIII2d              | BIII2d                    |
| 3                  | Altri titoli                                                                                             | 84.988,00      | 112.399,00     | BIII3                      |                           |
|                    | Totale immobilizzazioni finanziarie                                                                      | 556.759,56     | 370.115,94     |                            |                           |
|                    | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)                                                                              | 419.477.103,00 | 604.544.063,57 |                            |                           |
|                    | C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                     |                |                |                            |                           |
| I                  | <u>Rimanenze</u>                                                                                         | 1.098.817,67   | 997.131,29     | CI                         | CI                        |
|                    | Totale rimanenze                                                                                         | 1.098.817,67   | 997.131,29     |                            |                           |
| II                 | <u>Crediti (2)</u>                                                                                       |                |                |                            |                           |
| 1                  | Crediti di natura tributaria                                                                             | 6.940.388,19   | 7.989.448,03   |                            |                           |
| a                  | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                               | 0,00           | 0,00           |                            |                           |

COMUNE DI FOLIGNO

| STATO PATRIMONIALE |                                                                                              | Esercizio 2020 | Esercizio 2019 | Riferimento<br>art.2424 CC  | Riferimento<br>DM 26/4/95   |
|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| b                  | Altri crediti da tributi                                                                     | 6.673.478,31   | 7.989.448,03   |                             |                             |
| c                  | Crediti da Fondi perequativi                                                                 | 266.909,88     | 0,00           |                             |                             |
| 2                  | Crediti per trasferimenti e contributi                                                       | 18.166.292,64  | 18.374.587,77  |                             |                             |
| a                  | verso amministrazioni pubbliche                                                              | 17.592.050,57  | 17.873.449,06  |                             |                             |
| b                  | imprese controllate                                                                          | 0,00           | 0,00           |                             | CII2                        |
| c                  | imprese partecipate                                                                          | 0,00           | 0,00           | CII3                        | CII3                        |
| d                  | verso altri soggetti                                                                         | 574.242,07     | 501.138,71     |                             |                             |
| 3                  | Verso clienti ed utenti                                                                      | 15.236.918,25  | 14.186.832,12  | CII1                        | CII1                        |
| 4                  | Altri crediti                                                                                | 6.206.193,87   | 8.743.610,31   | CII5                        | CII5                        |
| a                  | verso l'erario                                                                               | 33.811,84      | 32.317,56      |                             |                             |
| b                  | per attività svolta per c/terzi                                                              | 113.590,17     | 7.246,77       |                             |                             |
| c                  | altri                                                                                        | 6.058.791,86   | 8.704.045,98   |                             |                             |
|                    | Totale crediti                                                                               | 46.549.792,95  | 49.294.478,23  |                             |                             |
| III                | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>                               |                |                |                             |                             |
| 1                  | Partecipazioni                                                                               | 814,52         | 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                                | 814,52         | 0,00           |                             |                             |
| IV                 | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                                                |                |                |                             |                             |
| 1                  | Conto di tesoreria                                                                           | 15.286.923,59  | 8.113.240,43   |                             |                             |
| a                  | Istituto tesoriere                                                                           | 315.567,22     | 637.179,50     |                             | CIV1a                       |
| b                  | Presso Banca d'Italia                                                                        | 14.971.356,37  | 7.476.060,93   |                             |                             |
| 2                  | Altri depositi bancari e postali                                                             | 6.638.608,08   | 6.365.781,27   | CIV1                        | CIV1b e CIV1c               |
| 3                  | Denaro e valori in cassa                                                                     | 35.312,37      | 27.691,25      | CIV2 e CIV3                 | CIV2 e CIV3                 |
| 4                  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente                                   | 0,00           | 0,00           |                             |                             |
|                    | Totale disponibilità liquide                                                                 | 21.960.844,04  | 14.506.712,95  |                             |                             |
|                    | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)                                                                 | 69.610.269,18  | 64.798.322,47  |                             |                             |
|                    | <u>D) RATEI E RISCONTI</u>                                                                   |                |                |                             |                             |
| 1                  | Ratei attivi                                                                                 | 3,20           | 2.376,81       | D                           | D                           |
| 2                  | Risconti attivi                                                                              | 558.179,41     | 750.840,14     | D                           | D                           |
|                    | TOTALE RATEI E RISCONTI (D)                                                                  | 558.182,61     | 753.216,95     |                             |                             |
|                    | TOTALE DELL'ATTIVO                                                                           | 489.645.554,79 | 670.095.602,99 |                             |                             |
|                    | <u>PASSIVO</u>                                                                               |                |                |                             |                             |
|                    | <u>A) PATRIMONIO NETTO</u>                                                                   |                |                |                             |                             |
| I                  | Fondo di dotazione                                                                           | 880.558,87     | 80.428.267,26  | AI                          | AI                          |
| II                 | Riserve                                                                                      | 335.991.808,52 | 227.595.904,81 |                             |                             |
| a                  | da risultato economico di esercizi precedenti                                                | 11.533.987,17  | 19.588.063,81  | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                  | da capitale                                                                                  | 0,00           | 0,00           | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                  | da permessi di costruire                                                                     | 889.798,44     | 1.443.253,20   |                             |                             |
| d                  | Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 317.954.540,92 | 201.979.242,04 |                             |                             |
| e                  | Altre riserve indisponibili                                                                  | 5.613.481,99   | 4.585.345,76   |                             |                             |
| III                | Risultato economico dell'esercizio                                                           | -1.752.402,27  | -6.563.317,28  | AIX                         | AIX                         |
|                    | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi                              | 335.119.965,12 | 301.460.854,79 |                             |                             |
|                    | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 416.958,94     | 383.588,19     |                             |                             |
|                    | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 20.631,13      | 32.646,65      |                             |                             |
|                    | Patrimonio netto di pertinenza di terzi                                                      | 437.590,07     | 416.234,84     |                             |                             |
|                    | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)                                                                  | 335.119.965,12 | 301.460.854,79 |                             |                             |
|                    | <u>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</u>                                                          |                |                |                             |                             |
| 1                  | per trattamento di quiescenza                                                                | 719.766,41     | 5.569,31       | B1                          | B1                          |
| 2                  | per imposte                                                                                  | 8.112,78       | 151,04         | B2                          | B2                          |
| 3                  | altri                                                                                        | 9.667.766,33   | 8.484.615,31   | B3                          | B3                          |
| 4                  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            | 0,00           | 0,00           |                             |                             |
|                    | TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)                                                         | 10.395.645,52  | 8.490.335,66   |                             |                             |
|                    | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                              | 1.696.748,09   | 2.535.901,10   | C                           | C                           |

COMUNE DI FOLIGNO

| STATO PATRIMONIALE |                                                            | Esercizio 2020 | Esercizio 2019 | Riferimento<br>art.2424 CC | Riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--------------------|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------------------|---------------------------|
|                    | TOTALE T.F.R. (C)                                          | 1.696.748,09   | 2.535.901,10   |                            |                           |
|                    | <u>D) DEBITI (1)</u>                                       |                |                |                            |                           |
| 1                  | Debiti da finanziamento                                    | 21.441.057,83  | 19.587.330,48  |                            |                           |
| 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                                   | 12.574.676,97  | 12.163.247,01  | D4                         | D3 e D4                   |
| d                  | verso altri finanziatori                                   | 8.866.380,86   | 7.424.083,47   | D5                         |                           |
| 2                  | Debiti verso fornitori                                     | 21.114.699,28  | 17.609.124,61  | D7                         | D6                        |
| 3                  | Acconti                                                    | 1.389,64       | 13.702,64      | D6                         | D5                        |
| 4                  | Debiti per trasferimenti e contributi                      | 9.390.259,71   | 9.824.439,14   |                            |                           |
| a                  | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale           | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| b                  | altre amministrazioni pubbliche                            | 459.408,30     | 602.720,94     |                            |                           |
| c                  | imprese controllate                                        | 0,00           | 13.162,50      | D9                         | D8                        |
| d                  | imprese partecipate                                        | 0,00           | 0,00           | D10                        | D9                        |
| e                  | altri soggetti                                             | 8.930.851,41   | 9.208.555,70   |                            |                           |
| 5                  | Altri debiti                                               | 9.891.544,81   | 14.826.545,89  | D12,D13,D14                | D11,D12,D13               |
| a                  | tributari                                                  | 1.017.870,67   | 1.889.967,06   |                            |                           |
| b                  | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale           | 835.298,74     | 863.713,80     |                            |                           |
| c                  | per attività svolta per c/terzi (2)                        | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| d                  | altri                                                      | 8.038.375,40   | 12.072.865,03  |                            |                           |
|                    | TOTALE DEBITI (D)                                          | 61.838.951,27  | 61.861.142,76  |                            |                           |
|                    | <u>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> |                |                |                            |                           |
| I                  | Ratei passivi                                              | 604.877,55     | 5.028,14       | E                          | E                         |
| II                 | Risconti passivi                                           | 79.989.367,24  | 295.742.340,54 | E                          | E                         |
| 1                  | Contributi agli investimenti                               | 72.528.814,55  | 287.246.546,04 |                            |                           |
| a                  | da altre amministrazioni pubbliche                         | 72.520.294,49  | 287.246.546,04 |                            |                           |
| b                  | da altri soggetti                                          | 8.520,06       | 0,00           |                            |                           |
| 2                  | Concessioni pluriennali                                    | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
| 3                  | Altri risconti passivi                                     | 7.460.552,69   | 8.495.794,50   |                            |                           |
|                    | TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)                               | 80.594.244,79  | 295.747.368,68 |                            |                           |
|                    | TOTALE DEL PASSIVO                                         | 489.645.554,79 | 670.095.602,99 |                            |                           |
|                    | <u>CONTI D'ORDINE</u>                                      |                |                |                            |                           |
|                    | 1) Impegni su esercizi futuri                              | 2.839,26       | 5.465,24       |                            |                           |
|                    | 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                 | 928.299,92     | 938.481,89     |                            |                           |
|                    | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate                 | 0,00           | 0,00           |                            |                           |
|                    | 7) Garanzie prestate a altre imprese                       | 424.353,73     | 438.246,14     |                            |                           |
|                    | TOTALE CONTI D'ORDINE                                      | 1.355.492,91   | 1.382.193,27   |                            |                           |



**COMUNE DI FOLIGNO**



Bilancio Consolidato anno 2020  
Approvazione.

Relazione sulla gestione e nota  
integrativa

Allegato “2”

La Dirigente Area Servizi Finanziari  
Dott.ssa Michela Marchi

RELAZIONE                      SULLA  
GESTIONE                      E                      NOTA  
INTEGRATIVA  
2020

## Sommario

### **1 Relazione sulla gestione**

#### 1.1 Introduzione

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

#### 1.3 Area di consolidamento

#### 1.4 Prospetto di riepilogo di CE

#### 1.5 Prospetto di riepilogo di SP

#### 1.6 Finalità del bilancio consolidato

#### 1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato

### **2 Nota integrativa**

#### 2.1 Introduzione

#### 2.2 Presupposti normativi e di prassi

#### 2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

#### 2.4 Criteri di valutazione applicati

#### 2.5 Variazioni rispetto all'anno precedente

#### 2.6 Le operazioni infragruppo

#### 2.7 La redazione del bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

#### 2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

#### 2.9 Ratei e risconti

#### 2.10 Proventi Interessi e Altri oneri finanziari

#### 2.11 Gestione straordinaria

#### 2.12 Compensi di amministratori e sindaci

#### 2.13 Strumenti finanziari derivati



# 1 Relazione sulla gestione

## 1.1 Introduzione

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

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti, aziende e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che non hanno questo obbligo;
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e la relazione dell’organo di revisione.

Il Comune, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell'allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Per gli enti territoriali i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, delle passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che consente di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

| ATTIVO                                                                                                 | PASSIVO                                            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | A) PATRIMONIO NETTO                                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                    | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                       |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                   | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                    |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                    | D) DEBITI                                          |
|                                                                                                        | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI |

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi "differenza tra componenti positivi e negativi" e "risultato prima delle imposte" prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell'anno.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione

B) Componenti negativi della gestione

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

C) Proventi ed oneri finanziari

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

E) Proventi ed oneri straordinari

**Risultato prima delle imposte**

Imposte

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

**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

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

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

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

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:

- ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per

le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

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

- ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

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

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica nè la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

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

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

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

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 413 del 21/12/2020, 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 2020 ed in particolare:

1) i dati contabili degli esercizi chiusi al 31/12/2020 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: FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) - ENTE GIOSTRA DELLA QUINTANA - ASSOCIAZIONE NAZIONALE ITALIANA "LE CITTA' DEL MIELE"- CEDRAV Centro di documentazione e ricerca antropologica della Valnerina e per i seguenti organismi per i quali l'ente ha a disposizione solo il bilancio approvato al 31/12/2019: ANCI UMBRIA PROCIV - STRADA DELL'OLIO EXTRAVERGINE D'OLIVA D.O.P. UMBRIA - CENTRO STUDI F. FREZZI PER LO STUDIO DELLA CIVILTA' UMANISTICA;

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

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

|                                                                                              |                                                                              |                                     |                              |       |                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Umbria Digitale s.c. a r.l.                                                                  | Società consortile a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011   | Società partecipata          | 1,93% | <b>SOCIETA' in HOUSE</b>                                                                                                                                   |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | Società per azioni a capitale interamente pubblico                           | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011   | Società partecipata          | 1,16% | <b>SOCIETA' in HOUSE ma non affidataria di servizi</b>                                                                                                     |
| A.U.R.I. Umbria – Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | Ente pubblico                                                                | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 6,41% | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO</b>                                                                                                 |
| Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria                                                        | Fondazione                                                                   | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 7,60% | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO</b>                                                                                                 |
| Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS) | Associazione                                                                 | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 5,26% | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3)</b>       |
| Valle Umbra e Sibillini GAL                                                                  | Associazione                                                                 | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 2,44% | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3)</b>       |
| Consorzio del bacino imbrifero montano del "Nera e Velino"                                   | Ente pubblico                                                                | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 7,69% | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| Consorzio aeroporto Foligno                                                                  | Consorzio                                                                    | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 20%   | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| Centro studi Città di Foligno                                                                | Associazione                                                                 | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato |       | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |



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

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

### 1.3 Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

A partire dall'esercizio 2018 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento. Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, occorrerà anche calcolare la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti che deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata se non affidataria diretta di servizi.

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

Gli enti e società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

Pertanto, viste le motivazioni di esclusione o inclusione riportate nel precedente elenco, gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2020, a seguito delle opportune analisi, agli atti d'ufficio, sono:

| Ente/Società                                                                    | Tipologia                                          | Riferimenti                         | Classificazione              | % partecipazione                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| AFAM S.P.A.                                                                     | Società mista a prevalente capitale pubblico       | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011      | Società controllata          | 83,68%                                                                 |
| Valle Umbra Servizi s.p.a.                                                      | Società a capitale interamente pubblico            | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011      | Società controllata          | 47,35%                                                                 |
| VUS COM s.r.l.                                                                  | Società a capitale interamente pubblico            | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011      | Società controllata          | 47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)   |
| VUS GPL s.r.l.                                                                  | Società mista                                      | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011   | Società partecipata          | 24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) |
| Umbria Digitale s.c. a r.l.                                                     | Società consortile a capitale interamente pubblico | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011   | Società partecipata          | 1,93%                                                                  |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A. | Società per azioni a capitale interamente pubblico | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011   | Società partecipata          | 1,16%                                                                  |
| A.U.R.I. Umbria – Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                               | Ente di diritto pubblico                           | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 6,41%                                                                  |
| Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria                                           | Fondazione                                         | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 7,60%                                                                  |

|                                                                                              |              |                                     |                              |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------|------------------------------|-------|
| 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 | 5,26% |
| 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 31.12.2020 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

| Denominazione                                                                                | Percentuali di consolidamento | Metodo consolidamento |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------|
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 100%                          | Integrale             |
| VUS GRUPPO                                                                                   | 47,35%                        | Proporzionale         |
| Umbria Digitale s.c. a r.l.                                                                  | 1,93%                         | Proporzionale         |
| SVILUPPUMBRIA S.P.A.                                                                         | 1,16%                         | Proporzionale         |
| AURI Umbria                                                                                  | 6,41%                         | Proporzionale         |
| Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria                                                        | 7,60%                         | Proporzionale         |
| Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS) | 5,26%                         | 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 2019, in quello 2020, è stata consolidata la partecipata SVILUPPUMBRIA S.p.A., in quanto pur non svolgendo servizi nei confronti dell'ente, la società è sottoposta al controllo analogo con la sottoscrizione da parte del Comune della relativa convenzione e non è stato consolidato il Consorzio del bacino imbrifero montano del "Nera e Velino" che, con l'aggiornamento dei dati al 31/12/2020, è da considerarsi partecipazione irrilevante in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali

inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento e la sua esclusione garantisce comunque il rispetto dei limiti del complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3), inoltre, l'organismo ha fornito, per l'utilizzo di una contabilità semplificata, solo lo Stato Patrimoniale 2020 e non il Conto Economico.

## 1.4 Prospetto di riepilogo di CE

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

### Riepilogo CE

| CODICE           | Conto Economico                                                                  | Comune di Foligno    | Resto del gruppo esclusa la holding | Rettifiche di Consolidamento | Consolidato          |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| A_CE_A           | Componenti positivi della gestione                                               | 54.601.281,44        | 121.595.102,49                      | -81.990.439,95               | 94.205.943,98        |
| A_CE_B           | Componenti negativi della gestione                                               | -57.440.313,09       | -117.812.773,66                     | 80.116.019,93                | -95.137.066,82       |
| <b>A_CE_A-B</b>  | <b>Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)</b>        | <b>-2.839.031,65</b> | <b>3.782.328,83</b>                 | <b>-1.874.420,02</b>         | <b>-931.122,84</b>   |
| A_CE_C           | Proventi ed oneri finanziari                                                     | -250.188,19          | -598.528,16                         | 430.166,13                   | -418.550,22          |
| A_CE_D           | Rettifiche di valore di attività finanziarie                                     | 0,00                 | -34.851,00                          | 18.349,05                    | -16.501,95           |
| A_CE_E           | Proventi ed oneri straordinari                                                   | 941.648,29           | 473.004,15                          | -442.668,49                  | 971.983,95           |
| A_CE_26          | Imposte                                                                          | -705.105,75          | -1.524.331,08                       | 871.225,62                   | -1.358.211,21        |
| <b>A_CE_RN27</b> | <b>Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-2.852.677,30</b> | <b>2.097.622,74</b>                 | <b>-997.347,71</b>           | <b>-1.752.402,27</b> |
| <b>A_CE_28</b>   | <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>                           | <b>0,00</b>          | <b>1.882,00</b>                     | <b>18.749,13</b>             | <b>20.631,13</b>     |

### Sintesi Consolidato 2020

| MACRO-CLASSE                                                               | Importo               | % Su Totale MACRO-CLASSE |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Proventi da tributi                                                        | 27.291.572,29         | 28,97                    |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 6.672.747,00          | 7,08                     |
| Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 13.595.649,65         | 14,43                    |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 42.479.350,66         | 45,09                    |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00                  | 0,00                     |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 23.152,78             | 0,02                     |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 400.115,08            | 0,42                     |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 3.743.356,52          | 3,97                     |
| <b>TOTALE MACROCLASSE A Componenti positivi della gestione</b>             | <b>94.205.943,98</b>  |                          |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | -10.648.529,80        | 11,19                    |
| Prestazioni di servizi                                                     | -33.325.995,12        | 35,03                    |
| Utilizzo beni di terzi                                                     | -1.565.305,24         | 1,65                     |
| Trasferimenti e contributi                                                 | -6.634.012,66         | 6,97                     |
| Personale                                                                  | -24.001.320,69        | 25,23                    |
| Ammortamenti e svalutazioni                                                | -16.458.254,59        | 17,30                    |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | 28.568,73             | -0,03                    |
| Accantonamenti per rischi                                                  | -1.044.191,00         | 1,10                     |
| Altri accantonamenti                                                       | -283.943,04           | 0,30                     |
| Oneri diversi di gestione                                                  | -1.204.083,41         | 1,27                     |
| <b>TOTALE MACROCLASSE B Componenti negativi della gestione</b>             | <b>-95.137.066,82</b> |                          |
| Proventi da partecipazioni                                                 | 0,00                  | 0,00                     |
| Altri proventi finanziari                                                  | 94.695,09             | 100,00                   |
| <b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>                                          | <b>94.695,09</b>      |                          |
| Interessi passivi                                                          | -280.247,49           | 54,60                    |
| Altri oneri finanziari                                                     | -232.997,82           | 45,40                    |
| <b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>                                             | <b>-513.245,31</b>    |                          |
| <b>TOTALE MACROCLASSE C Proventi ed oneri finanziari</b>                   | <b>-418.550,22</b>    |                          |

|                                                                       |                      |        |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|--------|
| Rivalutazioni                                                         | -0,47                | 0,00   |
| Svalutazioni                                                          | -16.501,48           | 100,00 |
| <b>TOTALE MACROCLASSE D Rettifiche di valore attività finanziarie</b> | <b>-16.501,95</b>    |        |
| Proventi da permessi di costruire                                     | 415.199,62           | 9,36   |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale                           | 0,00                 | 0,00   |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                     | 3.929.132,05         | 88,61  |
| Plusvalenze patrimoniali                                              | 35.591,37            | 0,80   |
| Altri proventi straordinari                                           | 54.234,24            | 1,22   |
| <b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>                                   | <b>4.434.157,28</b>  |        |
| Trasferimenti in conto capitale                                       | 0,00                 | 0,00   |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                    | -3.438.891,65        | 99,33  |
| Minusvalenze patrimoniali                                             | -1.191,94            | 0,03   |
| Altri oneri straordinari                                              | -22.089,74           | 0,64   |
| <b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>                                      | <b>-3.462.173,33</b> |        |
| <b>TOTALE MACROCLASSE E Proventi ed oneri straordinari</b>            | <b>971.983,95</b>    |        |

### Incidenza dei ricavi

| Ente / Società                                                                                     | Totale Ricavi 2019<br>bilanci di ogni Ente /<br>Società | Totale Ricavi 2020<br>bilanci di ogni Ente /<br>Società | Valore Consolidato<br>2020 | Incidenza % |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------|-------------|
| AFAM S.P.A.                                                                                        | 6.253.534,00                                            | 6.054.027,00                                            | 6.054.027,00               | 15,04%      |
| GRUPPO VUS                                                                                         | 79.934.419,00                                           | 78.008.244,00                                           | 32.836.785,53              | 81,58%      |
| UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.                                                                        | 14.371.792,00                                           | 14.461.168,00                                           | 277.073,28                 | 0,69%       |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO<br>ECONOMICO DELL'UMBRIA -<br>SVILUPPUMBRIA S.P.A.              |                                                         | 6.868.247,00                                            | 79.671,67                  | 0,20%       |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                                  | 11.798.149,44                                           | 11.662.409,06                                           | 714.958,90                 | 1,78%       |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE<br>DELL'UMBRIA                                                           | 5.297.647,00                                            | 3.240.133,00                                            | 242.384,67                 | 0,60%       |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA<br>COOPERAZIONE DECENTRATA E LO<br>SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | 807.831,53                                              | 582.401,43                                              | 26.257,99                  | 0,07%       |
| VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                                     | 1.296.240,28                                            | 718.473,00                                              | 17.469,74                  | 0,04%       |

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

### Spesa di personale

| Ente / Azienda / Società                                                                        | Totale Ricavi 2019<br>bilanci di ogni Ente /<br>Società | Totale Ricavi 2020<br>bilanci di ogni Ente /<br>Società | Valore Consolidato<br>2020 | Incidenza % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------|-------------|
| Comune di Foligno                                                                               | 12.727.325,09                                           | 12.513.467,66                                           | 12.513.467,66              | 52,15%      |
| AFAM S.P.A.                                                                                     | 1.264.727,00                                            | 1.268.411,00                                            | 1.268.411,00               | 5,29%       |
| GRUPPO VUS                                                                                      | 21.315.693,00                                           | 20.843.094,00                                           | 9.869.205,00               | 41,13%      |
| UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.                                                                     | 5.647.091,00                                            | 5.829.476,00                                            | 112.508,90                 | 0,47%       |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO<br>DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | 0,00                                                    | 4.632.696,00                                            | 53.739,28                  | 0,22%       |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                               | 955.463,34                                              | 878.823,69                                              | 47.388,48                  | 0,20%       |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                           | 2.540.003,00                                            | 1.625.188,00                                            | 123.514,29                 | 0,51%       |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E<br>LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | 216.998,51                                              | 144.752,69                                              | 7.613,99                   | 0,03%       |
| VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                                  | 227.816,68                                              | 224.266,00                                              | 5.472,09                   | 0,02%       |



## 1.5 Prospetto di riepilogo di SP

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

### Riepilogo SP

| 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                                                                          | 96.150,50         | 2.114.821,00                        | -1.091.462,51                | 1.119.508,99   |
| A_SPA_BII        | Immobilizzazioni materiali                                                                            | 389.774.297,85    | 75.118.286,12                       | -47.091.749,52               | 417.800.834,45 |
| A_SPA_BIV        | Immobilizzazioni finanziarie                                                                          | 12.104.005,68     | 4.216.654,32                        | -15.763.900,44               | 556.759,56     |
| A_SPA_B          | Totale Immobilizzazioni (B)                                                                           | 401.974.454,03    | 81.449.761,44                       | -63.947.112,47               | 419.477.103,00 |
| A_SPA_CI         | Rimanenze                                                                                             | 0,00              | 9.692.536,00                        | -8.593.718,33                | 1.098.817,67   |
| A_SPA_CII        | Crediti                                                                                               | 26.801.008,34     | 74.731.312,00                       | -54.982.527,39               | 46.549.792,95  |
| A_SPA_CIII       | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                                | 0,00              | 70.217,00                           | -69.402,48                   | 814,52         |
| A_SPA_CIV        | Disponibilità liquide                                                                                 | 16.344.029,16     | 19.941.802,14                       | -14.324.987,26               | 21.960.844,04  |
| A_SPA_C          | Attivo circolante (C)                                                                                 | 43.145.037,50     | 104.435.867,14                      | -77.970.635,46               | 69.610.269,18  |
| A_SPA_D1         | Ratei attivi                                                                                          | 0,00              | 107,00                              | -103,80                      | 3,20           |
| A_SPA_D2         | Risconti attivi                                                                                       | 0,00              | 1.326.271,00                        | -768.091,59                  | 558.179,41     |
| A_SPA_D          | Ratei e risconti attivi (D)                                                                           | 0,00              | 1.326.378,00                        | -768.195,39                  | 558.182,61     |
| A_SPA            | Stato Patrimoniale ATTIVO                                                                             | 445.119.491,53    | 187.212.006,58                      | -142.685.943,32              | 489.645.554,79 |
| A_SPP_A I+II+III | Patrimonio Netto                                                                                      | 333.459.955,77    | 43.156.745,61                       | -41.496.736,26               | 335.119.965,12 |
| A_SPP_B          | Fondi per rischi ed oneri                                                                             | 3.356.690,00      | 17.340.853,09                       | -10.301.897,57               | 10.395.645,52  |
| A_SPP_C          | Trattamento di Fine Rapporto                                                                          | 0,00              | 7.935.297,92                        | -6.238.549,83                | 1.696.748,09   |
| A_SPP_D          | Debiti                                                                                                | 33.064.144,00     | 96.336.733,86                       | -67.561.926,59               | 61.838.951,27  |
| A_SPP_EI         | Ratei passivi                                                                                         | 599.887,05        | 118.609,10                          | -113.618,60                  | 604.877,55     |
| A_SPP_EII        | Risconti passivi                                                                                      | 74.638.814,71     | 22.323.767,00                       | -16.973.214,47               | 79.989.367,24  |
| A_SPP_E          | Ratei e risconti passivi (E)                                                                          | 75.238.701,76     | 22.442.376,10                       | -17.086.833,07               | 80.594.244,79  |
| A_SPP            | Stato Patrimoniale PASSIVO                                                                            | 445.119.491,53    | 187.212.006,58                      | -142.685.943,32              | 489.645.554,79 |

### 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                                                                          | 1.119.508,99          | 0,27                     |
| Immobilizzazioni materiali                                                                            | 417.800.834,45        | 99,60                    |
| Immobilizzazioni finanziarie                                                                          | 556.759,56            | 0,13                     |
| Immobilizzazioni                                                                                      | 419.477.103,00        |                          |
| Rimanenze                                                                                             | 1.098.817,67          | 1,58                     |
| Crediti                                                                                               | 46.549.792,95         | 66,87                    |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi                                                | 814,52                | 0,00                     |
| Disponibilità liquide                                                                                 | 21.960.844,04         | 31,55                    |
| Attivo circolante                                                                                     | 69.610.269,18         |                          |
| Ratei attivi                                                                                          | 3,20                  | 0,00                     |
| Risconti attivi                                                                                       | 558.179,41            | 100,00                   |
| Ratei e risconti                                                                                      | 558.182,61            |                          |
| <b>Totale attivo</b>                                                                                  | <b>489.645.554,79</b> |                          |

|                                                 |                       |       |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-------|
| Patrimonio Netto                                | 335.119.965,12        | 68,44 |
| Fondi per rischi ed oneri                       | 10.395.645,52         | 2,12  |
| Trattamento di Fine Rapporto                    | 1.696.748,09          | 0,35  |
| Debiti                                          | 61.838.951,27         | 12,63 |
| Ratei passivi                                   | 604.877,55            | 0,12  |
| Risconti passivi                                | 79.989.367,24         | 16,34 |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti | 80.594.244,79         |       |
| <b>Totale passivo</b>                           | <b>489.645.554,79</b> |       |

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2020 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 2020 del Comune ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

## 1.6 Finalità del bilancio consolidato

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

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

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

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

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

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

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

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

## **1.7 Fatti di rilievo avvenuti dopo il bilancio consolidato**

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

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

Tutti gli enti e le società facenti parte del perimetro di consolidamento hanno confermato quanto già indicato nei rapporti debito credito a rendiconto 2020.

## **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:
  - ⑨ gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
  - ⑨ gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

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

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

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

## 2.3 Percorso di predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo

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

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

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

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede quindi interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

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



Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate in contabilità economico-patrimoniale.

### **Le fasi preliminari al consolidamento**

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo con nota prot. 5303 del 22/01/2021 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 2020.

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

## 2.4 Criteri di valutazione applicati

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

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

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

### **Immobilizzazioni**

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

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

### **Immobilizzazioni immateriali**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### ***Immobilizzazioni materiali***

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

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

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Immobilizzazioni finanziarie**

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

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale del Comune al 31 dicembre 2020 (patrimonio netto a bilanci approvati al 31/12/2019).

**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 2020 | Consolidato 2019 | 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                                                                       | 2.054,00         | 0,00             | 2.054,00        |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                                                                   | 43.190,30        | 0,00             | 43.190,30       |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno                                                  | 462.788,55       | 176.449,06       | 286.339,49      |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile                                                            | 1.465,73         | 324,61           | 1.141,12        |
| Avviamento                                                                                               | 0,00             | 413.166,00       | -413.166,00     |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 435.574,20       | 40.247,50        | 395.326,70      |
| Altre (immobilizzazioni immateriali)                                                                     | 174.436,21       | 233.567,10       | -59.130,89      |
| Terreni (beni demaniali)                                                                                 | 2.228.289,72     | 98.096,65        | 2.130.193,07    |
| Fabbricati (beni demaniali)                                                                              | 31.238.990,68    | 57.619.033,83    | -26.380.043,15  |
| Infrastrutture (beni demaniali)                                                                          | 141.545.619,84   | 144.327.643,75   | -2.782.023,91   |
| Altri beni demaniali                                                                                     | 0,00             | 0,00             | 0,00            |
| Terreni (altre immobilizzazioni materiali)                                                               | 6.358.434,46     | 4.404.444,84     | 1.953.989,62    |
| Terreni (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                               | 0,00             | 0,00             | 0,00            |
| Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali)                                                            | 145.992.868,62   | 90.674.287,10    | 55.318.581,52   |
| Fabbricati (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                            | 0,00             | 0,00             | 0,00            |
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali)                                                 | 21.538.901,78    | 21.145.588,37    | 393.313,41      |
| Impianti e macchinari (altre immobilizzazioni materiali) - di cui in leasing finanziario                 | 0,00             | 0,00             | 0,00            |
| Attrezzature industriali e commerciali                                                                   | 1.074.151,94     | 1.003.054,85     | 71.097,09       |
| Mezzi di trasporto                                                                                       | 50.383,08        | 33.064,54        | 17.318,54       |
| Macchine per ufficio e hardware                                                                          | 224.791,02       | 133.687,93       | 91.103,09       |
| Mobili e arredi                                                                                          | 554.670,08       | 322.058,56       | 232.611,52      |
| Infrastrutture (altre immobilizzazioni materiali)                                                        | 12.002,17        | 0,00             | 12.002,17       |
| Altri beni materiali                                                                                     | 197.861,65       | 172.989,41       | 24.872,24       |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti                                                                     | 66.783.869,41    | 283.376.243,53   | -216.592.374,12 |
| Partecipazioni in: imprese controllate                                                                   | 3.540,18         | 0,00             | 3.540,18        |
| Partecipazioni in: imprese partecipate                                                                   | 355,81           | 172.765,65       | -172.409,84     |
| Partecipazioni in: altri soggetti                                                                        | 247.271,59       | 2.825,56         | 244.446,03      |
| Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche                                                           | 53.512,22        | 0,00             | 53.512,22       |
| Crediti verso: imprese controllate                                                                       | 0,00             | 0,00             | 0,00            |
| Crediti verso: imprese partecipate                                                                       | 0,00             | 0,00             | 0,00            |
| Crediti verso: altri soggetti                                                                            | 167.091,76       | 82.125,73        | 84.966,03       |
| Altri titoli                                                                                             | 84.988,00        | 112.399,00       | -27.411,00      |
| Rimanenze                                                                                                | 1.098.817,67     | 997.131,29       | 101.686,38      |
| Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità                                               | 0,00             | 0,00             | 0,00            |
| Altri crediti da tributi                                                                                 | 6.673.478,31     | 7.989.448,03     | -1.315.969,72   |
| Crediti da Fondi perequativi                                                                             | 266.909,88       | 0,00             | 266.909,88      |
| Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche                                  | 17.592.050,57    | 17.873.449,06    | -281.398,49     |
| 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                                             | 574.242,07       | 501.138,71       | 73.103,36       |
| Verso clienti ed utenti                                                                                  | 15.236.918,25    | 14.186.832,12    | 1.050.086,13    |
| Altri crediti: verso l'erario                                                                            | 33.811,84        | 32.317,56        | 1.494,28        |
| Altri crediti: per attività svolta per c/terzi                                                           | 113.590,17       | 7.246,77         | 106.343,40      |
| Altri crediti: altri                                                                                     | 6.058.791,86     | 8.704.045,98     | -2.645.254,12   |
| Partecipazioni                                                                                           | 814,52           | 0,00             | 814,52          |
| Altri titoli                                                                                             | 0,00             | 0,00             | 0,00            |
| Istituto tesoriere                                                                                       | 315.567,22       | 637.179,50       | -321.612,28     |
| Presso Banca d'Italia                                                                                    | 14.971.356,37    | 7.476.060,93     | 7.495.295,44    |
| Altri depositi bancari e postali                                                                         | 6.638.608,08     | 6.365.781,27     | 272.826,81      |
| Denaro e valori in cassa                                                                                 | 35.312,37        | 27.691,25        | 7.621,12        |
| 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                                                                                             | 3,20             | 2.376,81         | -2.373,61       |
| Risconti attivi                                                                                          | 558.179,41       | 750.840,14       | -192.660,73     |
| Fondo di dotazione                                                                                       | 880.558,87       | 80.428.267,26    | -79.547.708,39  |
| Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti                                                   | 11.533.987,17    | 19.588.063,81    | -8.054.076,64   |

|                                                                                              |                |                |                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------------|
| Riserve: da capitale                                                                         | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| Riserve: da permessi di costruire                                                            | 889.798,44     | 1.443.253,20   | -553.454,76     |
| Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 317.954.540,92 | 201.979.242,04 | 115.975.298,88  |
| Altre riserve indisponibili                                                                  | 5.613.481,99   | 4.585.345,76   | 1.028.136,23    |
| Risultato economico dell'esercizio                                                           | -1.752.402,27  | -6.563.317,28  | 4.810.915,01    |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                          | 416.958,94     | 383.588,19     | 33.370,75       |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                                    | 20.631,13      | 32.646,65      | -12.015,52      |
| Fondi: per trattamento di quiescenza                                                         | 719.766,41     | 5.569,31       | 714.197,10      |
| Fondi: per imposte                                                                           | 8.112,78       | 151,04         | 7.961,74        |
| Fondi: altri                                                                                 | 9.667.766,33   | 8.484.615,31   | 1.183.151,02    |
| Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri                                            | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| Trattamento di Fine Rapporto                                                                 | 1.696.748,09   | 2.535.901,10   | -839.153,01     |
| Prestiti obbligazionari                                                                      | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| Debiti: verso altre amministrazioni pubbliche                                                | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| Debiti: verso banche e tesoriere                                                             | 12.574.676,97  | 12.163.247,01  | 411.429,96      |
| Debiti: verso altri finanziatori                                                             | 8.866.380,86   | 7.424.083,47   | 1.442.297,39    |
| Debiti verso fornitori                                                                       | 21.114.699,28  | 17.609.124,61  | 3.505.574,67    |
| Acconti                                                                                      | 1.389,64       | 13.702,64      | -12.313,00      |
| 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                       | 459.408,30     | 602.720,94     | -143.312,64     |
| Debiti per trasferimenti e contributi: imprese controllate                                   | 0,00           | 13.162,50      | -13.162,50      |
| Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate                                   | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| Debiti per trasferimenti e contributi: altri soggetti                                        | 8.930.851,41   | 9.208.555,70   | -277.704,29     |
| Altri debiti: tributari                                                                      | 1.017.870,67   | 1.889.967,06   | -872.096,39     |
| Altri debiti: verso istituti di previdenza e sicurezza sociale                               | 835.298,74     | 863.713,80     | -28.415,06      |
| Altri debiti: per attività svolta per c/terzi                                                | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| Altri debiti: altri                                                                          | 8.038.375,40   | 12.072.865,03  | -4.034.489,63   |
| Ratei e risconti e contributi agli investimenti                                              | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| Ratei passivi                                                                                | 604.877,55     | 5.028,14       | 599.849,41      |
| Contributi agli investimenti: da altre amministrazioni pubbliche                             | 72.520.294,49  | 287.246.546,04 | -214.726.251,55 |
| Contributi agli investimenti: da altri soggetti                                              | 8.520,06       | 0,00           | 8.520,06        |
| Concessioni pluriennali                                                                      | 0,00           | 0,00           | 0,00            |
| Altri risconti passivi                                                                       | 7.460.552,69   | 8.495.794,50   | -1.035.241,81   |
| Impegni su esercizi futuri                                                                   | 2.839,26       | 5.465,24       | -2.625,98       |
| Beni di terzi in uso                                                                         |                |                | 0,00            |
| Beni dati in uso a terzi                                                                     |                |                | 0,00            |
| Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche                                                |                |                | 0,00            |
| Garanzie prestate a imprese controllate                                                      | 928.299,92     | 938.481,89     | -10.181,97      |
| Garanzie prestate a imprese partecipate                                                      |                |                | 0,00            |
| Garanzie prestate a altre imprese                                                            | 424.353,73     | 438.246,14     | -13.892,41      |

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

| Classe         | Articolo | Descrizione Articolo                                    | Ente              | Codice Conto | Conto                                   | Dare         | Avere      | Note                                                                                                                                     |
|----------------|----------|---------------------------------------------------------|-------------------|--------------|-----------------------------------------|--------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Conti d'ordine | 22       | CONTI D'ORDINE COMUNE DI FOLIGNO AURI E UMBRIA DIGITALE | Comune di Foligno | A_SP_CDO_1   | Impegni su esercizi futuri              |              | 2.839,26   | AURI                                                                                                                                     |
| Conti d'ordine | 22       | CONTI D'ORDINE COMUNE DI FOLIGNO AURI E UMBRIA DIGITALE | Comune di Foligno | A_SP_CDO_7   | Garanzie prestate a altre imprese       |              | 424.353,73 | COMUNE DI FOLIGNO FIDEJUSSIONI; UMBRIA DIGITALE FIDEJUSSIONI BANCARIE E ASSICURATIVE SU CONVENZIONI E CONTRATTI PER FORNITURA DI SERVIZI |
| Conti d'ordine | 22       | CONTI D'ORDINE COMUNE DI FOLIGNO AURI E UMBRIA DIGITALE | Comune di Foligno | A_SP_CDO_5   | Garanzie prestate a imprese controllate |              | 928.299,92 | COMUNE DI FOLIGNO FIDEJUSSIONE VUS                                                                                                       |
| Conti d'ordine | 22       | CONTI D'ORDINE COMUNE DI FOLIGNO AURI E UMBRIA DIGITALE | Comune di Foligno | A_CDO_QUAD   | Conto d'ordine di quadratura            | 1.355.492,91 |            |                                                                                                                                          |



| Conto Economico                                                            | Consolidato 2020 | Consolidato 2019 | Variazione    |
|----------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Proventi da tributi                                                        | 27.291.572,29    | 26.356.020,25    | 935.552,04    |
| Proventi da fondi perequativi                                              | 6.672.747,00     | 6.691.051,59     | -18.304,59    |
| Proventi da trasferimenti correnti                                         | 9.787.427,60     | 6.809.167,95     | 2.978.259,65  |
| Quota annuale di contributi agli investimenti                              | 1.803.187,61     | 0,00             | 1.803.187,61  |
| Contributi agli investimenti                                               | 2.005.034,44     | 908.937,74       | 1.096.096,70  |
| Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 2.539.866,06     | 1.778.969,00     | 760.897,06    |
| Ricavi della vendita di beni                                               | 41.018,21        | 44.380,62        | -3.362,41     |
| Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 39.898.466,39    | 39.882.752,71    | 15.713,68     |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | 23.152,78        | 6.984,82         | 16.167,96     |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | 400.115,08       | 441.440,74       | -41.325,66    |
| Altri ricavi e proventi diversi                                            | 3.743.356,52     | 5.855.960,37     | -2.112.603,85 |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 10.648.529,80    | 12.115.586,62    | -1.467.056,82 |
| Prestazioni di servizi                                                     | 33.325.995,12    | 33.528.956,59    | -202.961,47   |
| Utilizzo beni di terzi                                                     | 1.565.305,24     | 1.592.563,86     | -27.258,62    |
| Trasferimenti correnti                                                     | 4.615.286,21     | 4.856.351,51     | -241.065,30   |
| Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche            | 76.960,80        | 43.766,28        | 33.194,52     |
| Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             | 1.941.765,65     | 579.126,28       | 1.362.639,37  |
| Personale                                                                  | 24.001.320,69    | 24.472.720,44    | -471.399,75   |
| Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali                               | 248.324,15       | 163.870,23       | 84.453,92     |
| Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 11.084.813,07    | 10.201.936,86    | 882.876,21    |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  | 0,00             | 772,00           | -772,00       |
| Svalutazione dei crediti                                                   | 5.125.117,37     | 4.750.212,65     | 374.904,72    |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      | -28.568,73       | -39.025,10       | 10.456,37     |
| Accantonamenti per rischi                                                  | 1.044.191,00     | 861.843,62       | 182.347,38    |
| Altri accantonamenti                                                       | 283.943,04       | 119.057,64       | 164.885,40    |
| Oneri diversi di gestione                                                  | 1.204.083,41     | 1.300.792,96     | -96.709,55    |
| Proventi da partecipazioni: da società controllate                         | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Proventi da partecipazioni: da società partecipate                         | 0,00             | 0,00             | 0,00          |
| Proventi da partecipazioni: da altri soggetti                              | 0,00             | 55.853,13        | -55.853,13    |
| Altri proventi finanziari                                                  | 94.695,09        | 100.827,84       | -6.132,75     |
| Interessi passivi                                                          | 280.247,49       | 302.223,86       | -21.976,37    |
| Altri oneri finanziari                                                     | 232.997,82       | 269.619,17       | -36.621,35    |
| Rivalutazioni                                                              | -0,47            | 5.918,75         | -5.919,22     |
| Svalutazioni                                                               | 16.501,48        | 0,00             | 16.501,48     |
| Proventi da permessi di costruire                                          | 415.199,62       | 150.000,00       | 265.199,62    |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale                                | 0,00             | 10.000,00        | -10.000,00    |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo                          | 3.929.132,05     | 2.880.157,48     | 1.048.974,57  |
| Plusvalenze patrimoniali                                                   | 35.591,37        | 98.482,22        | -62.890,85    |
| Altri proventi straordinari                                                | 54.234,24        | 14.697,90        | 39.536,34     |
| Trasferimenti in conto capitale                                            | 0,00             | 13.932,41        | -13.932,41    |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo                         | 3.438.891,65     | 1.852.145,74     | 1.586.745,91  |
| Minusvalenze patrimoniali                                                  | 1.191,94         | 0,00             | 1.191,94      |
| Altri oneri straordinari                                                   | 22.089,74        | 450.993,35       | -428.903,61   |
| Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)  | -1.752.402,27    | -6.563.317,28    | 4.810.915,01  |
| Imposte                                                                    | 1.358.211,21     | 1.217.473,42     | 140.737,79    |
| Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                            | 20.631,13        | 32.646,65        | -12.015,52    |

## 2.6 Le operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dati risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2020 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2020 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 2020 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 2020.

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 31.12.2020.

| Classe                          | Articolo | Descrizione Articolo                              | Ente              | Codice Conto        | Conto                                                            | Dare        | Avere       | Note                                               |
|---------------------------------|----------|---------------------------------------------------|-------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|----------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | Comune di Foligno | A_CE_A4a            | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                       | 0,00        | -120.154,36 | IMPONIBILE CANONE GESTIONE FARMACIE                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.       | CC_CE_B8            | Costi: per godimento di beni di terzi                            | -120.154,36 | 0,00        | IMPONIBILE CANONE GESTIONE FARMACIE                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | Comune di Foligno | A_CE_Cb21a          | Interessi passivi                                                | -27.623,05  | 0,00        | INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONE CANONE FARMACIE |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.       | CC_CE_C16d5         | Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti altri | 0,00        | -27.623,05  | INTERESSI PASSIVI SU ANTICIPAZIONE CANONE FARMACIE |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | Comune di Foligno | A_CE_A4a            | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                       | 0,00        | -6.445,08   | LOCAZIONE CASERMETTE                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.       | CC_CE_B8            | Costi: per godimento di beni di terzi                            | -6.445,08   |             | LOCAZIONE CASERMETTE                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | Comune di Foligno | A_SPP_D5d           | Altri debiti: altri                                              |             | -1.052,00   | DEPOSITO CAUZIONALE CASERMETTE                     |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.       | CC_SPA_CII5quate ra | Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo      | -1.052,00   | 0,00        | DEPOSITO CAUZIONALE CASERMETTE                     |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.       | CC_CE_B14           | Oneri diversi di gestione                                        | -8.196,72   |             | CONTRIBUTO MADONNA DI RAFFAELLO - IMPONIBILE       |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | Comune di Foligno | A_CE_A3a            | Proventi da trasferimenti correnti                               |             | -8.196,72   | CONTRIBUTO MADONNA DI RAFFAELLO - IMPONIBILE       |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | Comune di Foligno | A_SPA_CII4c         | Altri crediti: altri                                             | -10.000,00  | 0,00        | CREDITO CONTRIBUTO MADONNA RAFFAELLO               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.       | CC_SPP_D14a         | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo              | 0,00        | -10.000,00  | DEBITO CONTRIBUTO MADONNA RAFFAELLO                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | Comune di Foligno | A_CE_A4c            | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                   |             | -664,24     | RICAVI DA DIRITTI INSEGNE                          |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.       | CC_CE_B7            | Costi: per servizi                                               | -664,24     |             | COSTI DA DIRITTI INSEGNE                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.       | CC_CE_B7            | Costi: per servizi                                               | -1.175,00   |             | SPESE CONTRATTUALI CASERMETTE                      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | Comune di Foligno | A_CE_A4c            | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                   |             | -1.175,00   | RIMBORSO SPESE CONTRATTUALI CASERMETTE             |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | Comune di Foligno | A_CE_A1             | Proventi da tributi                                              |             | -9.277,00   | TARI                                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.       | CC_CE_B7            | Costi: per servizi                                               | -9.277,00   |             | TARI                                               |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | Comune di Foligno | A_CE_A1             | Proventi da tributi                                              |             | -6.723,00   | IMU                                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 15       | AFAM_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CR EDITI | AFAM S.P.A.       | CC_CE_20a           | Imposte correnti                                                 | -6.723,00   |             | IMU                                                |

| Classe                          | Articolo | Descrizione Articolo                                     | Ente                                              | Codice Conto      | Conto                                                       | Dare      | Avere     | Note                                           |
|---------------------------------|----------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 37       | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO     | AFAM S.P.A.                                       | CC_CE_B7          | Costi: per servizi                                          | -4.868,80 |           | ACQUISTO GAS DA VUS COM                        |
| Elisioni operazioni infragruppo | 37       | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO     | GRUPPO VUS                                        | CC_CE_A1          | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                    |           | -2.305,38 | VENDITA GAS AD AFAM                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 37       | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO     | AFAM S.P.A.                                       | CC_CE_B7          | Costi: per servizi                                          | -1.501,00 |           | ACQUISTO ACQUA DA VUS                          |
| Elisioni operazioni infragruppo | 37       | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO     | GRUPPO VUS                                        | CC_CE_A1          | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                    |           | -710,72   | VENDITA ACQUA AD AFAM                          |
| Elisioni operazioni infragruppo | 37       | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO     | Comune di Foligno                                 | A_SPP_Alle        | Altre riserve indisponibili                                 |           | -3.353,70 | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 37       | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO     | Comune di Foligno                                 | A_SPP_AIII        | Risultato economico dell'esercizio                          |           | 3.353,70  | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 37       | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO     | Comune di Foligno                                 | A_CE_RN27_BA      | Risultato dell'esercizio                                    | 3.353,70  |           | QUADRATURA RISULTATO ESERCIZIO                 |
| Elisioni operazioni infragruppo | 37       | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO     | AFAM S.P.A.                                       | CC_SPA_CII5quater | Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo | -150,49   |           | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 37       | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO     | AFAM S.P.A.                                       | CC_SPP_D14a       | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo         |           | -71,26    | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 37       | GRUPPO_VUS_AFAM_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO     | Comune di Foligno                                 | A_SPP_Alle        | Altre riserve indisponibili                                 |           | -79,23    | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO DEBITI CREDITI    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 38       | GAL_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI                         | Comune di Foligno                                 | A_CE_B12a         | Trasferimenti correnti                                      | -61,00    |           | QUOTA ASSOCIATIVA                              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 38       | GAL_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI                         | VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                    | A_CE_A3a          | Proventi da trasferimenti correnti                          |           | -61,00    | QUOTA ASSOCIATIVA                              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 39       | TEATRO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO       | FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA             | A_CE_A8           | Altri ricavi e proventi diversi                             |           | -3.865,44 | QUOTA ASSOCIATIVA                              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 39       | TEATRO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO       | FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA             | A_SPA_BIV2a       | Crediti verso: altre amministrazioni pubbliche              | -3.865,44 | 0,00      | QUOTA ASSOCIATIVA                              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 39       | TEATRO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO       | Comune di Foligno                                 | A_SPP_AIII        | Risultato economico dell'esercizio                          |           | -3.865,44 | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO             |
| Elisioni operazioni infragruppo | 39       | TEATRO_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO       | Comune di Foligno                                 | A_CE_RN27_BA      | Risultato dell'esercizio                                    | -3.865,44 |           | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO             |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | UMBRIA DIGITALE_AURIELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | UMBRIA DIGITALE S.C.A R.L.                        | CC_CE_A5a         | Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio      |           | -13,95    | QUOTA ASSOCIATIVA                              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | UMBRIA DIGITALE_AURIELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_CE_B12a         | Trasferimenti correnti                                      | -46,35    |           | QUOTA ASSOCIATIVA                              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | UMBRIA DIGITALE_AURIELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | UMBRIA DIGITALE S.C.A R.L.                        | CC_CE_A1          | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                    |           | -10,42    | SERVIZI INFORMATICI                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | UMBRIA DIGITALE_AURIELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_CE_B10          | Prestazioni di servizi                                      | -34,61    |           | SERVIZI INFORMATICI                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | UMBRIA DIGITALE_AURIELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | Comune di Foligno                                 | A_SPP_Alle        | Altre riserve indisponibili                                 |           | -56,59    | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | UMBRIA DIGITALE_AURIELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | Comune di Foligno                                 | A_SPP_AIII        | Risultato economico dell'esercizio                          | 0,00      | 56,59     | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | UMBRIA DIGITALE_AURIELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | Comune di Foligno                                 | A_CE_RN27_BA      | Risultato dell'esercizio                                    | 56,59     |           | QUADRATURA STATO PATRIMONIALE                  |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | UMBRIA DIGITALE_AURIELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | UMBRIA DIGITALE S.C.A R.L.                        | CC_SPA_CII5quater | Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo | -13,95    | 0,00      | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 40       | UMBRIA DIGITALE_AURIELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO_CREDITO | Comune di Foligno                                 | A_SPP_Alle        | Altre riserve indisponibili                                 | 0,00      | -13,95    | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO DEBITI CREDITI    |

| Classe                          | Articolo | Descrizione Articolo                                 | Ente                                              | Codice Conto | Conto                                                                   | Dare        | Avere       | Note                                           |
|---------------------------------|----------|------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | GRUPPO VUS                                        | CC_CE_B8     | Costi: per godimento di beni di terzi                                   | -243.753,07 |             | CANONE FUNZIONAMENTO + CANONE SII              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | 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                          |             | -32.998,04  | CANONE FUNZIONAMENTO + CANONE SII              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | GRUPPO VUS                                        | CC_CE_A1     | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                | -94,23      |             | ATTIVITA' SCARICHI FOGNATURA                   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_CE_B10     | Prestazioni di servizi                                                  |             | -696,05     | ATTIVITA' SCARICHI FOGNATURA                   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | Comune di Foligno                                 | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                                             |             | -210.153,21 | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | Comune di Foligno                                 | A_SPP_AIII   | Risultato economico dell'esercizio                                      |             | 210.153,21  | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | Comune di Foligno                                 | A_CE_RN27_BA | Risultato dell'esercizio                                                | 210.153,21  |             | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO             |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | GRUPPO VUS                                        | CC_SPP_D14a  | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo                     |             | -590.902,19 | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_SPA_CII4c  | Altri crediti: altri                                                    | -79.993,31  | 0,00        | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 41       | GRUPPO_VUS_AURI_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | Comune di Foligno                                 | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                                             | 0,00        | 510.908,88  | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO DEBITI CREDITI    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | Comune di Foligno                                 | A_CE_A8      | Altri ricavi e proventi diversi                                         | 0,00        | -7.847,08   | RIMBORSO SPESE COMANDO                         |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_CE_B13     | Personale                                                               | -8.974,00   | 0,00        | RIMBORSO SPESE COMANDO                         |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | Comune di Foligno                                 | A_CE_A4a     | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                              | 0,00        | -1.482,61   | AFFITTO SEDE                                   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_CE_B11     | Utilizzo beni di terzi                                                  | -1.858,90   | 0,00        | AFFITTO SEDE                                   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_CE_B12a    | Trasferimenti correnti                                                  | -4.253,00   |             |                                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | A_CE_B10     | Prestazioni di servizi                                                  | -220,50     |             |                                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | Comune di Foligno                                 | A_CE_A1      | Proventi da tributi                                                     |             | -220,50     |                                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | 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 | 42       | 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        | -4.894,00   | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | Comune di Foligno                                 | A_SPA_CII4c  | Altri crediti: altri                                                    | -7.847,08   | 0,00        | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | 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        | -8.974,00   | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | 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 | 42       | 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 | 42       | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | Comune di Foligno                                 | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                                             |             | -5.756,21   |                                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | Comune di Foligno                                 | A_SPP_AIII   | Risultato economico dell'esercizio                                      |             | 5.756,21    |                                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | Comune di Foligno                                 | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                                             |             | 5.379,92    |                                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 42       | AURI_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI     | Comune di Foligno                                 | A_CE_RN27_BA | Risultato dell'esercizio                                                | 5.756,21    |             |                                                |

| Classe                          | Articolo | Descrizione Articolo                                           | Ente                                                                                         | Codice Conto      | Conto                                                                      | Dare          | Avere         | Note                                  |
|---------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 43       | FELCOS_COMUNE_ELISIO<br>NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_<br>CREDITI     | FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | CC_CE_A1          | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                   |               | -4.376,33     | PROGETTO ECO COM                      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 43       | FELCOS_COMUNE_ELISIO<br>NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_<br>CREDITI     | Comune di Foligno                                                                            | A_CE_B12a         | Trasferimenti correnti                                                     | -4.376,33     |               | PROGETTO ECO COM                      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 43       | FELCOS_COMUNE_ELISIO<br>NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_<br>CREDITI     | FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | CC_SPA_C115quater | Crediti: verso altri esigibili entro l'esercizio successivo                | -2.188,17     |               | PROGETTO ECO COM                      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 43       | FELCOS_COMUNE_ELISIO<br>NE_COSTI_RICAVI_DEBITI_<br>CREDITI     | Comune di Foligno                                                                            | A_SPP_D1d         | Debiti: verso altri finanziatori                                           |               | -2.188,17     | PROGETTO ECO COM                      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno                                                                            | A_CE_B10          | Prestazioni di servizi                                                     | -30.637,32    |               | UTENZA ACQUA                          |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_CE_A1          | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                   |               | -11.301,05    | UTENZA ACQUA                          |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno                                                                            | A_CE_B10          | Prestazioni di servizi                                                     | -4.050.211,07 |               | IGIENE URBANA                         |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_CE_A1          | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                   |               | -4.050.211,07 | IGIENE URBANA                         |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno                                                                            | A_CE_B10          | Prestazioni di servizi                                                     | -2.557,36     |               | VARIE                                 |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno                                                                            | A_CE_B10          | Prestazioni di servizi                                                     | -27.973,16    |               | DISCARICA SANT'ORSOLA                 |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_CE_A1          | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                                   |               | -27.973,16    | DISCARICA SANT'ORSOLA                 |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno                                                                            | A_CE_A3a          | Proventi da trasferimenti correnti                                         |               | -2.841,00     | SPONSORIZZAZIONE MADONNA DI RAFFAELLO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_CE_B7          | Costi: per servizi                                                         | -2.841,00     |               | SPONSORIZZAZIONE MADONNA DI RAFFAELLO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno                                                                            | A_SPP_D2          | Debiti verso fornitori                                                     |               | -1.174.610,67 | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno                                                                            | A_SPP_D5d         | Altri debiti: altri                                                        |               | -482,48       | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_SPA_C114a      | Crediti: verso imprese controllanti esigibili entro l'esercizio successivo | -1.164.274,46 |               | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno                                                                            | A_CE_A4a          | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 |               | -406.203,02   | CANONE GAS                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_CE_B8          | Costi: per godimento di beni di terzi                                      | -406.203,02   |               | CANONE GAS                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno                                                                            | A_CE_Ca20         | Altri proventi finanziari                                                  |               | -6.288,53     | PIANO RATE IMMOBILE                   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_CE_C17e        | Interessi e altri oneri finanziari: altri                                  | -6.288,53     |               | PIANO RATE IMMOBILE                   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno                                                                            | A_CE_A8           | Altri ricavi e proventi diversi                                            |               | -29.265,78    | RISTORO AMBIENTALE E VARIE            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_CE_B7          | Costi: per servizi                                                         | -29.556,99    |               | RISTORO AMBIENTALE E VARIE            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno                                                                            | A_CE_A1           | Proventi da tributi                                                        |               | -12.911,87    | TARI                                  |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_CE_B7          | Costi: per servizi                                                         | -12.911,87    |               | TARI                                  |

| Classe                          | Articolo | Descrizione Articolo                                           | Ente              | Codice Conto | Conto                                                            | Dare        | Avere       | Note                                           |
|---------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_CE_A1      | Proventi da tributi                                              |             | -8.369,59   | IMU                                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS        | CC_CE_B7     | Costi: per servizi                                               | -8.369,59   |             | IMU                                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_SPA_CII3   | Verso clienti ed utenti                                          | -585.495,20 |             | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS        | CC_SPP_D11a  | Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo |             | -585.495,20 | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_SPA_CII4c  | Altri crediti: altri                                             | -61.467,76  |             | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS        | CC_SPP_D11b  | Debiti verso controllanti esigibili oltre l'esercizio successivo |             | -61.467,76  | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_CE_A4a     | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                       |             | -17.454,39  | AFFITTO SEDE VUS COM                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS        | CC_CE_B8     | Costi: per godimento di beni di terzi                            | -17.433,09  |             | AFFITTO SEDE VUS COM                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_SPA_CII3   | Verso clienti ed utenti                                          | -21,31      |             | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO VUS COM            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_SPP_D2     | Debiti verso fornitori                                           |             | -15,63      | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO VUS COM            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS        | CC_SPA_CII1a | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo    | -34.089,18  |             | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO VUS COM            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_CE_A8      | Altri ricavi e proventi diversi                                  |             | -4.735,00   | CANONI GPL                                     |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS        | CC_CE_B7     | Costi: per servizi                                               | -5.203,65   |             | CANONI GPL                                     |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_SPA_CII3   | Verso clienti ed utenti                                          | -5.776,70   |             | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS        | CC_SPP_D7a   | Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo    |             | -6.348,45   | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_SPP_D2     | Debiti verso fornitori                                           |             | -5.208,50   | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS        | CC_SPA_CII1a | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo    | -5.208,50   |             | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO GPL                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_CE_B10     | Prestazioni di servizi                                           | -4.595,23   |             | SERVIZI INFORMATICI CONNESI                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS        | CC_CE_A1     | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                         |             | -4.595,23   | SERVIZI INFORMATICI CONNESI                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_SPP_D2     | Debiti verso fornitori                                           |             | -2.399,74   | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO CONNESI            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | GRUPPO VUS        | CC_SPA_CII1a | Crediti: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo    | -2.399,74   |             | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO CONNESI            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                                      |             | -22.632,19  | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_SPP_AIII   | Risultato economico dell'esercizio                               |             | 22.632,19   | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_CE_RN27_BA | Risultato dell'esercizio                                         | 22.632,19   |             | QUADRATURA STATO PATRIMONIALE                  |
| Elisioni operazioni infragruppo | 45       | GRUPPO_VUS_COMUNE_E<br>LISIONE_COSTI_RICAVI_DE<br>BITO_CREDITO | Comune di Foligno | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                                      |             | -22.704,42  | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO DEBITI CREDITI    |

| Classe                          | Articolo | Descrizione Articolo                                          | Ente                                                                            | Codice Conto | Conto                                                        | Dare      | Avere     | Note                                           |
|---------------------------------|----------|---------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------|-----------|-----------|------------------------------------------------|
| Elisioni operazioni infragruppo | 46       | GRUPPO_VUS_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A. | CC_CE_B7     | Costi: per servizi                                           | -76,33    |           | UTENZE ACQUA                                   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46       | GRUPPO_VUS_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A. | CC_SPP_D14a  | Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo          |           | -45,70    | SISTEMAZIONE DEB CRE                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46       | GRUPPO_VUS_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | GRUPPO VUS                                                                      | CC_CE_A1     | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                     |           | -3.115,61 | UTENZE ACQUA                                   |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46       | GRUPPO_VUS_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | GRUPPO VUS                                                                      | CC_SPA_CII1a | Credit: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo | -1.865,61 |           | SISTEMAZIONE DEB CRE                           |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46       | GRUPPO_VUS_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | Comune di Foligno                                                               | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                                  |           | 3.039,28  | DIFFERENZA DI CONSOLIDAMNETO COSTI RICAVI      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46       | GRUPPO_VUS_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | Comune di Foligno                                                               | A_SPP_AIII   | Risultato economico dell'esercizio                           |           | -3.039,28 | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO             |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46       | GRUPPO_VUS_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | Comune di Foligno                                                               | A_CE_RN27_BA | Risultato dell'esercizio                                     | -3.039,28 |           | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO             |
| Elisioni operazioni infragruppo | 46       | GRUPPO_VUS_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITI_CREDITI | Comune di Foligno                                                               | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                                  |           | -1.819,91 |                                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 47       | UMBRIA_DIGITALE_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI           | SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A. | CC_CE_B7     | Costi: per servizi                                           | -105,78   |           | CANONI E ASSISTENZA INFORMATICA                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 47       | UMBRIA_DIGITALE_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI           | UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.                                                     | CC_CE_A1     | Ricavi delle vendite e delle prestazioni                     |           | -257,54   | CANONI E ASSISTENZA INFORMATICA                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 47       | UMBRIA_DIGITALE_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI           | Comune di Foligno                                                               | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                                  |           | 151,76    | DIFFERENZA DI CONSOLIDAMNETO COSTI RICAVI      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 47       | UMBRIA_DIGITALE_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI           | Comune di Foligno                                                               | A_SPP_AIII   | Risultato economico dell'esercizio                           |           | -151,76   | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO             |
| Elisioni operazioni infragruppo | 47       | UMBRIA_DIGITALE_SVILUPPUMBRIA_ELISIONE_COSTI_RICAVI           | Comune di Foligno                                                               | A_CE_RN27_BA | Risultato dell'esercizio                                     | -151,76   |           | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO             |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO CREDITO   | Comune di Foligno                                                               | A_CE_B10     | Prestazioni di servizi                                       | -95,67    | 0,00      | QUOTA ASSOCIATIVA                              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO CREDITO   | UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.                                                     | CC_CE_A5a    | Altri ricavi e proventi: contributi in conto esercizio       | 0,00      | -95,67    | QUOTA ASSOCIATIVA                              |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO CREDITO   | Comune di Foligno                                                               | A_CE_B10     | Prestazioni di servizi                                       | -1.584,83 | 0,00      | SERVIZI INFORMATICI                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO CREDITO   | UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.                                                     | A_CE_A4c     | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi               | 0,00      | -1.649,70 | SERVIZI INFORMATICI                            |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO CREDITO   | Comune di Foligno                                                               | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                                  |           | 64,87     | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO COSTI RICAVI      |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO CREDITO   | Comune di Foligno                                                               | A_SPP_AIII   | Risultato economico dell'esercizio                           |           | -64,87    | SISTEMAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO CONSOLIDATO |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO CREDITO   | Comune di Foligno                                                               | A_CE_RN27_BA | Risultato dell'esercizio                                     | -64,87    |           |                                                |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO CREDITO   | Comune di Foligno                                                               | A_SPP_D2     | Debiti verso fornitori                                       | 0,00      | -1.477,64 | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO CREDITO   | UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.                                                     | CC_SPA_CII1a | Credit: verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo | -766,86   |           | SISTEMAZIONE DEBITO CREDITO                    |
| Elisioni operazioni infragruppo | 48       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_COSTI_RICAVI_DEBITO CREDITO   | Comune di Foligno                                                               | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                                  |           | 710,78    | DIFFERENZA DA CONSOLIDAMENTO DEBITI CREDITI    |

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 31/12/2020.

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 2020, e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2020 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 | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | Comune di Foligno | A_SPA_BIV1a  | Partecipazioni in: imprese controllate                    | -1.687.587,11 |               |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | AFAM S.P.A.       | CC_SPP_AI    | Capitale sociale                                          |               | -1.479.888,00 |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | AFAM S.P.A.       | CC_SPP_AIV   | Riserva legale                                            |               | -26.841,00    |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | AFAM S.P.A.       | CC_SPP_AV11  | Riserva straordinaria                                     |               | -509.987,00   |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | Comune di Foligno | A_SPP_AIVa   | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi       |               | 329.128,00    | EVIDENZA FONDO DI DOTAZIONE E RISERVE DI PERTINENZA DI TERZI                                                                                                                                                     |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | Comune di Foligno | A_SPA_B19    | Altre (immobilizzazioni immateriali)                      | -0,89         |               | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2020 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2019) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2020 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020) |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | AFAM S.P.A.       | CC_SPP_AI    | Capitale sociale                                          |               | 241.518,00    |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | AFAM S.P.A.       | CC_SPP_AIV   | Riserva legale                                            |               | 4.380,00      |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | AFAM S.P.A.       | CC_SPP_AV11  | Riserva straordinaria                                     |               | 83.230,00     |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | Comune di Foligno | A_SP_QUAD    | Conto di quadratura dello SP                              | 329.128,00    |               |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | Comune di Foligno | A_SPP_AIII   | Risultato economico dell'esercizio                        |               | -19.740,00    | EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI                                                                                                                                                                        |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | Comune di Foligno | A_SPP_AIVb   | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi |               | 19.740,00     | EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI                                                                                                                                                                        |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | Comune di Foligno | A_CE_RN27_BA | Risultato dell'esercizio                                  |               | -19.740,00    | EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI                                                                                                                                                                        |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | Comune di Foligno | A_CE_28      | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi           |               | 19.740,00     | EVIDENZA RISULTATO DI PERTINENZA DI TERZI                                                                                                                                                                        |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | Comune di Foligno | A_SPP_AIII   | Risultato economico dell'esercizio                        |               | 19.740,00     | PER EVIDENZIARE L'UTILE DI TERZI ANCHE NEL PN TOTALE DELLO SP                                                                                                                                                    |
| Elisioni da metodo PN | 14       | AFAM_COMUNE_ELISIONE PARTE CIPAZIONE PATRIMONIO NETTO_ CON DIFFERENZA | Comune di Foligno | A_SP_QUAD    | Conto di quadratura dello SP                              | 19.740,00     |               |                                                                                                                                                                                                                  |

| Classe                | Articolo | Descrizione Articolo                                                           | Ente                                  | Codice Conto | Conto                                                  | Dare       | Avere      | Note                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------|----------|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------|------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elisioni da metodo PN | 30       | GAL_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA             | VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.        | A_SPP_AI     | Fondo di dotazione                                     |            | -1.220,00  |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 30       | GAL_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA             | VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.        | A_SPP_Alla   | Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti |            | -4.936,97  |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 30       | GAL_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA             | Comune di Foligno                     | A_SPA_BIV1c  | Partecipazioni in: altri soggetti                      | -6.269,25  |            |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 30       | GAL_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA             | Comune di Foligno                     | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                            |            | -112,28    | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2010 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2019) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2020 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020) |
| Elisioni da metodo PN | 31       | TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA          | Comune di Foligno                     | A_SPA_BIV1c  | Partecipazioni in: altri soggetti                      | -9.466,64  |            |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 31       | TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA          | 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_CON_DIFFERENZA          | FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA | A_SPP_Alla   | Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti |            | -356,74    |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 31       | TEATRO_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA          | Comune di Foligno                     | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                            |            | -3,73      | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2020 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2019) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2020 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020) |
| Elisioni da metodo PN | 32       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA | Comune di Foligno                     | A_SPA_BIV1b  | Partecipazioni in: imprese partecipate                 | -90.917,92 | 0,00       |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 32       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA | UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.           | CC_SPP_AI    | Capitale sociale                                       | 0,00       | -77.200,00 |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 32       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA | UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.           | CC_SPP_AIV   | Riserva legale                                         |            | -149,65    |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 32       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA | UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.           | CC_SPP_AV    | Riserve statutarie                                     |            | -5.525,49  |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 32       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA | UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.           | CC_SPP_AV10  | Riserva avanzo di fusione                              | 0,00       | -8.042,77  |                                                                                                                                                                                                                  |
| Elisioni da metodo PN | 32       | UMBRIA_DIGITALE_COMUNE_ELISIONE_PARTECIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA | Comune di Foligno                     | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                            |            | -0,01      | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2020 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2019) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2020 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020) |

| Classe                | Articolo | Descrizione Articolo                                                         | Ente                                                                                         | Codice Conto | Conto                                                  | Dare          | Avere         | Note                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Elisioni da metodo PN | 33       | SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA | SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | CC_SPP_AI    | Capitale sociale                                       |               | -67.296,27    |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 33       | SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA | SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | CC_SPP_AIV   | Riserva legale                                         |               | -1.449,70     |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 33       | SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA | SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | CC_SPP_AVI1  | Riserva straordinaria                                  |               | -6.495,41     |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 33       | SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA | SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | CC_SPP_AVI13 | Varie altre riserve                                    |               | -20.868,08    |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 33       | SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA | Comune di Foligno                                                                            | A_SPA_BIV1b  | Partecipazioni in: imprese partecipate                 | -76.123,23    |               |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 33       | SVILUPPUMBRIA_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA | Comune di Foligno                                                                            | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                            |               | 19.986,23     | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PN IN SEDE DI CONSUNTIVO 2020 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2019) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2020 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020) + FONDI REGIONE (PROGRAMMA E A DESTINAZIONE VINCOLATA) |
| Elisioni da metodo PN | 34       | FELCOS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA        | Comune di Foligno                                                                            | A_SPA_BIV1c  | Partecipazioni in: altri soggetti                      | -813,53       |               |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 34       | FELCOS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA        | FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | CC_SPP_AVI13 | Varie altre riserve                                    |               | -819,59       |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 34       | FELCOS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA        | Comune di Foligno                                                                            | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                            |               | 6,06          | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2020 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2019) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2020 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020)                                          |
| Elisioni da metodo PN | 35       | AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_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 | 35       | AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA          | A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | A_SPP_Alla   | Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti |               | -90.843,03    |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 35       | AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA          | Comune di Foligno                                                                            | A_SPA_BIV1c  | Partecipazioni in: altri soggetti                      | -511.071,85   |               |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 35       | AURI_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA          | Comune di Foligno                                                                            | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                            |               | -177.705,16   | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2020 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2020 DELL'ENTE (BILANCI ORGANISMI AL 31/12/2020)                                          |
| Elisioni da metodo PN | 36       | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA    | Comune di Foligno                                                                            | A_SPA_BIV1a  | Partecipazioni in: imprese controllate                 | -9.551.116,71 |               |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 36       | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA    | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_SPP_AI    | Capitale sociale                                       |               | -312.154,88   |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 36       | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA    | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_SPP_AIV   | Riserva legale                                         |               | -78.867,11    |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 36       | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA    | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_SPP_AVI1  | Riserva straordinaria                                  |               | -7.119.417,68 |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 36       | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA    | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_SPP_AVI10 | Riserva avanzo di fusione                              |               | -1.970.886,46 |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 36       | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA    | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_SPP_AVI13 | Varie altre riserve                                    |               | -664.999,97   |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 36       | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA    | GRUPPO VUS                                                                                   | CC_SPP_AVIII | Utili (perdite) portati a nuovo                        |               | 460.463,60    |                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Elisioni da metodo PN | 36       | GRUPPO_VUS_COMUNE_ELISIONE_PARTICIPAZIONE_PATRIMONIO_NETTO_CON_DIFFERENZA    | Comune di Foligno                                                                            | A_SPP_Alle   | Altre riserve indisponibili                            |               | 134.745,79    | DIFFERENZA DOVUTA ALLA DIVERSA VALUTAZIONE DEL PATRIMONIO NETTO IN SEDE DI CONSUNTIVO 2020 DELL'ENTE (BILANCIO VUS AL 31/12/2019) E IN SEDE DI CONSOLIDATO 2020 DELL'ENTE (BILANCIO CONSOLIDATO GRUPPO VUS AL 31/12/2020)                                 |

## 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 dello Stato Patrimoniale del bilancio dell'ente e quello del bilancio consolidato con il raffronto delle annualità 2020 e 2019. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                      | <b>SP Bilancio<br/>Comune al<br/>31.12.2020</b> | <b>SP Bilancio<br/>consolidato al<br/>31.12.2020</b> | <b>SP Bilancio<br/>Comune al<br/>31.12.2019</b> | <b>SP Bilancio<br/>consolidato al<br/>31.12.2019</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| <b>Fondo di dotazione</b>                                                                    | <b>639.040,87</b>                               | <b>880.558,87</b>                                    | <b>80.186.749,54</b>                            | <b>80.428.267,26</b>                                 |
| <b>Riserve</b>                                                                               | <b>335.673.592,20</b>                           | <b>335.991.808,52</b>                                | <b>226.494.000,94</b>                           | <b>227.595.904,81</b>                                |
| da risultato economico di esercizi precedenti                                                | 11.446.373,37                                   | 11.533.987,17                                        | 18.969.426,72                                   | 19.588.063,81                                        |
| da capitale                                                                                  | -                                               | -                                                    | -                                               | -                                                    |
| da permessi di costruire                                                                     | 889.798,44                                      | 889.798,44                                           | 1.443.253,20                                    | 1.443.253,20                                         |
| riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 317.954.540,92                                  | 317.954.540,92                                       | 201.960.875,35                                  | 201.979.242,04                                       |
| altre riserve indisponibili                                                                  | 5.382.879,47                                    | 5.613.481,99                                         | 4.120.445,67                                    | 4.585.345,76                                         |
| <b>Risultato economico dell'esercizio</b>                                                    | <b>-2.852.677,30</b>                            | <b>-1.752.402,27</b>                                 | <b>-7.523.053,35</b>                            | <b>-6.563.317,28</b>                                 |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>                       | <b>333.459.955,77</b>                           | <b>335.119.965,12</b>                                | <b>299.157.697,13</b>                           | <b>301.460.854,79</b>                                |
| Di cui Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                   | -                                               | 416.958,94                                           | -                                               | 383.588,19                                           |
| Di cui Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi                             | -                                               | 20.631,13                                            | -                                               | 32.646,65                                            |
| <b>Di cui Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                        | <b>-</b>                                        | <b>437.590,07</b>                                    | <b>-</b>                                        | <b>416.234,84</b>                                    |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                                                               | <b>333.459.955,77</b>                           | <b>335.119.965,12</b>                                | <b>299.157.697,13</b>                           | <b>301.460.854,79</b>                                |

## 2.8 Crediti e debiti superiori ai cinque anni

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

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

*“Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante.*

*In base al punto 6 dell'articolo 2427 del codice civile si specifica che il credito di durata oltre l'esercizio successivo ed entro i 5 anni, pari ad euro 46.979, è relativo all'importo scadente entro tale data del residuo credito vantato dalla società AFAM S.p.A. nei confronti del Comune di Foligno. Tale credito è vantato da vari anni e deriva dall'anticipo da parte di AFAM S.p.A. al Comune di Foligno di una somma corrispondente ad un numero di 20 annualità del canone relativo al contratto di servizio stipulato tra le parti in data 20 dicembre 2002 per l'affidamento della gestione degli esercizi di farmacia. L'importo totale di tale credito ad oggi risulta essere pari ad euro 95.078,07”*

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

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

- una durata quindicinale con scadenza al 31 dicembre 2024;*
- un debito capitale originario di euro 450.000,00 che alla data di chiusura del corrente esercizio amministrativo è di residui euro 137.176,86;*
- un tasso di interesse concordato contrattualmente del 2,5% fisso;*
- rate di rimborso semestrali posticipate.*

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

### **Per GRUPPO VUS estratto della nota integrativa:**

*“Quota a medio lungo termine mutui passivi 20.096.038 - Altre passività a medio e lungo termine 17.922.124.”*

## 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 2019 | Ratei Attivi 2020 | Valore Consolidato 2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| 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.                                                                  | 69,00             | 87,00             | 1,68                    |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              |                   | 0,00              | 0,00                    |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 0,00              | 0,00              | 0,00                    |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 22,00             | 20,00             | 1,52                    |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | 42.771,40         | 0,00              | 0,00                    |
| VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                               | 0,00              | 0,00              | 0,00                    |

| Ente / Società                                                                               | Risconti Attivi 2019 | Risconti Attivi 2020 | Valore Consolidato 2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|
| Comune di Foligno                                                                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                    |
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 943,00               | 1.373,00             | 1.373,00                |
| GRUPPO VUS                                                                                   | 1.570.906,00         | 1.168.115,00         | 553.102,45              |
| UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.                                                                  | 66.167,00            | 119.872,00           | 2.313,53                |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              |                      | 21.969,00            | 254,84                  |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                    |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 63.107,00            | 14.942,00            | 1.135,59                |
| 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 2019 | Ratei Passivi 2020 | Valore Consolidato 2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|
| Comune di Foligno                                                                            | 0,00               | 599.887,05         | 599.887,05              |
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 0,00               | 1.075,00           | 1.075,00                |
| GRUPPO VUS                                                                                   | 0,00               | 0,00               | 0,00                    |
| UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.                                                                  | 101.706,00         | 74.239,00          | 1.432,81                |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              |                    | 12.000,00          | 139,20                  |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 0,00               | 0,00               | 0,00                    |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 39.376,00          | 29.802,00          | 2.264,95                |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | 1.308,63           | 1.493,10           | 78,54                   |
| VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                               | 0,00               | 0,00               | 0,00                    |

| Ente / Società                                                                               | Risconti Passivi 2019 | Risconti Passivi 2020 | Valore Consolidato 2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Comune di Foligno                                                                            | 289.962.942,65        | 74.638.814,71         | 74.638.814,71           |
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 6.525,00              | 2.025,00              | 2.025,00                |
| GRUPPO VUS                                                                                   | 11.739.035,00         | 10.791.446,00         | 5.109.749,68            |
| UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.                                                                  | 9.790.858,00          | 9.752.492,00          | 188.223,10              |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              |                       | 1.313.018,00          | 15.231,01               |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                    |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 335.214,00            | 464.786,00            | 35.323,74               |
| 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 2019 | Altri accantonamenti 2020 | Valore Consolidato 2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Comune di Foligno                                                                            | 2.584.203,39              | 3.356.690,00              | 3.356.690,00            |
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 0,00                      | 0,00                      | 0,00                    |
| GRUPPO VUS                                                                                   | 12.457.036,00             | 12.954.118,00             | 6.133.774,87            |
| UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.                                                                  | 23.840,00                 | 23.840,00                 | 460,11                  |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              |                           | 210.013,00                | 2.436,15                |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 0,00                      | 2.500.000,00              | 160.335,00              |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 0,00                      | 162.524,00                | 12.351,82               |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | 27.842,61                 | 19.271,09                 | 1.013,66                |
| VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                               | 0,00                      | 28.882,00                 | 704,72                  |

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 2019 | Proventi finanziari 2020 | Valore Consolidato 2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| Comune di Foligno                                                                            | 622.482,99               | 52.004,24                | 45.715,71               |
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 29.905,00                | 31.000,00                | 3.376,95                |
| GRUPPO VUS                                                                                   | 92.156,00                | 96.892,00                | 45.878,36               |
| UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.                                                                  | 93,00                    | 118,00                   | 2,28                    |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              |                          | 2.400,00                 | 27,84                   |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 0,83                     | 1,83                     | 0,12                    |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 81,00                    | 52,00                    | 3,95                    |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | 4.102,41                 | 5.895,80                 | 310,12                  |
| VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                               | 835,86                   | 0,00                     | 0,00                    |

### Interessi e altri oneri finanziari

| Ente / Società                                                                               | Interessi e altri oneri finanziari 2019 | Interessi e altri oneri finanziari 2020 | Valore Consolidato 2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|
| Comune di Foligno                                                                            | 325.973,93                              | 302.192,43                              | 274.569,38              |
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 4.925,00                                | 4.154,00                                | 4.154,00                |
| GRUPPO VUS                                                                                   | 556.816,00                              | 489.559,00                              | 225.517,66              |
| UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.                                                                  | 95.604,00                               | 91.557,00                               | 1.767,05                |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              |                                         | 28.942,00                               | 335,73                  |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | 41.148,94                               | 34.864,56                               | 2.236,00                |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA                                                        | 78.418,00                               | 50.595,00                               | 3.845,22                |
| FONDO DI ENTI LOCALI PER LA COOPERAZIONE DECENTRATA E LO SVILUPPO UMANO SOSTENIBILE (FELCOS) | 0,00                                    | 8.819,63                                | 463,91                  |
| VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                                                               | 0,00                                    | 14.605,00                               | 356,36                  |

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

## 2.11 Gestione straordinaria

### Proventi straordinari

| Ente / Società                                    | Proventi straordinari 2019 | Proventi straordinari 2020 | Valore Consolidato 2020 |
|---------------------------------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Comune di Foligno                                 | 2.656.236,14               | 4.197.600,34               | 4.197.600,34            |
| GRUPPO VUS                                        | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                    |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | 7.750.981,62               | 3.688.479,33               | 236.556,94              |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA             | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                    |
| VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                    | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                    |

### Oneri straordinari

| Ente / Società                                    | Oneri straordinari 2019 | Oneri straordinari 2020 | Valore Consolidato 2020 |
|---------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Comune di Foligno                                 | 1.610.288,01            | 3.255.952,05            | 3.255.952,05            |
| GRUPPO VUS                                        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| A.U.R.I. Umbria - Autorità Umbra Rifiuti e Idrico | 10.801.380,50           | 3.215.475,18            | 206.221,28              |
| FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA             | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| VALLE UMBRA E SIBILLINI G.A.L.                    | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |

## 2.12 Compensi di amministratori e sindaci

Nel corso dell'esercizio 2020, complessivamente, gli amministratori della capogruppo Comune di Foligno hanno percepito € 229.927,28 (al lordo delle ritenute di legge).

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2020 complessivamente € 52.114,68 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 125.328*

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

COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

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

RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020

*L'Organo di Revisione*

*Brescia dott.ssa Caterina*

*Di Mei dott. Gianluca*

*Riccardi dott. Filippo*

# Indice

|                                                                         |           |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>                          | <b>11</b> |
| <b>1.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo .....</b>               | <b>11</b> |
| <b>1.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo .....</b>              | <b>17</b> |
| <b>2. Conto economico consolidato .....</b>                             | <b>21</b> |
| <b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....</b> | <b>27</b> |
| <b>5. Osservazioni.....</b>                                             | <b>29</b> |
| <b>6. Conclusioni.....</b>                                              | <b>30</b> |

## **Introduzione**

I sottoscritti **Caterina Brescia, Gianluca Di Mei, Filippo Riccardi**, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30/04/2019;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 32 del 31/05/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che questo Organo con relazione del 10/05/2021 allegata al verbale n. 147/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 07/09/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 413 del 21/12/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;<sup>1</sup>

### **Visti**

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione n. 94 del 07/09/2021 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2020;

### **Dato atto che**

- il Comune di Foligno ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 413 del 21/12/2020 ha individuato il Gruppo Comune di Foligno e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Foligno ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

---

<sup>1</sup>

| LIMITI ANNO 2018 DA CONTO ECONOMICO E CONTO AL PATRIMONIO APPROVATI A CONSUNTIVO CON D.C.C. N. 32 DEL 31.05.2021 |                       |                        |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|
|                                                                                                                  | TOTALE RENDICONTO     | Soglia di rilevanza 3% | Soglia di rilevanza 10% |
| <b>TOTALE ATTIVO</b>                                                                                             | <b>445.119.491,53</b> | <b>13.353.584,75</b>   | <b>44.511.949,15</b>    |
| <b>PATRIMONIO NETTO</b>                                                                                          | <b>333.459.955,77</b> | <b>10.003.798,67</b>   | <b>33.345.995,58</b>    |
| <b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                                                                        | <b>54.601.281,44</b>  | <b>1.638.038,44</b>    | <b>5.460.128,14</b>     |

**Tenuto conto che:**

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

Nella tabella seguente si elencano i soggetti giuridici che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Foligno:

| Ente/Società                | Tipologia                                                                    | Riferimenti                       | Classificazione     | % partecipazione                                                          | Motivazione inclusione o esclusione dal perimetro di consolidamento                                                                                  |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| AFAM S.P.A.                 | Società per azioni mista a prevalente capitale pubblico                      | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011    | Società controllata | 83,68%                                                                    | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO</b>                                                                                           |
| Valle Umbra Servizi s.p.a.  | Società per azioni a capitale interamente pubblico                           | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011    | Società controllata | 47,35%                                                                    | <b>SOCIETA' in HOUSE</b>                                                                                                                             |
| VUS COM s.r.l.              | Società a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico            | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011    | Società controllata | 47,35%<br>(partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)   | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO</b>                                                                                           |
| VUS GPL s.r.l.              | Società a responsabilità limitata mista                                      | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | Società partecipata | 24,1485%<br>(partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3)</b> |
| Umbria Digitale s.c. a r.l. | Società consortile a responsabilità limitata a capitale interamente pubblico | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011 | Società partecipata | 1,93%                                                                     | <b>SOCIETA' in HOUSE</b>                                                                                                                             |

|                                                                                              |                                                    |                                     |                              |       |                                                                                                                                                            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.              | Società per azioni a capitale interamente pubblico | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011   | Società partecipata          | 1,16% | <b>SOCIETA' in HOUSE ma non affidataria di servizi</b>                                                                                                     |
| A.U.R.I. Umbria – Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                                            | Ente pubblico                                      | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 6,41% | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO</b>                                                                                                 |
| Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria                                                        | Fondazione                                         | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 7,60% | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE AI FINI DEL CONSOLIDAMENTO</b>                                                                                                 |
| Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS) | Associazione                                       | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 5,26% | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3)</b>       |
| Valle Umbra e Sibillini GAL                                                                  | Associazione                                       | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 2,44% | <b>PARTECIPAZIONE RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3)</b>       |
| Consorzio del bacino imbrifero montano del "Nera e Velino"                                   | Ente pubblico                                      | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 7,69% | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| Consorzio aeroporto Foligno                                                                  | Consorzio                                          | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 20%   | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| Centro studi Città di Foligno                                                                | Associazione                                       | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato |       | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| Ente Giostra della                                                                           | Ente autonomo                                      | Art. 11ter comma 2                  | Ente strumentale             |       | <b>PARTECIPAZIONE</b>                                                                                                                                      |



|                                                                                 |               |                                        |                                 |  |                                                                                                                                                        |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------------------------------|---------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Quintana                                                                        |               | D. Lgs. 118/2011                       | partecipato                     |  | IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento                   |
| Fondazione<br>Opera Pia Luigi<br>Bartocci                                       | Fondazione    | Art. 11ter comma 2<br>D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale<br>partecipato |  | PARTECIPAZIONE<br>IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| L'Officina della<br>Memoria APS                                                 | Associazione  | Art. 11ter comma 2<br>D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale<br>partecipato |  | PARTECIPAZIONE<br>IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| CEDRAV - Centro<br>documentazione e<br>ricerca<br>antropologica in<br>Valnerina | Ente pubblico | Art. 11ter comma 2<br>D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale<br>partecipato |  | PARTECIPAZIONE<br>IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| Associazione<br>nazionale Italiana<br>"Le Città del Miele"                      | Associazione  | Art. 11ter comma 2<br>D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale<br>partecipato |  | PARTECIPAZIONE<br>IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| ANCI Umbria -<br>Protezione Civile<br>(in breve "ANCI<br>Umbria -<br>PROCIV")   | Associazione  | Art. 11ter comma 2<br>D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale<br>partecipato |  | PARTECIPAZIONE<br>IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| Strada dell'olio<br>Extra Vergine<br>DOP Umbria                                 | Associazione  | Art. 11ter comma 2<br>D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale<br>partecipato |  | PARTECIPAZIONE<br>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 |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| Centro studi F. Frezzi per lo studio della civiltà umanistica | Associazione  | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| Associazione 'Citta' dell'olio'                               | Associazione  | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea       | Ente pubblico | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| Confagricoltura Umbria - Unione Regionale Agricoltori         | Associazione  | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento |
| Città del Bio                                                 | Associazione  | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato |  | <b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE</b> in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il                |

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

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che è stata inserita la partecipazione nella SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA – SVILUPPUMBRIA S.P.A., SOCIETA' in HOUSE non affidataria di servizi, partecipata all'1,16%; la partecipazione nel Consorzio del bacino imbrifero montano del "Nera e Velino", del 7,69%, è stata considerata partecipazione irrilevante in quanto presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento; la partecipazione nel Fondo di enti locali per la cooperazione decentrata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS) è passata dal 5,55% al 5,26%; è stata inserita la partecipazione in NEMETRIA, anche se classificata come partecipazione irrilevante in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento.

Nella tabella che segue si elencano i soggetti giuridici componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato:

| Ente/Società                                                                    | Tipologia                                          | Riferimenti                         | Classificazione              | % partecipazione                                                       |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| AFAM S.P.A.                                                                     | Società mista a prevalente capitale pubblico       | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011      | Società controllata          | 83,68%                                                                 |
| Valle Umbra Servizi s.p.a.                                                      | Società a capitale interamente pubblico            | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011      | Società controllata          | 47,35%                                                                 |
| VUS COM s.r.l.                                                                  | Società a capitale interamente pubblico            | Art. 11 quater D.Lgs. 118/2011      | Società controllata          | 47,35% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)   |
| VUS GPL s.r.l.                                                                  | Società mista                                      | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011   | Società partecipata          | 24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.) |
| Umbria Digitale s.c. a r.l.                                                     | Società consortile a capitale interamente pubblico | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011   | Società partecipata          | 1,93%                                                                  |
| SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A. | Società per azioni a capitale interamente pubblico | Art. 11 quinquies D.Lgs. 118/2011   | Società partecipata          | 1,16%                                                                  |
| A.U.R.I. Umbria – Autorità Umbra Rifiuti e Idrico                               | Ente di diritto pubblico                           | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 6,41%                                                                  |

|                                                                                              |              |                                     |                              |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------------------------|------------------------------|-------|
| Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria                                                        | Fondazione   | Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011 | Ente strumentale partecipato | 7,60% |
| 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 | 5,26% |
| 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 31.12.2020 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

| <b>Denominazione</b>                                                                         | <b>Percentuali di consolidamento</b> | <b>Metodo consolidamento</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| AFAM S.P.A.                                                                                  | 100%                                 | Integrale                    |
| VUS GRUPPO                                                                                   | 47,35%                               | Proporzionale                |
| Umbria Digitale s.c. a r.l.                                                                  | 1,93%                                | Proporzionale                |
| SVILUPPUMBRIA S.P.A.                                                                         | 1,16%                                | Proporzionale                |
| AURI Umbria                                                                                  | 6,41%                                | Proporzionale                |
| Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria                                                        | 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) | 5,26%                                | Proporzionale                |
| Valle Umbra e Sibillini GAL                                                                  | 2,44%                                | Proporzionale                |

Nel presente elaborato è stato considerato, come da normativa, il bilancio consolidato 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 2019, in quello 2020, è stata consolidata la partecipata SVILUPPUMBRIA S.p.A. in quanto, pur non svolgendo servizi nei confronti dell'ente, è sottoposta al controllo analogo con la sottoscrizione da parte del Comune della relativa

convenzione; non è stato consolidato il Consorzio del bacino imbrifero montano del "Nera e Velino" che, con l'aggiornamento dei dati al 31/12/2020, è da considerarsi partecipazione irrilevante in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento e la sua esclusione garantisce comunque il rispetto dei limiti del complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3), inoltre, l'organismo ha fornito una documentazione parziale a causa dell'utilizzo della contabilità semplificata.

- Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che Il perimetro di consolidamento **è stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo ***integrale oppure con il metodo proporzionale ovvero nell'integrazione dei valori di bilancio in proporzione alla quota di partecipazione posseduta.***

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

### **PRESENTA**

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Foligno.

# 1. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                                           | Bilancio consolidato<br>Anno 2020 (a) | Bilancio consolidato<br>Anno 2019 (b) | Differenze (a-b)       |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|
| PATRIMONIO NETTO (A)                                                               | 335.119.965,12                        | 301.460.854,79                        | 33.659.110,33          |
| FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)                                                      | 10.395.645,52                         | 8.490.335,66                          | 1.905.309,86           |
| TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )                                                 | 1.696.748,09                          | 2.535.901,10                          | -839.153,01            |
| DEBITI ( D ) (1)                                                                   | 61.838.951,27                         | 61.861.142,76                         | -22.191,49             |
| RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )                              | 80.594.244,79                         | 295.747.368,68                        | -215.153.123,89        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO</b>                                                          | <b>489.645.554,79</b>                 | <b>670.095.602,99</b>                 | <b>-180.450.048,20</b> |
| CONTI D'ORDINE                                                                     | 1.355.492,91                          | 1.382.193,27                          | 0,00                   |
| .(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo |                                       |                                       |                        |

## 1.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo:

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

Non vi sono Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione.

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

|   |   | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)                 | Anno 2020           | Anno 2019         |
|---|---|---------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
|   |   |                                                         |                     |                   |
|   |   | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>                              |                     |                   |
| I |   | <u>Immobilizzazioni immateriali</u>                     |                     |                   |
|   | 1 | costi di impianto e di ampliamento                      | 2.054,00            | 0,00              |
|   | 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  | 41.190,30           | 0,00              |
|   | 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 462.788,55          | 176.449,06        |
|   | 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 1.465,73            | 324,61            |
|   | 5 | avviamento                                              | 0,00                | 413.166,00        |
|   | 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 435.574,20          | 40.247,50         |
|   | 9 | altre                                                   | 174.436,21          | 233.567,10        |
|   |   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>1.117.508,99</b> | <b>863.754,27</b> |

## **Immobilizzazioni materiali**

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

|     |      | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b> | <b>Anno 2020</b>      | <b>Anno 2019</b>      |
|-----|------|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|     |      | <b>Immobilizzazioni materiali (*)</b>          |                       |                       |
| II  | 1    | Beni demaniali                                 | <b>175.012.900,24</b> | <b>202.044.774,23</b> |
|     | 1.1  | Terreni                                        | 2.228.289,72          | 98.096,65             |
|     | 1.2  | Fabbricati                                     | 31.238.990,68         | 57.619.033,83         |
|     | 1.3  | Infrastrutture                                 | 141.545.619,84        | 144.327.643,75        |
|     | 1.9  | Altri beni demaniali                           | 0,00                  | 0,00                  |
| III | 2    | Altre immobilizzazioni materiali (*)           | <b>176.004.064,80</b> | <b>117.889.175,60</b> |
|     | 2.1  | Terreni                                        | 6.358.434,46          | 4.404.444,84          |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>           | <i>0,00</i>           | <i>0,00</i>           |
|     | 2.2  | Fabbricati                                     | 145.992.868,62        | 90.674.287,10         |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>           | <i>0,00</i>           | <i>0,00</i>           |
|     | 2.3  | Impianti e macchinari                          | 21.538.901,78         | 21.145.588,37         |
|     | a    | <i>di cui in leasing finanziario</i>           | <i>0,00</i>           | <i>0,00</i>           |
|     | 2.4  | Attrezzature industriali e commerciali         | 1.074.151,94          | 1.003.054,85          |
|     | 2.5  | Mezzi di trasporto                             | 50.383,08             | 33.064,54             |
|     | 2.6  | Macchine per ufficio e hardware                | 224.791,02            | 133.687,93            |
|     | 2.7  | Mobili e arredi                                | 554.670,08            | 322.058,56            |
|     | 2.8  | Infrastrutture                                 | 12.002,17             | 0,00                  |
|     | 2.99 | Altri beni materiali                           | 197.861,65            | 172.989,41            |
|     | 3    | Immobilizzazioni in corso ed acconti           | <b>66.783.869,41</b>  | <b>283.376.243,53</b> |
|     |      | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>       | <b>417.800.834,45</b> | <b>603.310.193,36</b> |

(\*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili



### **Immobilizzazioni finanziarie**

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

|    |   |   | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br/>(ATTIVO)</b> | <b>Anno 2020</b>  | <b>Anno 2019</b>  |
|----|---|---|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| IV |   |   | <u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>            |                   |                   |
|    | 1 |   | Partecipazioni in                                  | <b>251.167,58</b> | <b>175.591,21</b> |
|    |   | a | <i>imprese controllate</i>                         | 3.540,18          | 0,00              |
|    |   | b | <i>imprese partecipate</i>                         | 355,81            | 172.765,65        |
|    |   | c | <i>altri soggetti</i>                              | 247.271,59        | 2.825,56          |
|    | 2 |   | Crediti verso                                      | <b>220.603,98</b> | <b>82.125,73</b>  |
|    |   | a | altre amministrazioni pubbliche                    | 53.512,22         | 0,00              |
|    |   | b | <i>imprese controllate</i>                         | 0,00              | 0,00              |
|    |   | c | <i>imprese partecipate</i>                         | 0,00              | 0,00              |
|    |   | d | <i>altri soggetti</i>                              | 167.091,76        | 82.125,73         |
|    | 3 |   | Altri titoli                                       | 84.988,00         | 112.399,00        |
|    |   |   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>         | <b>556.759,56</b> | <b>370.115,94</b> |

\* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

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

**Attivo circolante**

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

|                                                                                 |   |  | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(ATTIVO)                           | Anno 2020            | Anno 2019            |
|---------------------------------------------------------------------------------|---|--|----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                 |   |  | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                          |                      |                      |
| I                                                                               |   |  | <u>Rimanenze</u>                                                     | 1.098.817,67         | 997.131,29           |
|                                                                                 |   |  | <b>Totale</b>                                                        | <b>1.098.817,67</b>  | <b>997.131,29</b>    |
| II                                                                              |   |  | <u>Crediti (*)</u>                                                   |                      |                      |
|                                                                                 | 1 |  | Crediti di natura tributaria                                         | <b>6.940.388,19</b>  | <b>7.989.448,03</b>  |
|                                                                                 |   |  | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                 | a |  | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 6.673.478,31         | 7.989.448,03         |
|                                                                                 | b |  | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  | 266.909,88           | 0,00                 |
|                                                                                 | c |  |                                                                      |                      |                      |
|                                                                                 | 2 |  | Crediti per trasferimenti e contributi                               | <b>18.166.292,64</b> | <b>18.374.587,77</b> |
|                                                                                 |   |  | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 17.592.050,57        | 17.873.449,06        |
|                                                                                 | a |  | <i>imprese controllate</i>                                           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                 | b |  | <i>imprese partecipate</i>                                           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                 | c |  | <i>verso altri soggetti</i>                                          | 574.242,07           | 501.138,71           |
|                                                                                 | d |  |                                                                      |                      |                      |
|                                                                                 | 3 |  | Verso clienti ed utenti                                              | <b>15.236.918,25</b> | <b>14.186.832,12</b> |
|                                                                                 |   |  |                                                                      |                      |                      |
|                                                                                 | 4 |  | Altri Crediti                                                        | <b>6.206.193,87</b>  | <b>8.743.610,31</b>  |
|                                                                                 |   |  | <i>verso l'erario</i>                                                | 33.811,84            | 32.317,56            |
|                                                                                 | a |  | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               | 113.590,17           | 7.246,77             |
|                                                                                 | b |  | <i>altri</i>                                                         | 6.058.791,86         | 8.704.045,98         |
|                                                                                 | c |  |                                                                      |                      |                      |
|                                                                                 |   |  | <b>Totale crediti</b>                                                | <b>46.549.792,95</b> | <b>49.294.478,23</b> |
| III                                                                             |   |  | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>       |                      |                      |
|                                                                                 | 1 |  | partecipazioni                                                       | 814,52               | 0,00                 |
|                                                                                 | 2 |  | altri titoli                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                 |   |  | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>814,52</b>        | <b>0,00</b>          |
| IV                                                                              |   |  | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>                                        |                      |                      |
|                                                                                 | 1 |  | Conto di tesoreria                                                   | <b>15.286.923,59</b> | <b>8.113.240,43</b>  |
|                                                                                 |   |  | <i>Istituto tesoriere</i>                                            | 315.567,22           | 637.179,50           |
|                                                                                 | a |  | <i>presso Banca d'Italia</i>                                         | 14.971.356,37        | 7.476.060,93         |
|                                                                                 | b |  |                                                                      |                      |                      |
|                                                                                 | 2 |  | Altri depositi bancari e postali                                     | <b>6.638.608,08</b>  | <b>6.365.781,27</b>  |
|                                                                                 |   |  |                                                                      |                      |                      |
|                                                                                 | 3 |  | Denaro e valori in cassa                                             | <b>35.312,37</b>     | <b>27.691,25</b>     |
|                                                                                 |   |  |                                                                      |                      |                      |
|                                                                                 | 4 |  | Altri conti presso la tesoreria statale intestati                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                                                                                 |   |  | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>21.960.844,04</b> | <b>14.506.712,95</b> |
|                                                                                 |   |  | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>69.610.269,18</b> | <b>64.798.322,47</b> |
| * con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo |   |  |                                                                      |                      |                      |

Si rileva che, ad eccezione di quanto di seguito precisato, non emergono differenze rispetto a quanto rilevato a consuntivo nella verifica dei rapporti di debito e credito tra l'Ente e i propri enti

strumentali e le società controllate/partecipate; eventuali differenze da consolidamento, come da principio contabile, sono state riportate nelle altre riserve indisponibili (vedasi dettaglio al paragrafo 2.6 “Operazioni infragruppo” della relazione sulla gestione e nota integrativa).

Si rileva che, con riferimento a VUS COM s.r.l., acquisita nel presente bilancio consolidato come partecipata di Valle Umbra Servizi s.p.a., i dati contabili di debito e credito della medesima non corrispondono a quelli rivenienti dalla contabilità dell’Ente. Ciò deve essere rilevato in quanto, come riportato in nota integrativa, “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.”. E, inoltre, la medesima nota integrativa, al punto 2.6, precisa che “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.”.

#### **Ratei e risconti attivi**

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

|  |   | <b>STATO PATRIMONIALE<br/>CONSOLIDATO (ATTIVO)</b> | <b>Anno 2020</b>  | <b>Anno 2019</b>  |
|--|---|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
|  |   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>                         |                   |                   |
|  | 1 | Ratei attivi                                       | 3,20              | 2.376,81          |
|  | 2 | Risconti attivi                                    | 558.179,41        | 750.840,14        |
|  |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>                  | <b>558.182,61</b> | <b>753.216,95</b> |

## 1.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo:

### **Patrimonio netto**

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

|     |   | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br/>(PASSIVO)</b>                                                     | <b>Anno 2020</b>      | <b>Anno 2019</b>      |
|-----|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|     |   | <b><u>A) PATRIMONIO NETTO</u></b>                                                                       |                       |                       |
| I   |   | Fondo di dotazione                                                                                      | 880.558,87            | 80.428.267,26         |
| II  |   | Riserve                                                                                                 | 335.991.808,52        | 227.595.904,81        |
|     | a | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>                                                    | 11.533.987,17         | 19.588.063,81         |
|     | b | da capitale                                                                                             | 0,00                  | 0,00                  |
|     | c | da permessi di costruire                                                                                | 889.798,44            | 1.443.253,20          |
|     | d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e<br/>patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 317.954.540,92        | 201.979.242,04        |
|     | e | <i>altre riserve indisponibili</i>                                                                      | 5.613.481,99          | 4.585.345,76          |
| III |   | Risultato economico dell'esercizio                                                                      | -1.752.402,27         | -6.563.317,28         |
|     |   | <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di<br/>pertinenza di terzi</b>                              | <b>335.119.965,12</b> | <b>301.460.854,79</b> |
|     |   | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                                                     | 416.958,94            | 383.588,19            |
|     |   | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di                                                     | 20.631,13             | 32.646,65             |
|     |   | <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                                                          | <b>437.590,07</b>     | <b>416.234,84</b>     |
|     |   | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                                                      | <b>335.119.965,12</b> | <b>301.460.854,79</b> |

Si rileva che il patrimonio netto di pertinenza di terzi deriva:

- dalla società AFAM S.p.A., società controllata, di cui il Comune di Foligno detiene l'83,68%, consolidata con il metodo integrale (vedasi dettaglio scritture di elisione al paragrafo 2.7 della relazione sulla gestione e nota integrativa);
- dal patrimonio netto di pertinenza di terzi iscritto nel bilancio consolidato di VUS GRUPPO, in proporzione alla quota di partecipazione dell'Ente in VUS Valle Umbra Servizi s.p.a., avendo proceduto al consolidamento di VUS Gruppo, come già specificato in precedenza.

### **Fondi rischi e oneri**

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

|   |  | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br>(PASSIVO) | Anno 2020            | Anno 2019           |
|---|--|---------------------------------------------|----------------------|---------------------|
|   |  | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>         |                      |                     |
| 1 |  | per trattamento di quiescenza               | 719.766,41           | 5.569,31            |
| 2 |  | per imposte                                 | 8.112,78             | 151,04              |
| 3 |  | altri                                       | 9.667.766,33         | 8.484.615,31        |
| 4 |  | fondo di consolidamento per rischi e oneri  | 0,00                 | 0,00                |
|   |  |                                             |                      |                     |
|   |  | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>     | <b>10.395.645,52</b> | <b>8.490.335,66</b> |

### Trattamento di fine rapporto

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

|  | STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PA     | Anno 2020           | Anno 2019           |
|--|----------------------------------------|---------------------|---------------------|
|  |                                        |                     |                     |
|  | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> | 1.696.748,09        | 2.535.901,10        |
|  | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>               | <b>1.696.748,09</b> | <b>2.535.901,10</b> |

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

### Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

|   |   | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br/>(PASSIVO)</b>                       | <b>Anno 2020</b>     | <b>Anno 2019</b>     |
|---|---|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|   |   | <b><u>D) DEBITI <sup>(*)</sup></u></b>                                    |                      |                      |
| 1 |   | Debiti da finanziamento                                                   | <b>21.441.057,83</b> | <b>19.587.330,48</b> |
|   | a | prestiti obbligazionari                                                   | 0,00                 | 0,00                 |
|   | b | v/ altre amministrazioni pubbliche                                        | 0,00                 | 0,00                 |
|   | c | verso banche e tesoriere                                                  | 12.574.676,97        | 12.163.247,01        |
|   | d | verso altri finanziatori                                                  | 8.866.380,86         | 7.424.083,47         |
| 2 |   | Debiti verso fornitori                                                    | <b>21.114.699,28</b> | <b>17.609.124,61</b> |
| 3 |   | Acconti                                                                   | <b>1.389,64</b>      | <b>13.702,64</b>     |
| 4 |   | Debiti per trasferimenti e contributi                                     | <b>9.390.259,71</b>  | <b>9.824.439,14</b>  |
|   | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale                          | 0,00                 | 0,00                 |
|   | b | altre amministrazioni pubbliche                                           | 459.408,30           | 602.720,94           |
|   | c | imprese controllate                                                       | 0,00                 | 13.162,50            |
|   | d | imprese partecipate                                                       | 0,00                 | 0,00                 |
|   | e | altri soggetti                                                            | 8.930.851,41         | 9.208.555,70         |
| 5 |   | altri debiti                                                              | <b>9.891.544,81</b>  | <b>14.826.545,89</b> |
|   | a | <i>tributari</i>                                                          | 1.017.870,67         | 1.889.967,06         |
|   | b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>                   | 835.298,74           | 863.713,80           |
|   | c | <i>per attività svolta per c/terzi <sup>(**)</sup></i>                    | 0,00                 | 0,00                 |
|   | d | <i>altri</i>                                                              | 8.038.375,40         | 12.072.865,03        |
|   |   | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                                 | <b>61.838.951,27</b> | <b>61.861.142,76</b> |
|   |   | I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b) |                      |                      |
|   |   |                                                                           |                      |                      |

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

#### **Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti**

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

|    |   | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO<br/>(PASSIVO)</b> | <b>Anno 2020</b>     | <b>Anno 2019</b>      |
|----|---|-----------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|
|    |   | <b>INVESTIMENTI</b>                                 |                      |                       |
| I  |   | Ratei passivi                                       | 604.877,55           | 5.028,14              |
| II |   | Risconti passivi                                    | 79.989.367,24        | 295.742.340,54        |
|    | 1 | Contributi agli investimenti                        | 72.528.814,55        | 287.246.546,04        |
|    | a | da altre amministrazioni pubbliche                  | 72.520.294,49        | 287.246.546,04        |
|    | b | da altri soggetti                                   | 8.520,06             | 0,00                  |
|    | 2 | Concessioni pluriennali                             | 0,00                 | 0,00                  |
|    | 3 | Altri risconti passivi                              | 7.460.552,89         | 8.495.794,50          |
|    |   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                  | <b>80.594.244,79</b> | <b>295.747.368,68</b> |

### **Conti d'ordine**

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

|  | <b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>  | <b>Anno 2020</b>    | <b>Anno 2019</b>    |
|--|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|  | <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |                     |                     |
|  | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 2.839,26            | 5.465,24            |
|  | 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       | 928.299,92          | 938.481,89          |
|  | 6) garanzie prestate a imprese partecipate       | 0,00                | 0,00                |
|  | 7) garanzie prestate a altre imprese             | 424.353,73          | 438.246,14          |
|  | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>1.355.492,91</b> | <b>1.382.193,27</b> |

## 2. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

| CONTO ECONOMICO                                                                    | Bilancio<br>consolidato<br>Anno 2020 (a) | Bilancio<br>consolidato<br>Anno 2019 (b) | Differenze<br>(a-b) |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                              | 94.205.943,98                            | 88.775.665,79                            | 5.430.278,19        |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                              | 95.137.066,82                            | 94.548.532,44                            | 588.534,38          |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>              | <b>-931.122,84</b>                       | <b>-5.772.866,65</b>                     | <b>4.841.743,81</b> |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                    | -418.550,22                              | -415.162,06                              | -3.388,16           |
| <i>Proventi finanziari</i>                                                         | 94.695,09                                | 156.680,97                               | -61.985,88          |
| <i>Oneri finanziari</i>                                                            | 513.245,31                               | 571.843,03                               | -58.597,72          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                      | -16.501,95                               | 5.918,75                                 | -22.420,70          |
| <i>Rivalutazioni</i>                                                               | -0,47                                    | 5.918,75                                 | -5.919,22           |
| <i>Svalutazioni</i>                                                                | 16.501,48                                | 0,00                                     | 16.501,48           |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                  | 971.983,95                               | 836.266,10                               | 135.717,85          |
| <i>Proventi straordinari</i>                                                       | 4.434.157,28                             | 3.153.337,60                             | 1.280.819,68        |
| <i>Oneri straordinari</i>                                                          | 3.462.173,33                             | 2.317.071,50                             | 1.145.101,83        |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                                | <b>-394.191,06</b>                       | <b>-5.345.843,86</b>                     | <b>4.951.652,80</b> |
| Imposte                                                                            | 1.358.211,21                             | 1.217.473,42                             | 140.737,79          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>-1.752.402,27</b>                     | <b>-6.563.317,28</b>                     | <b>4.810.915,01</b> |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>                         | <b>20.631,13</b>                         | <b>32.646,66</b>                         | <b>-12.015,53</b>   |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale                   |                                          |                                          |                     |



Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Foligno (ente capogruppo):

| CONTO ECONOMICO                                                                    | Bilancio consolidato Anno 2020 (a) | Bilancio Ente Comune di Foligno capogruppo | Differenze (a-b)    |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE                                              | 94.205.943,98                      | 54.601.281,44                              | 39.604.662,54       |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE                                              | 95.137.066,82                      | 57.440.313,09                              | 37.696.753,73       |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>              | <b>-931.122,84</b>                 | <b>-2.839.031,65</b>                       | <b>1.907.908,81</b> |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI                                                    | <b>-418.550,22</b>                 | <b>-250.188,19</b>                         | <b>-168.362,03</b>  |
| <i>Proventi finanziari</i>                                                         | 94.695,09                          | 52.004,24                                  | 42.690,85           |
| <i>Oneri finanziari</i>                                                            | 513.245,31                         | 302.192,43                                 | 211.052,88          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE                                      | <b>-16.501,95</b>                  | <b>0,00</b>                                | <b>-16.501,95</b>   |
| <i>Rivalutazioni</i>                                                               | -0,47                              | 0,00                                       | -0,47               |
| <i>Svalutazioni</i>                                                                | 16.501,48                          | 0,00                                       | 16.501,48           |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI                                                  | <b>971.983,95</b>                  | <b>941.648,29</b>                          | <b>30.335,66</b>    |
| <i>Proventi straordinari</i>                                                       | 4.434.157,28                       | 4.197.600,34                               | 236.556,94          |
| <i>Oneri straordinari</i>                                                          | 3.462.173,33                       | 3.255.952,05                               | 206.221,28          |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                                | <b>-394.191,06</b>                 | <b>-2.147.571,55</b>                       | <b>1.753.380,49</b> |
| Imposte                                                                            | 1.358.211,21                       | 705.105,75                                 | 653.105,46          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b> | <b>-1.752.402,27</b>               | <b>-2.852.677,30</b>                       | <b>1.100.275,03</b> |
| <b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>                         | 20.631,13                          | 0,00                                       | 20.631,13           |
| (*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale                   |                                    |                                            |                     |
|                                                                                    |                                    |                                            |                     |

## 2.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

### Componenti positivi della gestione

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

| CONTO ECONOMICO |                                                                            | Anno 2020            | Anno 2019            |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                 | <b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>                        |                      |                      |
| 1               | Proventi da tributi                                                        | <b>27.291.572,29</b> | <b>26.356.020,25</b> |
| 2               | Proventi da fondi perequativi                                              | 6.672.747,00         | 6.691.051,59         |
| 3               | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | <b>13.595.649,65</b> | <b>7.718.105,69</b>  |
| a               | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>                                  | 9.787.427,60         | 6.809.167,95         |
| b               | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                       | 1.803.187,61         | 0,00                 |
| c               | <i>Contributi agli investimenti</i>                                        | 2.005.034,44         | 908.937,74           |
| 4               | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | <b>42.479.350,66</b> | <b>41.706.102,33</b> |
| a               | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 | 2.539.866,06         | 1.778.969,00         |
| b               | <i>Ricavi della vendita di beni</i>                                        | 41.018,21            | 44.380,62            |
| c               | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                      | 39.898.466,39        | 39.882.752,71        |
| 5               | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
| 6               | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              | <b>23.152,78</b>     | <b>6.984,82</b>      |
| 7               | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          | <b>400.115,08</b>    | <b>441.440,74</b>    |
| 8               | Altri ricavi e proventi diversi                                            | <b>3.743.356,52</b>  | <b>5.855.960,37</b>  |
|                 | <b>totale componenti positivi della gestione A)</b>                        | <b>94.205.943,98</b> | <b>88.775.665,79</b> |

### **Componenti negativi della gestione**

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |  |                                                                       | Anno 2020            | Anno 2019            |
|-----------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                             |  |                                                                       |                      |                      |
|                             |  | <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |                      |                      |
| 9                           |  | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                         | <b>10.648.529,80</b> | <b>12.115.586,62</b> |
| 10                          |  | Prestazioni di servizi                                                | <b>33.325.995,12</b> | <b>33.528.956,59</b> |
| 11                          |  | Utilizzo beni di terzi                                                | <b>1.565.305,24</b>  | <b>1.592.563,86</b>  |
| 12                          |  | Trasferimenti e contributi                                            | <b>6.634.012,66</b>  | <b>5.479.244,07</b>  |
| a                           |  | <i>Trasferimenti correnti</i>                                         | 4.615.286,21         | 4.856.351,51         |
| b                           |  | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>    | 76.960,80            | 43.766,28            |
| c                           |  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                 | 1.941.765,65         | 579.126,28           |
| 13                          |  | Personale                                                             | <b>24.001.320,69</b> | <b>24.472.720,44</b> |
| 14                          |  | Ammortamenti e svalutazioni                                           | <b>16.458.254,59</b> | <b>15.116.791,74</b> |
| a                           |  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                   | 248.324,15           | 163.870,23           |
| b                           |  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                     | 11.084.813,07        | 10.201.936,86        |
| c                           |  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                      | 0,00                 | 772,00               |
| d                           |  | <i>Svalutazione dei crediti</i>                                       | 5.125.117,37         | 4.750.212,65         |
| 15                          |  | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | <b>-28.568,73</b>    | <b>-39.025,10</b>    |
| 16                          |  | Accantonamenti per rischi                                             | <b>1.044.191,00</b>  | <b>861.843,62</b>    |
| 17                          |  | Altri accantonamenti                                                  | <b>283.943,04</b>    | <b>119.057,64</b>    |
| 18                          |  | Oneri diversi di gestione                                             | <b>1.204.083,41</b>  | <b>1.300.792,96</b>  |
|                             |  | <b>totale componenti negativi della gestione B)</b>                   | <b>95.137.066,82</b> | <b>94.548.532,44</b> |

## **Gestione finanziaria**

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

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |                                                             | Anno 2020          | Anno 2019          |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
|                             |                                                             |                    |                    |
|                             |                                                             |                    |                    |
|                             | <b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>               |                    |                    |
|                             | <i>Proventi finanziari</i>                                  |                    |                    |
| 19                          | Proventi da partecipazioni                                  | 0,00               | 55.853,13          |
| a                           | <i>da società controllate</i>                               | 0,00               | 0,00               |
| b                           | <i>da società partecipate</i>                               | 0,00               | 0,00               |
| c                           | <i>da altri soggetti</i>                                    | 0,00               | 55.853,13          |
| 20                          | Altri proventi finanziari                                   | 94.695,09          | 100.827,84         |
|                             | <b>Totale proventi finanziari</b>                           | <b>94.695,09</b>   | <b>156.680,97</b>  |
|                             | <i>Oneri finanziari</i>                                     |                    |                    |
| 21                          | Interessi ed altri oneri finanziari                         | 513.245,31         | 571.843,03         |
| a                           | <i>Interessi passivi</i>                                    | 280.247,49         | 302.223,86         |
| b                           | <i>Altri oneri finanziari</i>                               | 232.997,82         | 269.619,17         |
|                             | <b>Totale oneri finanziari</b>                              | <b>513.245,31</b>  | <b>571.843,03</b>  |
|                             | <b>totale (C)</b>                                           | <b>-418.550,22</b> | <b>-415.162,06</b> |
|                             | <b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b> |                    |                    |
| 22                          | Rivalutazioni                                               | -0,47              | 5.918,75           |
| 23                          | Svalutazioni                                                | 16.501,48          | 0,00               |
|                             | <b>totale ( D)</b>                                          | <b>16.501,01</b>   | <b>5.918,75</b>    |

### Gestione straordinaria

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

|    |   |                                                           | Anno 2020           | Anno 2019           |
|----|---|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|    |   | <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>                        |                     |                     |
|    |   | <b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>           |                     |                     |
| 24 |   | <i><u>Proventi straordinari</u></i>                       | 4.434.157,28        | 3.153.337,60        |
|    | a | Proventi da permessi di costruire                         | 415.199,62          | 150.000,00          |
|    | b | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | 0,00                | 10.000,00           |
|    | c | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 3.929.132,05        | 2.880.157,48        |
|    | d | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           | 35.591,37           | 98.482,22           |
|    | e | <i>Altri proventi straordinari</i>                        | 54.234,24           | 14.697,90           |
|    |   | totale proventi                                           | <b>4.434.157,28</b> | <b>3.153.337,60</b> |
| 25 |   | <i><u>Oneri straordinari</u></i>                          | 3.462.173,33        | 2.317.071,50        |
|    | a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    | 0,00                | 13.932,41           |
|    | b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 3.438.891,65        | 1.852.145,74        |
|    | c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          | 1.191,94            | 0,00                |
|    | d | <i>Altri oneri straordinari</i>                           | 22.089,74           | 450.993,35          |
|    |   | totale oneri                                              | <b>3.462.173,33</b> | <b>2.317.071,50</b> |
|    |   | <b>Totale (E)</b>                                         | <b>971.983,95</b>   | <b>836.266,10</b>   |

### Risultato d'esercizio

|    |  |                                                                                  | Anno 2020            | Anno 2019            |
|----|--|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|    |  | <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>                                               |                      |                      |
|    |  | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>                              | <b>-394.191,06</b>   | <b>-5.345.843,86</b> |
| 26 |  | Imposte                                                                          | 1.358.211,21         | 1.217.473,42         |
|    |  | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>-1.752.402,27</b> | <b>-6.563.317,28</b> |
| 28 |  | Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi                                  | 20.631,13            | 32.646,65            |

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di € 394.191,06.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di € 1.752.402,27.

Si rileva una significativa differenza rispetto all'andamento dell'anno precedente, in conseguenza di un significativo incremento dei componenti positivi della gestione a fronte di un lieve incremento dei componenti negativi della gestione e di una sostanziale stabilità della gestione finanziaria e di quella straordinaria.

### 3. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa indica:

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

- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

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

## 4. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2020 del Comune di Foligno offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del Gruppo Amministrazione Pubblica. L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Foligno **è stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- con riferimento alla determinazione del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune e dell'area di consolidamento l'Ente ha rispettato i criteri previsti dalla normativa;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente** conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2020 del Comune di Foligno **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato.



## 5. Conclusioni

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

**esprime:**

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Foligno.

Foligno, 15/09/2021

L'Organo di Revisione

***Brescia dott.ssa Caterina***

***Di Mei dott. Gianluca***

***Riccardi dott. Filippo***

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