

COMUNE DI FOLIGNO

PROVINCIA DI PERUGIA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA  
PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO  
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO  
ESERCIZIO 2019

***L'Organo di Revisione***

*Dott.ssa Caterina Brescia*

*Dott. Gianluca Di Mei*

*Dott. Filippo Riccardi*

## **Indice**

<b>1. Introduzione.....</b>	<b>3</b>
<b>2. Stato Patrimoniale consolidato .....</b>	<b>11</b>
<b>2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....</b>	<b>12</b>
<b>2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....</b>	<b>15</b>
<b>3. Conto economico consolidato.....</b>	<b>19</b>
<b>4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....</b>	<b>24</b>
<b>5. Osservazioni.....</b>	<b>25</b>
<b>6. Conclusioni.....</b>	<b>26</b>

## **1. Introduzione**

I sottoscritti Dott.ssa Caterina Brescia, Dott. Di Mei Gianluca, Dott. Riccardi Filippo, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30.04.2019;

### **Premesso**

- che con deliberazione consiliare n. 23 del 25/06/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con verbale n. 66 del 04/06/2020 ha espresso parere POSITIVO al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 06/11/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- Il Decreto "Rilancio" (DI 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020.
- che con delibera n. 570 del 23/12/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 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;

### **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 da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto APPROVAZIONE BILANCIO CONSOLIDATO RELATIVO ALL'ESERCIZIO 2019;

### **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. 570 del 23/12/2019 ha individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica (Gap) 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:

<b>LIMITI ANNO 2018 DA CONTO ECONOMICO E CONTO AL PATRIMONIO APPROVATI A CONSUNTIVO CON D.C.C. N. 23 DEL 25/06/2020</b>			
	<b>TOTALE RENDICONTO</b>	<b>Soglia di rilevanza 3%</b>	<b>Soglia di rilevanza 10%</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>622.885.819,77</b>	<b>18.686.574,59</b>	<b>62.288.581,98</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>299.157.697,13</b>	<b>8.974.730,91</b>	<b>29.915.769,71</b>
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>47.688.089,92</b>	<b>1.430.642,70</b>	<b>4.768.808,99</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.
- (*Ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.*
- La definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.)*

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% (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 quinque D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	24,1485% (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 quinque D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	1,93%	<b>SOCIETA' in HOUSE</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>
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 RILEVANTE ai fini del consolidamento per valutazione in base al complesso degli enti esclusi (principio contabile 4/4 punto 3)</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	5,55%	<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 aeroporto Foligno	Consorzio	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	20%	<b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento</b>

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 'Città 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

					<b>consolidamento</b>
Confagricoltura Umbria - Unione Regionale Agricoltori	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		<b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento</b>
Città del Bio	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato		<b>PARTECIPAZIONE IRRILEVANTE in quanto l'organismo presenta parametri economico patrimoniali inferiori alle soglie obbligatorie per il consolidamento</b>

Rispetto all'esercizio precedente si rileva che non è stata considerata nel GAP la partecipazione nella F.I.L.S. s.r.l. società in fallimento dal 13/11/2019 in conformità al punto 2. del principio contabile 4/4 D.Lgs.vo 118/2011. Inoltre, la partecipazione nella società Valle Umbra e Sibillini GAL passa dall'1,03% al 2,44%.

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

<b>Ente/Società</b>	<b>Motivi esclusione dal GAP</b>
SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA - SVILUPPUMBRIA S.P.A.	SOCIETA' INTERAMENTE PUBBLICA MA NON CONTROLLATA E NON AFFIDATARIA DI SERVIZI
TUTTE LE INDIRETTE SVILUPPUMBRIA S.P.A.	DINON INSERITA LA CAPOGRUPPO E COMUNQUE PARTECIPATE INDIRETTAMENTE PER UNA % INFERIORE ALL'1%
MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - in concordato	SOCIETA' CONTROLLATA NON AFFIDATARIA DI SERVIZI IN CONCORDATO PREVENTIVO.
CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA - SOCIETA' CONSORТИLE A RESPONSABILITA' LIMITATA IN BREVE "CONSORZIO PRODUZIONE CARNE BOVINA S.C.R.L."	SOCIETA' MISTA NON CONTROLLATA (partecipata tramite MATTATOIO VALLE UMBRA SUD S.P.A. IN LIQUIDAZIONE - in concordato)
FILS S.r.l. in fallimento	SOCIETA' CONTROLLATA NON AFFIDATARIA DI SERVIZI IN FALLIMENTO.
SET SOCIETA' PER L'ECCELLENZA DEL TERRITORIO CONSORТИLE A R.L. IN LIQUIDAZIONE	SOCIETA' INATTIVA DAL 2006 IN ATTESA DI CANCELLAZIONE DAL REGISTRO DELLE IMPRESE (partecipata tramite F.I.L.S IN FALLIMENTO)

INTERPORTO MARCHE S.P.A.	SOCIETA' MISTA NON CONTROLLATA E NON AFFIDATARIA DI SERVIZI PARTECIPATA PER UNA QUOTA INFERIORE ALL'1%.
CE.M.I.M. SOC.CONSORTILE AZIONI IN LIQUIDAZIONE	PERSOCIETA' MISTA NON CONTROLLATA COMUNQUE PARTECIPATA INDIRETTAMENTE PER UNA % INFERIORE ALL'1% (partecipata tramite INTERPORTO MARCHE S.P.A.)
CONNESI S.P.A.	SOCIETA' MISTA NON CONTROLLATA CON PERCENTUALE DI PARTECIPAZIONE INFERIORE AL 20% (partecipata tramite VALLE UMBRA SERVIZI S.P.A.)

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

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

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 quinque D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	24,1485% (partecipazione indiretta tramite Valle Umbra Servizi s.p.a.)
Umbria Digitale s.c. a r.l.	Società consortile a capitale interamente pubblico	Art. 11 quinque D.Lgs. 118/2011	Società partecipata	1,93%
A.U.R.I. Umbria – Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Ente di diritto pubblico	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	6,41%
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Fondazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	7,60%
Consorzio del bacino imbrifero montano del "Nera e Velino"	Ente di diritto pubblico	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	7,69%
Fondo di enti locali per la cooperazione	Associazione	Art. 11ter comma 2 D.	Ente strumentale partecipato	5,55%

decentralata e lo sviluppo umano sostenibile (FELCOS)		Lgs. 118/2011		
Valle Umbra e Sibillini GAL	Associazione	Art. 11ter comma 2 D. Lgs. 118/2011	Ente strumentale partecipato	2,44%

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

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

Nel presente elaborato è stato considerato, come da normativa, il bilancio 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 2018, in quello 2019, non è stata considerata la F.I.L.S. s.r.l. società in fallimento dal 13/11/2019 esclusa anche dal GAP come sancito dal punto 2. del principio contabile 4/4 D.Lgs.vo 118/2011.

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 2019 del Comune di FOLIGNO

## 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	863.754,27	707.857,02	155.897,25
Immobilizzazioni Materiali	603.310.193,36	608.741.310,08	-5.431.116,72
Immobilizzazioni Finanziarie	370.115,94	360.218,11	9.897,83
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>604.544.063,57</b>	<b>609.809.385,21</b>	<b>- 5.265.321,64</b>
Rimanenze	997.131,29	951.780,00	45.351,29
Crediti	49.294.478,23	53.845.945,89	-4.551.467,66
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	14.506.712,95	14.290.701,92	216.011,03
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>64.798.322,47</b>	<b>69.088.427,81</b>	<b>- 4.290.105,34</b>
<b>RATEI E RISCONTI (D)</b>	753.216,95	1.054.227,79	-301.010,84
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>670.095.602,99</b>	<b>679.952.040,81</b>	<b>- 9.856.437,82</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	301.460.854,79	306.767.067,79	-5.306.233,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	8.490.335,66	7.560.076,21	930.259,45
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	2.535.901,10	2.681.700,36	-145.799,26
DEBITI ( D ) (1)	61.861.142,76	69.022.868,06	-7.161.725,30
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )	295.747.368,68	293.920.308,39	1.827.060,29
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>670.095.602,99</b>	<b>679.952.040,81</b>	<b>-9.856.437,82</b>
CONTI D'ORDINE	1.382.193,27	5.381.990,85	-3.999.797,58

## 2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

### Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/2019 è pari a zero.

### Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	176.449,06	117.310,71
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	324,61	436,43
5	avviamento	413.166,00	426.077,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	40.427,50	9.020,65
9	altre	233.567,10	155.012,23
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>863.934,27</b>	<b>707.857,02</b>

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali (*)</u>		
II	1	Beni demaniali	202.044.774,23	206.650.867,95
	1.1	Terreni	98.096,65	98.096,65
	1.2	Fabbricati	57.619.033,83	57.762.871,96
	1.3	Infrastrutture	144.327.643,75	148.789.899,34
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	117.889.175,60	122.629.574,62
	2.1	Terreni	4.404.444,84	6.712.803,52
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	90.674.287,10	93.558.343,18
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	21.145.588,37	20.645.003,55
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.003.054,85	933.519,87
	2.5	Mezzi di trasporto	33.064,54	44.086,06
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	133.687,93	118.859,38
	2.7	Mobili e arredi	322.058,56	309.594,80
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	172.989,41	307.364,26
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	283.376.243,53	279.460.867,51
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>603.310.193,36</b>	<b>608.741.310,08</b>

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

### Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
IV	1	Partecipazioni in	175.591,21	136.657,70
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b	<i>imprese partecipate</i>	172.765,65	134.760,30
	c	<i>altri soggetti</i>	2.825,56	1.897,40
2		Crediti verso	82.125,73	114.309,41
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	35.220,23
	d	<i>altri soggetti</i>	82.125,73	79.089,18
3		Altri titoli	112.399,00	109.251,00
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>370.115,94</b>	<b>360.218,11</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:

		<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
<b>I</b>		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
I		<u>Rimanenze</u>	997.131,29	951.780,00
			<b>997.131,29</b>	<b>951.780,00</b>
<b>II</b>		<u>Crediti (*)</u>		
1		Crediti di natura tributaria	7.989.448,03	7.016.773,88
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	7.989.448,03	7.016.773,88
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	18.374.587,77	21.151.490,33
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	17.873.449,06	20.547.316,45
b		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c		<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
d		<i>verso altri soggetti</i>	501.138,71	604.173,88
3		Verso clienti ed utenti	14.186.832,12	14.860.461,31
4		Altri Crediti	8.743.610,31	10.817.220,37
a		<i>verso l'erario</i>	32.317,56	4.436,74
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.246,77	2.989,43
c		<i>altri</i>	8.704.045,98	10.809.794,20
		<b>Totale crediti</b>	<b>49.294.478,23</b>	<b>53.845.945,89</b>
<b>III</b>		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1		partecipazioni	0,00	0,00
2		altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IV</b>		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1		Conto di tesoreria	8.113.240,43	9.520.515,54
a		<i>Istituto tesoriere</i>	637.179,50	459.235,56
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	7.476.060,93	9.061.279,98
2		Altri depositi bancari e postali	6.365.781,27	4.712.449,76
3		Denaro e valori in cassa	27.691,25	57.736,62
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>14.506.712,95</b>	<b>14.290.701,92</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>64.798.322,47</b>	<b>69.088.427,81</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:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	2.376,81	8.350,34
2	Risconti attivi	750.840,14	1.045.877,45
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>753.216,95</b>	<b>1.054.227,79</b>

#### **2.2. 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 (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	80.428.267,26	80.508.765,26
II	Riserve	227.595.904,81	225.611.116,41
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	19.588.063,81	20.704.645,83
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.443.253,20	996.168,94
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	201.979.242,04	201.960.875,35
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	4.585.345,76	1.949.426,29
III	Risultato economico dell'esercizio	-6.563.317,28	647.206,12
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>301.460.854,79</b>	<b>306.767.087,79</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	383.588,19	355.526,18
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	32.646,65	28.061,84
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>416.234,84</b>	<b>383.588,02</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>301.460.854,79</b>	<b>306.767.087,79</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);
- dalla quota %, in base alla partecipazione detenuta dall'Ente, rispetto al valore riportato nella medesima voce presente nel bilancio consolidato di VUS GRUPPO utilizzato per il consolidamento, come già specificato in precedenza nell'analisi dei metodi di consolidamento utilizzati.

## Fondi rischi e oneri

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	5.569,31	4.733,93
2	per imposte	151,04	0,00
3	altri	8.484.615,31	7.555.342,28
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>8.490.335,66</b>	<b>7.560.076,21</b>

### **Trattamento di fine rapporto**

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

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	2.535.901,10	2.681.700,36
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>2.535.901,10</b>	<b>2.681.700,36</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 (PASSIVO)</b>	<b>Anno 2019</b>	<b>Anno 2018</b>
	<b>D) DEBITI (*)</b>		
1	Debiti da finanziamento	19.587.330,48	19.033.942,78
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesorerie	12.163.247,01	10.932.051,16
d	verso altri finanziatori	7.424.083,47	8.101.891,62
2	Debiti verso fornitori	17.609.124,61	20.021.673,18
3	Acconti	13.702,64	321.945,76
4	Debiti per trasferimenti e contributi	9.824.439,14	16.682.692,01
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	602.720,94	629.789,83
c	imprese controllate	13.162,50	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	9.208.555,70	16.052.902,18
5	altri debiti	14.826.545,89	12.962.614,33
a	<i>tributari</i>	1.889.967,06	1.727.635,37
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	863.713,80	842.970,37
c	<i>per attività svolta per c/terzi (**)</i>	0,00	409,22
d	<i>altri</i>	12.072.865,03	10.391.599,37
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>61.861.142,76</b>	<b>69.022.868,06</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 le società controllate/partecipate; eventuali differenze da consolidamento, come da principio contabile,

sono state riportate nelle altre riserve indisponibili (vedasi dettaglio al paragrafo 2.6 "Operazioni infragruppo" della relazione sulla gestione e nota integrativa).

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PA)		Anno 2019	Anno 2018
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	5.028,14	5.223,98
II	Risconti passivi	295.742.340,54	293.915.084,41
1	Contributi agli investimenti	287.246.546,04	286.541.462,03
a	da altre amministrazioni pubbliche	287.246.546,04	286.541.462,03
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	8.495.794,50	7.373.622,38
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>295.747.368,68</b>	<b>293.920.308,39</b>

#### **Conti d'ordine**

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	5.465,24	3.891.383,85
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	938.481,89	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	998.902,29
	7) garanzie prestate a altre imprese	438.246,14	491.704,71
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.382.193,27</b>	<b>5.381.990,85</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	88.775.665,79	94.995.749,35	-6.220.083,56
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	94.548.532,44	93.335.874,94	1.212.657,50
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B )</b>	<b>-5.772.866,65</b>	<b>1.659.874,41</b>	<b>-7.432.741,06</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-415.162,06	-398.831,63	-16.330,43
<i>Proventi finanziari</i>	156.680,97	238.766,10	-82.085,13
<i>Oneri finanziari</i>	571.843,03	637.597,73	-65.754,70
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	5.918,75	-29.468,31	35.387,06
<i>Rivalutazioni</i>	5.918,75	0,00	5.918,75
<i>Svalutazioni</i>	0,00	29.468,31	-29.468,31
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	836.266,10	1.713.216,78	-876.950,68
<i>Proventi straordinari</i>	3.153.337,60	3.123.367,11	29.970,49
<i>Oneri straordinari</i>	2.317.071,50	1.410.150,33	906.921,17
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-5.345.843,86</b>	<b>2.944.791,25</b>	<b>-8.290.635,11</b>
Imposte	1.217.473,42	2.297.585,13	-1.080.111,71
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-6.563.317,28</b>	<b>647.206,12</b>	<b>-7.210.523,40</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>32.646,65</b>	<b>28.061,84</b>	<b>4.584,81</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 2019 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di FOLIGNO (ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	88.775.665,79	47.688.089,92	41.087.575,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	94.548.532,44	55.851.416,41	38.697.116,03
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>-5.772.866,65</b>	<b>-8.163.326,49</b>	<b>2.390.459,84</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-415.162,06	296.509,06	-711.671,12
<i>Proventi finanziari</i>	156.680,97	622.482,99	
<i>Oneri finanziari</i>	571.843,03	325.973,93	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	5.918,75	0,00	5.918,75
<i>Rivalutazioni</i>	5.918,75	0,00	
<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	836.266,10	1.045.948,13	-209.682,03
<i>Proventi straordinari</i>	3.153.337,60	2.656.236,14	
<i>Oneri straordinari</i>	2.317.071,50	1.610.288,01	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-5.345.843,86</b>	<b>-6.820.869,30</b>	<b>1.475.025,44</b>
Imposte	1.217.473,42	702.184,05	515.289,37
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)</b>	<b>-6.563.317,28</b>	<b>-7.523.053,35</b>	<b>959.736,07</b>
<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)</b>	<b>32.646,65</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale			

### 3.1 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 2019	Anno 2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	26.356.020,25	26.531.486,01
2	Proventi da fondi perequativi	6.691.051,59	6.691.051,59
3	<i>Proventi da trasferimenti e contributi</i>	7.718.105,69	10.621.726,31
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.809.167,95	9.643.448,90
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	908.937,74	978.277,41
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	41.706.102,33	44.151.272,39
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.778.969,00	1.783.484,13
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	44.380,62	62.656,32
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	39.882.752,71	42.305.131,94
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	6.984,82	5.576,62
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	441.440,74	377.455,37
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.855.960,37	6.617.181,06
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>88.775.665,79</b>	<b>94.995.749,35</b>

#### Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.115.586,62	12.575.883,30
10	Prestazioni di servizi	33.528.956,59	32.651.774,38
11	Utilizzo beni di terzi	1.592.563,86	1.787.419,86
12	Trasferimenti e contributi	5.479.244,07	5.922.069,88
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.856.351,51	4.947.901,53
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	43.766,28	55.801,52
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	579.126,28	918.366,83
13	Personale	24.472.720,44	24.291.088,40
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.116.791,74	13.647.902,23
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali</i>	163.870,23	168.871,41
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	10.201.936,86	9.919.458,79
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	772,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.750.212,65	3.559.572,03
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-39.025,10	87.905,53
16	Accantonamenti per rischi	861.843,62	716.152,16
17	Altri accantonamenti	119.057,64	20.409,00
18	Oneri diversi di gestione	1.300.792,96	1.635.270,20
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>94.548.532,44</b>	<b>93.335.874,94</b>

## Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	55.853,13	56.218,78
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>	55.853,13	56.218,78
20	Altri proventi finanziari	100.827,84	182.547,32
	<b>Totale proventi finanziari</b>	156.680,97	238.766,10
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	571.843,03	637.597,73
a	<i>Interessi passivi</i>	302.223,86	258.555,03
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	269.619,17	379.042,70
	<b>Totale oneri finanziari</b>	571.843,03	637.597,73
	<b>totale (C)</b>	728.524,00	876.363,83
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	5.918,75	0,00
23	Svalutazioni	0,00	29.468,31
	<b>totale (D)</b>	<b>5.918,75</b>	<b>29.468,31</b>

## Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	3.153.337,60	3.123.367,11
a	Proventi da permessi di costruire	150.000,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	10.000,00	8.274,68
c		2.880.157,48	2.379.945,91
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	98.482,22	625.081,58
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	14.697,90	110.064,94
	<b>totale proventi</b>	<b>3.153.337,60</b>	<b>3.123.367,11</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	2.317.071,50	1.410.150,33
a	<i>Trasferimenti in conto capitale Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	13.932,41	82.865,46
b		1.852.145,74	1.262.240,85
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	450.993,35	65.044,02
	<b>totale oneri</b>	<b>2.317.071,50</b>	<b>1.410.150,33</b>
	<b>Totale (E)</b>	<b>836.266,10</b>	<b>1.713.216,78</b>

## Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ANNO 2019	ANNO 2018
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	-5.345.843,86	2.944.791,25
26	Imposte	1.217.473,42	2.297.585,13
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprendivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	-6.563.317,28	647.206,12
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	32.646,65	28.061,84

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di €.5.345.843,86.

Il risultato al netto delle imposte del conto economico consolidato evidenzia un saldo negativo di €.6.563.317,28 comprendivo della quota di pertinenza di terzi pari ad €.32.646,65.

Si rileva che la significativa differenza tra il risultato economico del 2018 e quello del 2019, dipende da 3 principali motivazioni:

- le dinamiche relative al bilancio dell'Ente che, come rilevato nella relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto 2019, è stato caratterizzato anche dall'utilizzo di un diverso e più corretto, rispetto al 2018, metodo di contabilizzazione della contabilità finanziaria rispetto alla contabilità economico-patrimoniale ed in particolare al fatto che, le entrate provenienti da FPV e da applicazione dell'avanzo derivante da esercizi precedenti, non sono state contabilizzate tra i ricavi (determinandone una consistente riduzione);
- la diminuzione dei saldi della gestione non caratteristica come dettagliato in nota integrativa al punto 2.5;
- il risultato economico della Valle Umbra Servizi S.p.A. risulta notevolmente ridotto rispetto al precedente esercizio, in quanto nell'anno 2019 i proventi straordinari, contabilizzati a seguito dell'esito favorevole del contenzioso con ERG Hidro s.r.l., sono pari ad euro 1.808.000, mentre nel 2018 i proventi straordinari, iscritti a bilancio in seguito al venir meno del contenzioso con l'Agenzia delle Dogane, ammontavano ad euro 4.970.000 (storno del fondo rischi precedentemente accantonato per la suddetta controversia).

#### **4. 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;

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

Si dà atto che il Comune di Foligno non ha dovuto ripianare perdite, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni per alcun componente del GAP.

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;

## 5. Osservazioni

Il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 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 2019 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 e le modalità previste per legge;
- 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 2019 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.

## **6. 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 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di FOLIGNO

Foligno, 12/11/2020

### **L'Organo di Revisione**

Dott.ssa Caterina Brescia      F.to digitalmente

Dott. Gianluca Di Mei      F.to digitalmente

Dott. Filippo Riccardi      F.to digitalmente

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