



PROVINCIA di PERUGIA

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2 0 1 9**

(art. 11-bis, comma 2, lettera a) D.Lgs. 118/2011)

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI	2
Il perimetro di consolidamento	6
Le fasi preliminari al consolidamento	7
Principi e metodi di consolidamento	8
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2019	9
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019	11
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento	11
Metodi di consolidamento utilizzati	14
Operazioni intercompany	14
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio	16
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	16
Immobilizzazioni	16
Attivo circolante	21
Ratei e risconti attivi	22
Patrimonio netto	23
Fondo rischi e oneri	24
Trattamento di fine rapporto	24
Debiti	24
Ratei e risconti passivi	25
Conti d'ordine	26
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	27
Ricavi ordinari	27
Costi ordinari	28
Gestione finanziaria	29
Rettifiche valori attività finanziarie	30
Gestione straordinaria	30
Imposte	30
Risultato economico consolidato	31
Variazione fra Patrimonio Netto della Provincia e quello Consolidato	31
Altre informazioni	31
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo	31
Perdite ripianate dalla capogruppo	32
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale	32
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	32

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

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 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 (per i quali è l'obbligo è di fatto esistito solo per esercizio 2017);
- 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 le relazioni dell'organo di revisione.

A seguito della situazione emergenziale determinata dall'epidemia Covid-19, con l'art. 110 del Decreto 34/2020, il termine previsto per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 è differito al 30 novembre 2020;

La Provincia, 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, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

- **Conto economico consolidato**, che permette 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 si 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 2019.

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, 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 gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, 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:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) 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;
 - c) 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;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) 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 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 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 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:

- a) 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;
- b) 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.

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 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

Il perimetro 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 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto¹,
- totale dei ricavi caratteristici

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve pertanto evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Dunque, 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

Di conseguenza, 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 partecipazioni con quote inferiori all'1, se non affidatarie dirette 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).

¹ In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

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.

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo), oltre alla nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate 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 devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. 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.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. 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 pertanto ulteriori 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, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece effetto sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto.

Interventi particolari 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 riguardanti beni compresi nel valore contabile delle attività, come le rimanenze e le immobilizzazioni costituite. Ad esempio, si vanno ad eliminare le minusvalenze e le plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata solo 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 ed applicato in riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in 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 nella contabilità economico-patrimoniale.

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2019

Il Bilancio consolidato 2019 si chiude con una perdita di €-8.786.290,26.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico della Provincia (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Provincia	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	328.600.809,57	21.451.372,39	350.052.181,96
Attivo Circolante	87.682.081,71	15.904.306,23	103.586.387,94
Ratei e Risconti Attivi	82.383,26	148.023,88	230.407,14
TOTALE ATTIVO	416.365.274,54	37.503.702,50	453.868.977,04

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Provincia	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	163.363.992,27	5.508.805,31	168.872.797,58
Fondo per rischi ed oneri	3.412.776,08	2.287.945,18	5.700.721,26
Trattamento di fine rapporto	-	147.644,21	147.644,21
Debiti	155.069.737,13	28.297.644,02	183.367.381,15
Ratei e Risconti Passivi	94.518.769,06	1.261.663,78	95.780.432,84
TOTALE PASSIVO	416.365.274,54	37.503.702,50	453.868.977,04
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>		-	-

Voci di bilancio	Conto Economico Provincia	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	97.176.481,73	4.085.203,61	101.261.685,34
Componenti negativi della gestione	104.108.769,71	3.946.244,07	108.055.013,78
Risultato della gestione operativa	- 6.932.287,98	138.959,54	- 6.793.328,44
Proventi ed oneri finanziari	- 1.272.823,90	- 449.377,52	- 1.722.201,42
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	308.409,57	- 94.210,37	214.199,20
Proventi ed oneri straordinari	- 43.451,81	923.468,08	880.016,27
RISULTATO DI ESERCIZIO ante imposte	- 7.940.154,12	518.839,73	- 7.421.314,39
Imposte	1.152.402,94	212.572,93	1.364.975,87
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	- 9.092.557,06	306.266,80	- 8.786.290,26
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>		-	-

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

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2019 della Provincia ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2019

La Provincia di Perugia ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2019, confrontati con quelli dell'esercizio 2018; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

La Provincia capogruppo ha approvato, con deliberazione del Presidente n. 267 del 18 dicembre 2019, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, 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 alla fine dell'esercizio 2019 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

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

Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Perugia		
SOCIETA'/ENTI	Classificazione	% Poss
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	Società controllata	100,00%
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	Società partecipata	28,85%
Umbria Digitale s.c.a r.l.	Società partecipata	5,37%
Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a.	Società partecipata	0,06%
Sviluppumbria s.p.a.	Società partecipata	0,99%
Valnestore Sviluppo s.r.l. in liquidazione	Società in liquidazione	25,00%
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	Ente partecipato	15,00%
Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	Ente partecipato	11,11%
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	Ente partecipato	33,33%
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	Ente partecipato	15,69%

L'**Agenzia per l'Energia e l'Ambiente A.E.A s.r.l.** è società controllata, in house providing per la Provincia di Perugia, che dal novembre 2017 detiene il 100% delle quote.

Umbria Digitale s.c. a r .l., società a totale capitale pubblico, partecipata dall'Ente per il 5,37%, è affidataria di servizi di connettività da parte della Provincia di Perugia con D.D. n. 2233 del 30.10.2017.

Relativamente alle società "**Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a**" e "**Sviluppumbria s.p.a.**", pur non essendo affidatarie di servizi, così come previsto dall'art. 11-quinquies del D.Lgs 118/2011, si è ritenuto opportuno considerarle nel G.a.p. della Provincia in quanto svolgono attività di interesse generale.

- la **Quadrilatero Marche-Umbra s.p.a.** è una società che ha come scopo la realizzazione del progetto pilota denominato "Asse viario Marche Umbria e quadrilatero di penetrazione interna" per la realizzazione di tratte stradali che attraversano il territorio della Provincia di Perugia. Essendo la viabilità provinciale una delle funzioni che attualmente svolge la provincia e avendo interessato, il progetto della Quadrilatero, gran parte del territorio provinciale, si è ritenuto opportuno, pur detenendo una percentuale minima di partecipazione, pari allo 0,06%, inserirla nel gruppo in quanto significativa, anche se non ricorrevano i presupposti dell'art. 11-quinquies, comma 3.

- per quanto riguarda, invece, la società **Sviluppumbria s.p.a.** si è ritenuto opportuno, nonostante non sia affidataria di servizi e pur avendo una partecipazione pari allo 0,99%, inserirla tra i componenti del gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Perugia in quanto è società a capitale interamente pubblico, a prevalente partecipazione regionale che opera in house providing a favore della Regione e degli altri soci pubblici ai sensi della vigente normativa. La società sostiene la competitività e la crescita economica, progetta interventi per il supporto alla creazione e lo sviluppo d'impresa per i processi di innovazione e internazionalizzazione delle PMI dell'Umbria, è società di partecipazione della Regione Umbria nelle iniziative strategiche e funzionali allo svolgimento delle funzioni previste ma gli altri soci possono, nel rispetto di quanto previsto dai rispettivi ordinamenti, attribuire analoghe funzioni alla stessa.

Relativamente alla società **Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.**, partecipata dall'Ente per il 28,85%, a partire dal Bilancio consolidato 2018 è stata inserita nel G.a.p. della Provincia pur non essendo affidataria di servizi da parte dell'Ente, in quanto, in base al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, l'Ente dispone di una quota significativa di voti superiore al 20%. Nel corso dell'anno 2019 è stato modificato lo statuto della società prevedendo la costituzione della Società in house providing concludendo così il processo di costituzione in Agenzia Unica per il trasporto pubblico locale ai sensi, nel rispetto e con le modalità di cui alla Legge Regionale 2 aprile 2015, n.9.

Relativamente alla **Valnestore Sviluppo s.r.l.** in liquidazione partecipata dall'Ente per il 25%, a partire dal Bilancio consolidato 2018 è stata inserita G.a.p. della Provincia, in base al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, l'Ente dispone di una quota significativa di voti superiore al 20%.

Il **Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica** è ente strumentale partecipato dalla Provincia di Perugia al 15%, il cui oggetto è promuovere la formazione del personale delle pubbliche amministrazioni.

La **Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"**, di cui la Provincia è socio fondatore insieme al Comune di Perugia, è stata considerata nel G.a.p. e anche nel perimetro in quanto presenta ben due parametri rilevanti rispetto al bilancio dell'Ente.

Nel G.a.p. della Provincia sono state, inoltre, incluse le Fondazioni **"Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia"** e **"I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo"**, in quanto la Provincia è socio fondatore e sono presenti rappresentanti dell'Ente negli organi di governo delle stesse.

Inoltre, risultano essere irrilevanti, a seguito dell'analisi effettuata, le partecipazioni che la Provincia di Perugia detiene in:

SOCIETA'/ENTI	Classificazione	% Poss	Motivo di esclusione
Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a.	Società partecipata	0,06%	Percentuale di partecipazione < 1%
Sviluppumbria s.p.a.	Società partecipata	0,99%	Percentuale di partecipazione < 1%
Valnestore Sviluppo s.r.l. in liquidazione	Società in liquidazione	25,00%	parametri di bilancio irrilevanti
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	Ente partecipato	33,33%	parametri di bilancio irrilevanti
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	Ente partecipato	15,69%	parametri di bilancio irrilevanti

Pertanto gli enti e le società che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2019 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

Perimetro consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Perugia			
SOCIETA'/ENTI	% partecipazione	Classificazione	Note
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	100,00%	Società controllata	Metodo integrale
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	28,85%	Società partecipata	Metodo proporzionale
Umbria Digitale s.c.a.r.l.	5,37%	Società partecipata	Metodo proporzionale
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	15,00%	Ente partecipato	Metodo proporzionale
Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	11,11%	Ente partecipato	Metodo proporzionale

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni, nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

Metodi di consolidamento utilizzati

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
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	100,00%	Integrale
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	28,85%	Proporzionale
Umbria Digitale s.c.a r.l.	5,37%	Proporzionale
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	15,00%	Proporzionale
Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	11,11%	Proporzionale

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 la Provincia detiene nell'ente/società.

Operazioni intercompany

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

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

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

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

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.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2019. Da queste scritture emerge una differenza da consolidamento imputata alle svalutazioni per euro 94.210,37.

Elisione quote di partecipazione

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

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

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2019.

	VALORE PARTECIPAZIONE NEL BILANCIO DELLA PROPRIETARIA AL 31.12.2019	VALORE DEL PATRIMONIO NETTO AL 31.12.2019 (CAPITALE + RISERVE)	DIFFERENZA DI CONSOLIDAMENTO
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	252.501,91	252.501,91	-
SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	-	146.242,36	146.242,36
AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE SRL	1.196.967,00	1.196.966,00	- 1,00
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	5.869.765,32	5.869.765,32	-
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA	-	5.037.955,83	5.037.955,83
	7.319.234,23	12.503.431,42	5.184.197,19

La differenza complessiva, pari ad € 5.184.197,19, deriva da:

- per € -18.341,32 da differenza da consolidamento che, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento registrate nelle scritture contabili di rettifica (si fa qui riferimento all'allegato delle scritture di

rettifica) ha comportato una differenza da consolidamento complessiva pari ad €94.210,37 imputata alle svalutazioni;

- per € 5.202.538,51 dalla non valorizzazione delle partecipate con il metodo del Patrimonio Netto. Sono stati infatti imputati, ai sensi del Principio Contabile applicato per la contabilità economico-patrimoniale 4.3 D.lgs 118/2011, alle altre riserve indisponibili come riportato di seguito:

- € 164.582,69 relativamente a "Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica"
- € 5.037.955,82 relativamente a "Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci";

Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e della Provincia 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 aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione. Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

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

Dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa una potenziale disomogeneità nei criteri adottati. Secondo quanto previsto dalla normativa, è stata effettuata una verifica di rilevanza di tali scostamenti utilizzando come soglia di significatività il 2% delle entrate correnti.

Al fine di garantire una rappresentazione veritiera e corretta, dalle verifiche effettuate è emerso che nessuna voce di bilancio non omogenea risulta rilevante.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

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 all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la

loro natura 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 costituito 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.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	133.538,04	192.628,24	- 59.090,20
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.457,04	11.538,47	- 2.081,43
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.442.724,53	7.835.525,31	607.199,22
Altre	52.946.448,93	64.016.867,79	- 11.070.418,86
Totale immobilizzazioni immateriali	61.532.168,54	72.056.559,81	- 10.524.391,27

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 definito 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 della Provincia gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti generici 5%
- Impianti specifici 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

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

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

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

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito 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.

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, e se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
Beni demaniali	132.137.086,40	123.576.702,82	8.560.383,58
Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00	-
Fabbricati	39.644.375,76	39.448.973,77	195.401,99
Infrastrutture	89.557.220,64	81.192.239,05	8.364.981,59
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	132.759.464,92	133.207.038,82	- 447.573,90
Terreni	9.554.312,66	11.282.532,94	- 1.728.220,28
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	1.589.058,00	- 1.589.058,00
Fabbricati	113.064.300,46	111.841.203,31	1.223.097,15
<i>di cui in leasing finanziario</i>	3.517.115,04	2.076.369,12	1.440.745,92
Impianti e macchinari	778.549,24	879.248,83	- 100.699,59
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	265.673,11	186.063,05	79.610,06
Mezzi di trasporto	887.765,26	835.944,92	51.820,34
Macchine per ufficio e hardware	209.516,44	140.025,70	69.490,74
Mobili e arredi	300.841,53	307.010,47	- 6.168,94
Infrastrutture	2.268,99	2.268,99	-
Altri beni materiali	7.696.237,23	7.732.740,61	- 36.503,38
Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.075.219,47	31.847.334,53	- 12.772.115,06
Totale immobilizzazioni materiali	283.971.770,79	288.631.076,17	- 4.659.305,38

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 della Provincia al 31 dicembre 2019.

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Immobilizzazioni Finanziarie			
Partecipazioni in	4.531.749,29	4.524.968,46	6.780,83
<i>imprese controllate</i>	142.840,68	142.263,68	577,00
<i>imprese partecipate</i>	4.305.170,62	4.298.966,79	6.203,83
<i>altri soggetti</i>	83.737,99	83.737,99	-
Crediti verso	16.145,04	12.783,15	3.361,89
altre amministrazioni pubbliche	16.145,04	-	16.145,04
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	-	12.783,15	- 12.783,15
Altri titoli	348,30	348,30	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.548.242,63	4.538.099,91	10.142,72

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Rimanenze	1.066.262,42	1.259.267,15	- 193.004,73
Totale rimanenze	1.066.262,42	1.259.267,15	- 193.004,73

Crediti

Nello Stato Patrimoniale della Provincia 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.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Crediti			
Crediti di natura tributaria	13.204.222,19	15.052.218,58	- 1.847.996,39
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	11.770.527,10	13.599.166,13	- 1.828.639,03
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.433.695,09	1.453.052,45	- 19.357,36
Crediti per trasferimenti e contributi	46.072.919,38	27.423.748,25	18.649.171,13
<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	46.021.122,04	27.366.728,17	18.654.393,87
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	51.797,34	57.020,08	- 5.222,74
Verso clienti ed utenti	10.979.675,36	10.330.970,75	648.704,61
Altri Crediti	2.660.405,92	7.898.696,84	- 5.238.290,92
<i>verso l'erario</i>	8.920,89	72.604,10	- 63.683,21
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	2.651.485,03	7.826.092,74	- 5.174.607,71
Totale crediti	72.917.222,85	60.705.634,42	12.211.588,43

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Disponibilità liquide			
Conto di tesoreria	26.521.512,30	14.208.411,19	12.313.101,11
Istituto tesoriere	26.521.512,30	14.208.411,19	12.313.101,11
presso Banca d'Italia	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	2.935.178,37	2.447.098,43	488.079,94
Denaro e valori in cassa	146.212,00	11.621,81	134.590,19
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	29.602.902,67	16.667.131,43	12.935.771,24

Ratei e risconti attivi

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.

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	90.318,17	158.565,74	- 68.247,57
Risconti attivi	140.088,97	520.806,40	- 380.717,43
TOTALE RATEI E RISCONTI	230.407,14	679.372,14	- 448.965,00

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO
PROVINCIA	82.383,26
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	3,71
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	-
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	-
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	-
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA	7.931,20
TOTALE	90.318,17

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
PROVINCIA	-
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	3.553,17
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	-
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	25.434,00
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	54.448,03
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA	56.653,77
TOTALE	140.088,97

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:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	39.956.199,82	39.956.199,82	-
Riserve	137.702.888,02	149.459.432,36	-11.756.544,34
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	363.263,11	20.696.841,27	-20.333.578,16
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	132.137.086,40	123.576.702,82	8.560.383,58
<i>altre riserve indisponibili</i>	5.202.538,51	5.185.888,27	16.650,24
Risultato economico dell'esercizio	- 8.786.290,26	- 11.671.907,99	2.885.617,73
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	168.872.797,58	177.743.724,19	- 8.870.926,61
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	168.872.797,58	177.743.724,19	- 8.870.926,61

Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano tuttavia determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	125.425,09	128.239,69	- 2.814,60
Altri	5.575.296,17	3.312.881,95	2.262.414,22
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	3.079,00	- 3.079,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	5.700.721,26	3.444.200,64	2.256.520,62

Trattamento di fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	147.644,21	364.046,18	- 216.401,97
TOTALE T.F.R.	147.644,21	364.046,18	- 216.401,97

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 ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

DEBITI	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Debiti da finanziamento	122.668.069,43	123.120.853,73	- 452.784,30
<i>prestiti obbligazionari</i>	29.623.605,69	31.219.263,75	- 1.595.658,06
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	3.499.170,63	- 3.499.170,63
<i>verso banche e tesoriere</i>	10.980.296,55	5.937.236,56	5.043.059,99
<i>verso altri finanziatori</i>	82.064.167,19	82.465.182,79	- 401.015,60
Debiti verso fornitori	27.208.084,75	24.694.758,78	2.513.325,97
Acconti	97.603,75	55.021,53	42.582,22
Debiti per trasferimenti e contributi	19.856.608,65	20.757.864,65	- 901.256,00
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	18.699.064,26	19.609.633,48	- 910.569,22
<i>imprese controllate</i>	483.047,38	-	483.047,38
<i>imprese partecipate</i>	-	483.047,38	- 483.047,38
<i>altri soggetti</i>	674.497,01	665.183,79	9.313,22
Altri debiti	13.537.014,57	16.893.084,84	- 3.356.070,27
<i>tributari</i>	-	-	-
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.138.659,10	1.523.537,57	- 384.878,47
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	154.602,89	432.602,01	- 277.999,12
<i>altri</i>	12.243.752,58	14.936.945,26	- 2.693.192,68
TOTALE DEBITI	183.367.381,15	185.521.583,53	- 2.154.202,38

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Ratei e risconti passivi

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

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.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	1.523.651,42	10.058.462,00	- 8.534.810,58
Risconti passivi	94.256.781,42	67.405.124,49	26.851.656,93
Contributi agli investimenti	93.551.021,64	67.299.643,30	26.251.378,34
da altre amministrazioni pubbliche	93.228.978,36	66.970.116,55	26.258.861,81
da altri soggetti	322.043,28	329.526,75	- 7.483,47
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	705.759,78	105.481,19	600.278,59
TOTALE RATEI E RISCONTI	95.780.432,84	77.463.586,49	18.316.846,35

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
PROVINCIA	1.495.382,29
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	5.461,61
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	7.041,83
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	35.571,00
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	-
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA	8.253,29
ELISIONI	28.058,60
TOTALE	1.523.651,42

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
PROVINCIA	93.023.386,77
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	525.769,07
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	-
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	-
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	632.878,99
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA	75.686,32
ELISIONI	939,73
TOTALE	94.256.781,42

Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

CONTI D'ORDINE	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1) Impegni su esercizi futuri	29.864.939,80	10.008.847,23	19.856.092,57
2) beni di terzi in uso	-	-	-
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	258.228,00	258.228,00	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	30.123.167,80	10.267.075,23	19.856.092,57

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ricavi ordinari

COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Proventi da tributi	53.933.290,83	53.740.037,83	193.253,00
Proventi da fondi perequativi	3.430.849,14	3.435.322,66	- 4.473,52
Proventi da trasferimenti e contributi	35.911.142,05	34.421.300,80	1.489.841,25
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	30.940.068,41	30.816.168,38	123.900,03
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.926.541,90	3.524.833,79	1.401.708,11
<i>Contributi agli investimenti</i>	44.531,74	80.298,63	- 35.766,89
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.664.147,70	4.002.262,26	- 338.114,56
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.095.465,25	772.008,09	323.457,16
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	39.118,14	35.792,07	3.326,07
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.529.564,31	3.194.462,10	- 664.897,79
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	19.434,46	15.516,29	3.918,17
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	265,12	- 265,12
Altri ricavi e proventi diversi	4.302.821,16	4.577.807,26	- 274.986,10
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	101.261.685,34	100.192.512,22	1.069.173,12

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.389.956,31	1.519.148,47	- 129.192,16
Prestazioni di servizi	33.149.581,46	30.943.146,17	2.206.435,29
Utilizzo beni di terzi	742.723,58	570.142,26	172.581,32
Trasferimenti e contributi	18.815.842,75	19.745.132,74	- 929.289,99
<i>Trasferimenti correnti</i>	18.815.842,75	19.658.986,11	- 843.143,36
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-	86.146,63	- 86.146,63
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	19.938.397,50	24.328.994,05	-4.390.596,55
Ammortamenti e svalutazioni	28.042.702,56	26.484.609,10	1.558.093,46
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	17.373.326,53	16.201.610,33	1.171.716,20
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.223.744,95	5.870.166,01	353.578,94
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.445.631,08	4.412.832,76	32.798,32
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	25.477,63	31,17	25.446,46
Accantonamenti per rischi	2.405.129,35	136.663,00	2.268.466,35
Altri accantonamenti	256.441,06	274.146,24	- 17.705,18
Oneri diversi di gestione	3.288.761,58	2.341.800,28	946.961,30
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	108.055.013,78	106.343.813,48	1.711.200,30

Spese di personale

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 PER PERSONALE	IMPORTO
PROVINCIA	18.828.847,64
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	303.248,79
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	78.606,49
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	131.803,00
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	456.425,75
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA	139.465,83
TOTALE	19.938.397,50

Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti 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. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti.

ALTRI ACCANTONAMENTI	IMPORTO
PROVINCIA	182.004,06
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	-
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	-
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	-
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	-
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA	74.437,00
TOTALE	256.441,06

Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	303.006,43	34.309,78	268.696,65
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	303.006,43	34.309,78	268.696,65
Altri proventi finanziari	80.127,73	169.615,18	- 89.487,45
Totale proventi finanziari	383.134,16	203.924,96	179.209,20
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	2.105.335,58	2.268.327,24	- 162.991,66
<i>Interessi passivi</i>	2.105.335,58	2.268.327,24	- 162.991,66
Altri oneri finanziari	-	-	-
Totale oneri finanziari	2.105.335,58	2.268.327,24	- 162.991,66
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.722.201,42	- 2.064.402,28	342.200,86

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 2.105.335,58.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
PROVINCIA	1.652.479,65
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	5.133,93
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	-
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	-
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	447.722,00
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA	-
TOTALE	2.105.335,58

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	308.409,57	188.151,81	120.257,76
Svalutazioni	94.210,37	1.263.302,18	-1.169.091,81
TOTALE RETTIFICHE	214.199,20	- 1.075.150,37	1.289.349,57

Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	2.140.154,17	617.420,97	1.522.733,20
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.840.909,34	605.726,51	1.235.182,83
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	299.244,83	11.694,46	287.550,37
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
Totale proventi straordinari	2.140.154,17	617.420,97	1.522.733,20
Oneri straordinari	1.260.137,90		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	960.034,73	1.436.332,93	- 476.298,20
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	290.736,74	-	290.736,74
<i>Altri oneri straordinari</i>	9.366,43	49.819,20	- 40.452,77
Totale oneri straordinari	1.260.137,90	1.486.152,13	- 226.014,23
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	880.016,27	- 868.731,16	1.748.747,43

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicate nelle note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e della Capogruppo e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Imposte	1.364.975,87	1.512.322,92	- 147.347,05

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad €-8.786.290,26, mentre quello come Provincia capogruppo ammonta a € -9.092.557,06.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2018 era pari a euro -11.671.907,99, mentre quello della capogruppo era pari a euro -11.931.570,04.

Variazione fra Patrimonio Netto della Provincia e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori della Provincia e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Provincia al 31.12.2019	Bilancio consolidato al 31.12.2019	Variazioni
Fondo di dotazione	39.956.199,82	39.956.199,82	-
Riserve	132.500.349,51	137.702.888,02	5.202.538,51
da risultato economico di esercizi precedenti	363.263,11	363.263,11	-
da capitale	-	-	-
da permessi di costruire	-	-	-
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	132.137.086,40	132.137.086,40	-
altre riserve indisponibili	-	5.202.538,51	5.202.538,51
Risultato economico dell'esercizio	- 9.092.557,06	- 8.786.290,26	306.266,80
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	163.363.992,27	168.872.797,58	5.508.805,31
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	163.363.992,27	168.872.797,58	5.508.805,31

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello della Provincia pari ad € 5.508.805,31 è imputabile a:

- a) per € 5.202.538,51 a rettifiche di pre-consolidamento per adeguamento del valore di carico della partecipazione con il metodo del patrimonio netto per quanto riguarda "Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica" e "Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci";
- b) per € 306.266,80 a variazione del risultato economico.

Altre informazioni

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2019 il Presidente della capogruppo non ha percepito compensi.

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2019 complessivamente € 69.213,72.

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

Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

ALLEGATI

- Elenco rettifiche del bilancio consolidato
- Bilancio dell'esercizio 2019 della Provincia capogruppo
- Bilanci 2019 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, riclassificati secondo quanto specificato al punto 3.2.2 del principio contabile applicato del bilancio consolidato

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Provincia - Partecipata (E)					
PROVINCIA DI PERUGIA-SCUOLA UMBRA					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	17.160,00	0.00	2.574,00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	10.000,00	0.00	1.500,00	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	7.160,00	0.00	1.074,00	0.00
				2.574,00	2.574,00
Elisione Provincia - Partecipata (E)					
PROVINCIA PERUGIA-ACCADEMIA BELLE ARTI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	10.000,00	0.00	1.111,00	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	10.000,00	0.00	1.111,00
				1.111,00	1.111,00
Elisione Provincia - Partecipata (E)					
PROVINCIA PERUGIA-UMBRIA DIGITALE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	30.650,47	0.00	1.645,93	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	386.626,70	0.00	20.761,85
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	c) Contributi agli investimenti(E.A.3.c)	43.050,16	0.00	2.311,79	0.00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	312.926,00	0.00	16.804,13	0.00
				20.761,85	20.761,85
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
AGENZIA PER L' ENERGIA E AMBIENTE- SCUOLA UMBRA					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	600,00	0.00	600,00
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	600,00	0.00	510,00	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	600,00	0.00	90,00	0.00
				600,00	600,00
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
UMBRIA DIGITALE-SCUOLA UMBRA					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	24.789,40	0.00	2.387,22	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	5.549,00	0.00	832,35	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	31.927,08	0.00	4.789,06
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	31.927,08	0.00	1.714,48	0.00

ELENCO RETTIFICHE

UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	2.700,00	0.00	144,99
				4.934,05	4.934,05

Elisione Provincia - Partecipata (P)

PROVINCIA DI PERUGIA-AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE

SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	330.971,31	0.00	330.971,31
PROVINCIA DI PERUGIA	d) altri(P.P.D.5.d)	93.528,68	0.00	93.528,68	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	237.442,63	0.00	237.442,63	0.00
				330.971,31	330.971,31

Elisione Provincia - Partecipata (P)

PROVINCIA PERUGIA-SCUOLA UMBRA

SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
PROVINCIA DI PERUGIA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	5.166,00	0.00	774,90	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	5.166,00	0.00	774,90
				774,90	774,90

Elisione Provincia - Partecipata (P)

PROVINCIA PERUGIA-UMBRIA DIGITALE

SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
PROVINCIA DI PERUGIA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	289.117,59	0.00	15.525,61	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	7.486,59	0.00	402,03
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	281.630,91	0.00	15.123,58
				15.525,61	15.525,61

Elisione Provincia - Partecipata (P)

PROVINCIA PERUGIA-UMBRIA TPL

SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	4.167,14	0.00	1.202,22	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	8.836.937,48	0.00	2.549.456,46
PROVINCIA DI PERUGIA	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0.00	2.000,00	0.00	577,00
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	d) altri(P.P.D.5.d)	8.838.937,00	0.00	2.550.033,32	0.00
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	4.166,66	0.00	1.202,08
				2.551.235,54	2.551.235,54

Elisione Partecipata - Partecipata (P)

UMBRIA DIGITALE-SCUOLA UMBRA

SCRITTURE	DARE	AVERE	DARE %	AVERE %	
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	32,71	0.00	3,15	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	4.505,00	0.00	675,75	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.949,00	0.00	442,35

ELENCO RETTIFICHE

UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	100,00	0.00	5,37	0.00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	4.505,00	0.00	241,92
				684,27	684,27

Elisioni PN società/ente

PN ACCADEMIA BELLE ARTI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	5.030.002,62	0.00	5.030.002,62	0.00
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	7.953,21	0.00	7.953,21	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	5.037.955,82	0.00	5.037.955,82
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,01	0.00	0,01
				5.037.955,83	5.037.955,83

Elisioni PN società/ente

PN ACCADEMIA BELLE ARTI

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	5.037.955,82	0.00	5.037.955,82	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	5.037.955,82	0.00	5.037.955,82
RETTIFICA PRE-CONSOLIDAMENTO PER ADEGUAMENTO DEL VALORE DI CARICO DELLA PARTECIPAZIONE CON IL METODO DEL PATRIMONIO NETTO				5.037.955,82	5.037.955,82

Elisioni PN società/ente

PN AGENZIA PER ENERGIA E AMBIENTE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	45.198,00	0.00	45.198,00	0.00
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	1.151.768,00	0.00	1.151.768,00	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	1,00	0.00	1,00	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	1.196.967,00	0.00	1.196.967,00
				1.196.967,00	1.196.967,00

Elisioni PN società/ente

PN SCUOLA UMBRA

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	18.340,33	0.00	18.340,33	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0.00	164.582,69	0.00	164.582,69
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	146.242,36	0.00	146.242,36	0.00
				164.582,69	164.582,69

ELENCO RETTIFICHE

Elisioni PN società/ente					
PN SCUOLA UMBRA					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	164.582,69	0.00	164.582,69	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	164.582,69	0.00	164.582,69
RETTIFICA PRE-CONSOLIDAMENTO PER ADEGUAMENTO DEL VALORE DI CARICO DELLA PARTECIPAZIONE CON IL METODO DEL PATRIMONIO NETTO				164.582,69	164.582,69
Elisioni PN società/ente					
PN UMBRIA DIGITALE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	252.501,91	0.00	252.501,91
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	214.800,00	0.00	214.800,00	0.00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	37.701,91	0.00	37.701,91	0.00
				252.501,91	252.501,91
Elisioni PN società/ente					
PN UMBRIA TPL					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	5.869.765,32	0.00	5.869.765,32
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	7.642.761,40	0.00	7.642.761,40	0.00
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	1.772.996,08	0.00	1.772.996,08
				7.642.761,40	7.642.761,40
Elisione Mista					
PROVINCIA DI PERUGIA-AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	945.608,61	0.00	945.608,61	0.00
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	l) Ratei passivi (P.P.E.I)	28.058,60	0.00	28.058,60	0.00
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	28.058,60	0.00	28.058,60
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	7.000,00	0.00	7.000,00
PROVINCIA DI PERUGIA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	6.060,27	0.00	6.060,27	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	3) Altri risconti passivi(P.P.E.II.3)	939,73	0.00	939,73	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	778.688,52	0.00	778.688,52
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	166.920,09	0.00	166.920,09
				980.667,21	980.667,21
Giroconto					
DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO ECONOMICA					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %

ELENCO RETTIFICHE

PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	162.376,94	0.00	162.376,94	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	162.376,94	0.00	162.376,94
				162.376,94	162.376,94
Giroconto					
DIFFERENZA CONSOLIDAMENTO PATRIMONIALE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	23) Svalutazioni(E.D.23)	94.210,37	0.00	94.210,37	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	94.210,37	0.00	94.210,37
				94.210,37	94.210,37
TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO				DARE %	AVERE %
				23.663.734,4	23.663.734,4

Provincia di Perugia

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione Anno 2019

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	53.933.290,83	53.740.037,83		
2	Proventi da fondi perequativi	3.430.849,14	3.435.322,66		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	35.453.483,63	33.901.940,66		
a	Proventi da trasferimenti correnti	30.563.656,04	30.419.555,05		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.889.827,59	3.482.385,61		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.705.104,72	1.362.014,06	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.101.525,52	778.326,06		
b	Ricavi della vendita di beni	39.118,14	35.792,07		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	564.461,06	547.895,93		
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	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.653.753,41	2.140.117,07	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		97.176.481,73	94.579.432,28		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.343.945,70	1.387.188,86	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	32.220.417,58	30.260.715,17	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	627.711,75	479.359,50	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	18.816.953,75	19.745.132,74		
a	Trasferimenti correnti	18.816.953,75	19.658.986,11		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	86.146,63		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	18.828.847,64	22.833.734,18	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	27.414.354,51	25.806.823,83	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.348.226,47	16.170.125,09	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.627.144,96	5.226.550,98	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.438.983,08	4.410.147,76	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.397,63	-4.289,12	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.097.909,27	100.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	182.004,06	229.706,24	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.574.227,82	1.227.785,99	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		104.108.769,71	102.066.157,39		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-6.932.287,98	-7.486.725,11	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	302.998,35	34.301,70	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	302.998,35	34.301,70		
20	Altri proventi finanziari	76.657,40	144.668,27	C16	C16
Totale proventi finanziari		379.655,75	178.969,97		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.652.479,65	1.697.930,53	C17	C17
a	Interessi passivi	1.652.479,65	1.697.930,53		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		1.652.479,65	1.697.930,53		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.272.823,90	-1.518.960,56	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	308.409,57	188.151,81	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	934.589,67	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		308.409,57	-746.437,86		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	604.589,36	605.726,51		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	15.006,84	11.694,46		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		619.596,20	617.420,97		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	653.681,58	1.436.332,93		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	9.366,43	49.819,20		E21d
Totale oneri straordinari		663.048,01	1.486.152,13		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-43.451,81	-868.731,16	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-7.940.154,12	-10.620.854,69	-	-
26	Imposte (*)	1.152.402,94	1.310.715,35	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-9.092.557,06	-11.931.570,04	E23	E23

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione Anno 2019

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	121.366,72	189.757,12	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	8.442.724,53	7.834.509,58	BI6	BI6
9	Altre	52.897.251,60	63.953.474,24	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	61.461.342,85	71.977.740,94		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1.1	Beni demaniali	132.137.086,40	123.576.702,82		
1.1.1	Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00		
1.1.2	Fabbricati	39.644.375,76	39.448.973,77		
1.1.3	Infrastrutture	89.557.220,64	81.192.239,05		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	108.709.542,54	108.381.549,04		
2.1	Terreni	4.356.773,40	4.334.517,91	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	99.904.152,58	99.781.583,95		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	194.409,80	219.129,73	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	253.270,75	166.722,45	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	887.765,26	832.924,89		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	198.372,52	132.737,01		
2.7	Mobili e arredi	298.701,13	297.836,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	2.616.097,10	2.616.097,10		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.701.439,92	21.917.477,98	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	259.548.068,86	253.875.729,84		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	7.591.397,86	7.282.988,29	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	1.196.967,00	906.059,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	6.394.430,86	6.376.929,29	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.591.397,86	7.282.988,29		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	328.600.809,57	333.136.459,07	-	-

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione Anno 2019

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	2.602,14	4.999,77	CI	CI
	Totale rimanenze	2.602,14	4.999,77		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	12.804.674,73	15.041.997,94		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	11.370.979,64	13.588.945,49		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.433.695,09	1.453.052,45		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	45.989.017,52	27.343.197,75		
a	verso amministrazioni pubbliche	45.972.478,88	27.320.618,67		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	16.538,64	22.579,08		
3	Verso clienti ed utenti	786.678,53	771.431,03	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.027.699,99	1.453.037,99	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	1.027.699,99	1.453.037,99		
	Totale crediti	60.608.070,77	44.609.664,71		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	26.342.018,86	14.018.181,26		
a	Istituto tesoriere	26.342.018,86	14.018.181,26		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	729.389,94	1.499.375,40	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	27.071.408,80	15.517.556,66		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	87.682.081,71	60.132.221,14		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	82.383,26	56.327,11	D	D
2	Risconti attivi	0,00	492.149,53	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	82.383,26	548.476,64		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	416.365.274,54	393.817.156,85	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione Anno 2019

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	39.956.199,82	39.956.199,82	AI	AI
II	Riserve	132.500.349,51	144.273.544,09		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	363.263,11	20.696.841,27	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	132.137.086,40	123.576.702,82		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-9.092.557,06	-11.931.570,04	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		163.363.992,27	172.298.173,87		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	3.412.776,08	1.291.238,21	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.412.776,08	1.291.238,21		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	109.098.803,57	110.928.474,11		
a	prestiti obbligazionari	29.623.605,69	31.219.263,75	D1e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	79.475.197,88	79.709.210,36	D5	
2	Debiti verso fornitori	23.874.178,62	16.656.363,06	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	19.373.561,27	20.274.817,27		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	18.699.064,26	19.609.633,48		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	674.497,01	665.183,79		
5	Altri debiti	2.723.193,67	3.866.567,60	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	4.630,47	11.702,26		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	86.539,46	75.098,93		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	2.632.023,74	3.779.766,41		
TOTALE DEBITI (D)		155.069.737,13	151.726.222,04		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	1.495.382,29	1.712.688,19	E	E
II	Risconti passivi	93.023.386,77	66.788.834,54	E	E
1	Contributi agli investimenti	93.008.023,39	66.767.426,41		
a	da altre amministrazioni pubbliche	92.685.980,11	66.437.899,66		
b	da altri soggetti	322.043,28	329.526,75		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	15.363,38	21.408,13		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		94.518.769,06	68.501.522,73		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		416.365.274,54	393.817.156,85	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	29.856.522,49	10.008.847,23		
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	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	258.228,00	258.228,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		30.114.750,49	10.267.075,23	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>
1	Proventi da tributi
2	Proventi da fondi perequativi
3	Proventi da trasferimenti e contributi
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>
c	<i>Contributi agli investimenti</i>
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni
8	Altri ricavi e proventi diversi
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GES
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo
10	Prestazioni di servizi
11	Utilizzo beni di terzi
12	Trasferimenti e contributi
a	<i>Trasferimenti correnti</i>
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>
13	Personale
14	Ammortamenti e svalutazioni
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)
16	Accantonamenti per rischi
17	Altri accantonamenti
18	Oneri diversi di gestione
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GES
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>
	<u>Proventi finanziari</u>
19	Proventi da partecipazioni
a	<i>da società controllate</i>
b	<i>da società partecipate</i>
c	<i>da altri soggetti</i>
20	Altri proventi finanziari
	Totale proventi
	<u>Oneri finanziari</u>
21	Interessi ed altri oneri finanziari
a	<i>Interessi passivi</i>
b	<i>Altri oneri finanziari</i>
	Totale oneri
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINAN

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
			TOTALE CREDITI vs PARTE
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
	1	Costi di impianto e di ampliamento	
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	
	5	Avviamento	
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
	9	Altre	
			Totale immobilizzazioni
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1	Beni demaniali	
	1.1	Terreni	
	1.2	Fabbricati	
	1.3	Infrastrutture	
	1.9	Altri beni demaniali	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
	2.1	Terreni	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.2	Fabbricati	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.3	Impianti e macchinari	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	
	2.5	Mezzi di trasporto	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	
	2.7	Mobili e arredi	
	2.8	Infrastrutture	
	2.99	Altri beni materiali	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	
			Totale immobilizzazioni
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1	Partecipazioni in	
	a	<i>imprese controllate</i>	
	b	<i>imprese partecipate</i>	
	c	<i>altri soggetti</i>	
	2	Crediti verso	
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
	b	<i>imprese controllate</i>	
	c	<i>imprese partecipate</i>	
	d	<i>altri soggetti</i>	
	3	Altri titoli	
			Totale immobilizzazioni
			TOTALE IMMOBILIZ
		C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I		<u>Rimanenze</u>	
			Total
II		<u>Crediti (2)</u>	
	1	Crediti di natura tributaria	
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	
	b	<i>imprese controllate</i>	
	c	<i>imprese partecipate</i>	
	d	<i>verso altri soggetti</i>	
	3	Verso clienti ed utenti	

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	
	A) PATRIMONIO NETTO
	Fondo di dotazione
II	Riserve
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>
b	<i>da capitale</i>
c	<i>da permessi di costruire</i>
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni cultura</i>
e	<i>altre riserve indisponibili</i>
III	Risultato economico dell'esercizio
	TOTALE PATRIMONIO NETTO
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
1	Per trattamento di quiescenza
2	Per imposte
3	Altri
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
	TOTALE T.F.
	<u>D) DEBITI (1)</u>
1	Debiti da finanziamento
a	<i>prestiti obbligazionari</i>
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>
c	<i>verso banche e tesoriere</i>
d	<i>verso altri finanziatori</i>
2	Debiti verso fornitori
3	Acconti
4	Debiti per trasferimenti e contributi
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>
c	<i>imprese controllate</i>
d	<i>imprese partecipate</i>
e	<i>altri soggetti</i>
5	Altri debiti
a	<i>tributari</i>
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>
d	<i>altri</i>
	TOTALE DEBITI
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>
	Ratei passivi
II	Risconti passivi
1	Contributi agli investimenti

Umbria T.P.L. e Mobilita s.p.a.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		anno 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	-
2	Proventi da fondi perequativi	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	165.473,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	165.473,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.096.823,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.096.823,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.526.718,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.789.014,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	50.881,00
10	Prestazioni di servizi	1.945.527,00
11	Utilizzo beni di terzi	228.677,00
12	Trasferimenti e contributi	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
13	Personale	1.582.065,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.863.897,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	62.855,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.801.042,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	80.000,00
16	Accantonamenti per rischi	1.060.000,00
17	Altri accantonamenti	-
18	Oneri diversi di gestione	2.380.881,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.191.928,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 1.402.914,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	28,00
a	<i>da società controllate</i>	-
b	<i>da società partecipate</i>	-
c	<i>da altri soggetti</i>	28,00
20	Altri proventi finanziari	11.700,00
Totale proventi finanziari		11.728,00
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.551.896,00
a	<i>Interessi passivi</i>	1.551.896,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-
Totale oneri finanziari		1.551.896,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		- 1.540.168,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-
23	Svalutazioni	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	4.985.227,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.000.000,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	985.227,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-
Totale proventi straordinari		4.985.227,00
25	Oneri straordinari	1.888.952,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	881.199,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.007.753,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-
Totale oneri straordinari		1.888.952,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		3.096.275,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		153.193,00
26	Imposte (*)	99.514,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	53.679,00

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		anno 2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	29.859,00
5	Avviamento	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
9	Altre	170.528,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	200.387,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II 1	Beni demaniali	-
1.1	Terreni	-
1.2	Fabbricati	-
1.3	Infrastrutture	-
1.9	Altri beni demaniali	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	63.807.184,00
2.1	Terreni	18.015.734,00
a di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	45.296.529,00
a di cui in leasing finanziario		12.191.040,00
2.3	Impianti e macchinari	450.945,00
a di cui in leasing finanziario		-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	33.727,00
2.5	Mezzi di trasporto	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-
2.7	Mobili e arredi	-
2.8	Infrastrutture	-
2.99	Altri beni materiali	10.249,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.109.316,00
	Totale immobilizzazioni materiali	64.916.500,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
1	Partecipazioni in	14.764.595,00
a	imprese controllate	495.115,00
b	imprese partecipate	13.979.227,00
c	altri soggetti	290.253,00
2	Crediti verso	55.962,00
a	altre amministrazioni pubbliche	55.962,00
b	imprese controllate	-
c	imprese partecipate	-
d	altri soggetti	-
3	Altri titoli	52,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	14.820.609,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	79.937.496,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<u>Rimanenze</u>	3.270.000,00
	Totale rimanenze	3.270.000,00
II	<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	1.308.858,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	
b	Altri crediti da tributi	1.308.858,00
c	Crediti da Fondi perequativi	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-
a	verso amministrazioni pubbliche	-
b	imprese controllate	-
c	imprese partecipate	-
d	verso altri soggetti	-
3	Verso clienti ed utenti	32.757.867,00
4	Altri Crediti	14.172.534,00
a	verso l'erario	-
b	per attività svolta per c/terzi	-
c	altri	14.172.534,00
	Totale crediti	48.239.259,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	-
2	Altri titoli	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	-
a	istituto tesoriere	-
b	presso Banca d'Italia	-
2	Altri depositi bancari e postali	2.565.757,00
3	Denaro e valori in cassa	506.207,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
	Totale disponibilità liquide	3.071.964,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	54.581.223,00
	D) RATEI E RISCONTI	
1	Ratei attivi	-
2	Risconti attivi	188.728,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	188.728,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	134.707.447,00

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		anno 2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	26.491.374,00
II	Riserve	6.145.567,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	6.145.567,00
b	<i>da capitale</i>	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
III	Risultato economico dell'esercizio	53.679,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		20.399.486,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	-
2	Per imposte	434.749,00
3	Altri	6.915.341,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		7.350.090,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		134.069,00
TOTALE T.F.R. (C)		134.069,00
D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	46.542.008,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	37.687.683,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	8.854.325,00
2	Debiti verso fornitori	10.625.675,00
3	Acconti	227.206,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.674.341,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>imprese controllate</i>	1.674.341,00
d	<i>imprese partecipate</i>	-
e	<i>altri soggetti</i>	-
5	Altri debiti	45.560.884,00
a	<i>tributari</i>	3.547.208,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	153.294,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-
d	<i>altri</i>	41.860.382,00
TOTALE DEBITI (D)		104.630.114,00
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	-
II	Risconti passivi	2.193.688,00
1	Contributi agli investimenti	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	2.193.688,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		2.193.688,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		134.707.447,00
CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	-
2)	beni di terzi in uso	-
3)	beni dati in uso a terzi	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		-

Umbria Digitale s.c.a r.l.

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		anno 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	-
2	Proventi da fondi perequativi	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.777.874,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	265.309,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	640.246,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	872.319,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	11.769.154,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	11.769.154,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	361.908,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	462.856,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		14.371.792,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	304.512,00
10	Prestazioni di servizi	6.735.409,00
11	Utilizzo beni di terzi	321.888,00
12	Trasferimenti e contributi	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
13	Personale	5.647.091,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	913.193,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	129.728,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	743.465,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	40.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-
16	Accantonamenti per rischi	-
17	Altri accantonamenti	-
18	Oneri diversi di gestione	299.499,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		14.221.592,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		150.200,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-
a	<i>da società controllate</i>	-
b	<i>da società partecipate</i>	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-
20	Altri proventi finanziari	93,00
Totale proventi finanziari		93,00
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	95.604,00
a	<i>Interessi passivi</i>	95.604,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-
Totale oneri finanziari		95.604,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		95.511,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-
23	Svalutazioni	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-
Totale proventi straordinari		-
25	Oneri straordinari	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-
Totale oneri straordinari		-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		54.689,00
26	Imposte (*)	46.000,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	8.689,00

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		anno 2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
3	Diritto di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	226.654,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	15.693,00
5	Avviamento	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
9	Altre	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	242.347,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II 1	Beni demaniali	-
1.1	Terreni	-
1.2	Fabbricati	-
1.3	Infrastrutture	-
1.9	Altri beni demaniali	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.716.342,00
2.1	Terreni	-
a di cui in leasing finanziario		-
2.2	Fabbricati	387.334,00
a di cui in leasing finanziario		-
2.3	Impianti e macchinari	8.329.008,00
a di cui in leasing finanziario		-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-
2.5	Mezzi di trasporto	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-
2.7	Mobili e arredi	-
2.8	Infrastrutture	-
2.99	Altri beni materiali	-
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.000.780,00
	Totale immobilizzazioni materiali	9.717.122,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
1	Partecipazioni in	-
a imprese controllate		-
b imprese partecipate		-
c altri soggetti		-
2	Crediti verso	-
a altre amministrazioni pubbliche		-
b imprese controllate		-
c imprese partecipate		-
d altri soggetti		-
3	Altri titoli	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.959.469,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<u>Rimanenze</u>	2.239.577,00
	Totale rimanenze	2.239.577,00
II	<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	-
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		-
b Altri crediti da tributi		-
c Crediti da Fondi perequativi		-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	-
a verso amministrazioni pubbliche		-
b imprese controllate		-
c imprese partecipate		-
d verso altri soggetti		-
3	Verso clienti ed utenti	7.927.030,00
4	Altri Crediti	728.590,00
a verso l'erario		166.106,00
b per attività svolta per c/terzi		-
c altri		562.484,00
	Totale crediti	8.655.620,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	-
2	Altri titoli	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	-
a istituto tesoriere		-
b presso Banca d'Italia		-
2	Altri depositi bancari e postali	1.174.200,00
3	Denaro e valori in cassa	3.171,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
	Totale disponibilità liquide	1.177.371,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.072.568,00
	D) RATEI E RISCONTI	
1	Ratei attivi	69,00
2	Risconti attivi	66.167,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	66.236,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.098.273,00

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		anno 2019
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	4.000.000,00
II	Riserve	702.084,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	702.084,00
b	<i>da capitale</i>	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
III	Risultato economico dell'esercizio	8.689,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.710.773,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	-
2	Per imposte	-
3	Altri	23.840,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		23.840,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		1.110.583,00
TOTALE T.F.R. (C)		1.110.583,00
D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	2.000.000,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.000.000,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-
2	Debiti verso fornitori	2.600.509,00
3	Acconti	596.924,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-
e	<i>altri soggetti</i>	-
5	Altri debiti	1.163.080,00
a	<i>tributari</i>	259.539,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	237.452,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-
d	<i>altri</i>	666.089,00
TOTALE DEBITI (D)		6.360.513,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	101.706,00
II	Risconti passivi	9.790.858,00
1	Contributi agli investimenti	9.615.163,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.615.163,00
b	<i>da altri soggetti</i>	-
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	175.695,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		9.892.564,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		22.098.273,00
CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	156.747,00
2)	beni di terzi in uso	-
3)	beni dati in uso a terzi	-
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-
7)	garanzie prestate a altre imprese	-
TOTALE CONTI D'ORDINE		156.747,00

Consorzio “Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica”

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		anno 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	-
2	Proventi da fondi perequativi	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	883.000,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	883.000,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.675.532,88
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.675.532,88
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	103.776,27
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.662.309,15
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	85.334,29
10	Prestazioni di servizi	2.446.528,33
11	Utilizzo beni di terzi	11.113,63
12	Trasferimenti e contributi	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
13	Personale	524.043,26
14	Ammortamenti e svalutazioni	30.000,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	-
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	30.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-
16	Accantonamenti per rischi	-
17	Altri accantonamenti	-
18	Oneri diversi di gestione	27.441,43
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.124.460,94
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	537.848,21
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
	<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni	-
a	<i>da società controllate</i>	-
b	<i>da società partecipate</i>	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-
20	Altri proventi finanziari	594,82
	Totale proventi finanziari	594,82
	<i>Oneri finanziari</i>	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-
a	<i>Interessi passivi</i>	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-
	Totale oneri finanziari	-
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	594,82
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22	Rivalutazioni	-
23	Svalutazioni	-
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24	Proventi straordinari	288.873,18
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	288.873,18
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-
	Totale proventi straordinari	288.873,18
25	Oneri straordinari	235.261,61
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	235.261,61
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-
	Totale oneri straordinari	235.261,61
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	53.611,57
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	592.054,60
26	Imposte (*)	94.914,08
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	497.140,52

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		anno 2019
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		-
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		-
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
	5 Avviamento	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
	9 Altre	-
Totale immobilizzazioni immateriali		-
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	-
	1.1 Terreni	-
	1.2 Fabbricati	-
	1.3 Infrastrutture	-
	1.9 Altri beni demaniali	-
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	115.609,20
	2.1 Terreni	-
	a di cui in leasing finanziario	-
	2.2 Fabbricati	-
	a di cui in leasing finanziario	-
	2.3 Impianti e macchinari	11.920,49
	a di cui in leasing finanziario	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-
	2.5 Mezzi di trasporto	-
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	74.292,82
	2.7 Mobili e arredi	14.269,31
	2.8 Infrastrutture	15.126,58
	2.99 Altri beni materiali	-
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
Totale immobilizzazioni materiali		115.609,20
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
IV	1 Partecipazioni in	-
	a imprese controllate	-
	b imprese partecipate	-
	c altri soggetti	-
	2 Crediti verso	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-
	b imprese controllate	-
	c imprese partecipate	-
	d altri soggetti	-
	3 Altri titoli	-
Totale immobilizzazioni finanziarie		-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		115.609,20
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	-
Totale rimanenze		-
II	<u>Crediti (2)</u>	
	1 Crediti di natura tributaria	77.559,71
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-
	b Altri crediti da tributi	77.559,71
	c Crediti da Fondi perequativi	-
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	149.362,63
	a verso amministrazioni pubbliche	149.362,63
	b imprese controllate	-
	c imprese partecipate	-
	d verso altri soggetti	-
	3 Verso clienti ed utenti	1.764.092,23
	4 Altri Crediti	329.993,70
	a verso l'erario	-
	b per attività svolta per c/terzi	-
	c altri	329.993,70
Totale crediti		2.321.008,27
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
	1 Partecipazioni	-
	2 Altri titoli	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
	1 Conto di tesoreria	189.406,60
	a Istituto tesoriere	189.406,60
	b presso Banca d'Italia	-
	2 Altri depositi bancari e postali	-
	3 Denaro e valori in cassa	-
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
Totale disponibilità liquide		189.406,60
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		2.510.414,87
D) RATEI E RISCONTI		
	1 Ratei attivi	-
	2 Risconti attivi	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		-
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		2.626.024,07

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		anno 2019
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	974949,08
II	Riserve	-
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-
b	<i>da capitale</i>	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
III	Risultato economico dell'esercizio	497140,52
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.472.089,60
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	Per trattamento di quiescenza	-
2	Per imposte	-
3	Altri	-
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	-
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
	TOTALE T.F.R. (C)	-
	D) DEBITI (1)	
1	Debiti da finanziamento	-
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	-
2	Debiti verso fornitori	356358,07
3	Acconti	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-
e	<i>altri soggetti</i>	-
5	Altri debiti	750.630,84
a	<i>tributari</i>	43433,61
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	13331,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
d	<i>altri</i>	693866,23
	TOTALE DEBITI (D)	1.106.988,91
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I	Ratei passivi	46945,56
II	Risconti passivi	-
1	Contributi agli investimenti	-
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	-
b	<i>da altri soggetti</i>	-
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	46.945,56
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.626.024,07
	CONTI D'ORDINE	
	1) Impegni su esercizi futuri	-
	2) beni di terzi in uso	-
	3) beni dati in uso a terzi	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-

Fondazione Accademia Belle Arti “Pietro Vannucci”

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		anno 2019
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	-
2	Proventi da fondi perequativi	-
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.682.452,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.661.452
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	21.000
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	900.116,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	900.116
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	127.703
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		2.710.271,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-
10	Prestazioni di servizi	51.113
11	Utilizzo beni di terzi	252.557
12	Trasferimenti e contributi	-
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
13	Personale	1.255.318
14	Ammortamenti e svalutazioni	282.523,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	282.523
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-
16	Accantonamenti per rischi	12.692
17	Altri accantonamenti	670.000
18	Oneri diversi di gestione	14.431
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		2.538.634,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		171.637,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	-
a	<i>da società controllate</i>	-
b	<i>da società partecipate</i>	-
c	<i>da altri soggetti</i>	-
20	Altri proventi finanziari	6,00
Totale proventi finanziari		6,00
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-
a	<i>Interessi passivi</i>	-
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-
Totale oneri finanziari		-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		6,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	-
23	Svalutazioni	-
TOTALE RETTIFICHE (D)		-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	-
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-
Totale proventi straordinari		-
25	Oneri straordinari	-
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	-
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-
Totale oneri straordinari		-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		171.643,00
26	Imposte (*)	84.994,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	86.649,00

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		anno 2019
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
5	Avviamento	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
9	Altre	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	-
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II 1	Beni demaniali	-
1.1	Terreni	-
1.2	Fabbricati	-
1.3	Infrastrutture	-
1.9	Altri beni demaniali	-
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	46.274.247,00
2.1	Terreni	-
a	di cui in leasing finanziario	-
2.2	Fabbricati	641.759,00
a	di cui in leasing finanziario	-
2.3	Impianti e macchinari	-
a	di cui in leasing finanziario	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	9.056,00
2.5	Mezzi di trasporto	-
2.6	Macchine per ufficio e hardware	-
2.7	Mobili e arredi	-
2.8	Infrastrutture	-
2.99	Altri beni materiali	45.623.432,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
	Totale immobilizzazioni materiali	46.274.247,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
1	Partecipazioni in	-
a	imprese controllate	-
b	imprese partecipate	-
c	altri soggetti	-
2	Crediti verso	-
a	altre amministrazioni pubbliche	-
b	imprese controllate	-
c	imprese partecipate	-
d	altri soggetti	-
3	Altri titoli	3.000,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.000,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.277.247,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<u>Rimanenze</u>	-
	Totale rimanenze	-
II	<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	92.781,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-
b	Altri crediti da tributi	92.781,00
c	Crediti da Fondi perequativi	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	558.726,00
a	verso amministrazioni pubbliche	241.366,00
b	imprese controllate	-
c	imprese partecipate	-
d	verso altri soggetti	317.360,00
3	Verso clienti ed utenti	-
4	Altri Crediti	-
a	verso l'erario	-
b	per attività svolta per c/terzi	-
c	altri	-
	Totale crediti	651.507,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	-
2	Altri titoli	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	1.359.878,00
a	istituto tesoriere	1.359.878,00
b	presso Banca d'Italia	-
2	Altri depositi bancari e postali	-
3	Denaro e valori in cassa	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
	Totale disponibilità liquide	1.359.878,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.011.385,00
	D) RATEI E RISCONTI	
1	Ratei attivi	71.388,00
2	Risconti attivi	509.935,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	581.323,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	48.869.955,00

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		anno 2019
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	45.274.551,00
II	Riserve	71.586,00
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	71.586,00
b	<i>da capitale</i>	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
III	Risultato economico dell'esercizio	86.649,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	45.432.786,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	Per trattamento di quiescenza	-
2	Per imposte	-
3	Altri	1.400.000,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.400.000,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	
	TOTALE T.F.R. (C)	-
	D) DEBITI (1)	
1	Debiti da finanziamento	310.500,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-
d	<i>verso altri finanziatori</i>	310.500,00
2	Debiti verso fornitori	716.512,00
3	Acconti	-
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-
c	<i>imprese controllate</i>	-
d	<i>imprese partecipate</i>	-
e	<i>altri soggetti</i>	-
5	Altri debiti	254.625,00
a	<i>tributari</i>	84.994,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	24.413,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-
d	<i>altri</i>	145.218,00
	TOTALE DEBITI (D)	1.281.637,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I	Ratei passivi	74.287,00
II	Risconti passivi	681.245,00
1	Contributi agli investimenti	240.000,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	240.000,00
b	<i>da altri soggetti</i>	-
2	Concessioni pluriennali	-
3	Altri risconti passivi	441.245,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	755.532,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	48.869.955,00
	CONTI D'ORDINE	
	1) Impegni su esercizi futuri	-
	2) beni di terzi in uso	-
	3) beni dati in uso a terzi	-
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-
	7) garanzie prestate a altre imprese	-
	TOTALE CONTI D'ORDINE	-

**Bilancio consolidato del gruppo Provincia di Perugia
anno 2019**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	133.538,04	192.628,24	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	9.457,04	11.538,47	BI4	BI4
5	avviamento	-	-	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	8.442.724,53	7.835.525,31	BI6	BI6
9	altre	52.946.448,93	64.016.867,79	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	61.532.168,54	72.056.559,81		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II 1	Beni demaniali	132.137.086,40	123.576.702,82		
1.1	Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00		
1.2	Fabbricati	39.644.375,76	39.448.973,77		
1.3	Infrastrutture	89.557.220,64	81.192.239,05		
1.9	Altri beni demaniali	-	-		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	132.759.464,92	133.207.038,82		
2.1	Terreni	9.554.312,66	11.282.532,94	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	-	1.589.058,00		
2.2	Fabbricati	113.064.300,46	111.841.203,31		
	a di cui in leasing finanziario	3.517.115,04	2.076.369,12		
2.3	Impianti e macchinari	778.549,24	879.248,83	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	265.673,11	186.063,05	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	887.765,26	835.944,92		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	209.516,44	140.025,70		
2.7	Mobili e arredi	300.841,53	307.010,47		
2.8	Infrastrutture	2.268,99	2.268,99		
2.99	Altri beni materiali	7.696.237,23	7.732.740,61		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	19.075.219,47	31.847.334,53	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	283.971.770,79	288.631.076,17		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	4.531.749,29	4.524.968,46	BI111	BI111
a	imprese controllate	142.840,68	142.263,68	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	4.305.170,62	4.298.966,79	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	83.737,99	83.737,99		
2	Crediti verso	16.145,04	12.783,15	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	16.145,04	-		
b	imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	-	12.783,15	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	348,30	348,30	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.548.242,63	4.538.099,91		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	350.052.181,96	365.225.735,89		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	1.066.262,42	1.259.267,15	CI	CI
	Totale	1.066.262,42	1.259.267,15		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	13.204.222,19	15.052.218,58		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
b	Altri crediti da tributi	11.770.527,10	13.599.166,13		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.433.695,09	1.453.052,45		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	46.072.919,38	27.423.748,25		
a	verso amministrazioni pubbliche	46.021.122,04	27.366.728,17		
b	imprese controllate	-	-		CI12
c	imprese partecipate	-	-	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	51.797,34	57.020,08		
3	Verso clienti ed utenti	10.979.675,36	10.330.970,75	CI11	CI11
4	Altri Crediti	2.660.405,92	7.898.696,84	CI15	CI15
a	verso l'erario	8.920,89	72.604,10		
b	per attività svolta per c/terzi	-	-		
c	altri	2.651.485,03	7.826.092,74		
	Totale crediti	72.917.222,85	60.705.634,42		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria	26.521.512,30	14.208.411,19		
	a <i>istituto tesoriere</i>	26.521.512,30	14.208.411,19		CIV1a
	b <i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	2.935.178,37	2.447.098,43	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	146.212,00	11.621,81	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	29.602.902,67	16.667.131,43		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	103.586.387,94	78.632.033,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	90.318,17	158.565,74	D	D	
2 Risconti attivi	140.088,97	520.806,40	D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	230.407,14	679.372,14		
	TOTALE DELL'ATTIVO	453.868.977,04	444.537.141,03		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	39.956.199,82	39.956.199,82	AI	AI
II	Riserve	137.702.888,02	149.459.432,36		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	363.263,11	20.696.841,27	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	-	-	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	-		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	132.137.086,40	123.576.702,82		
e	altre riserve indisponibili	5.202.538,51	5.185.888,27		
III	Risultato economico dell'esercizio	- 8.786.290,26	- 11.671.907,99	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		168.872.797,58	177.743.724,19		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		168.872.797,58	177.743.724,19		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	per imposte	125.425,09	128.239,69	B2	B2
3	altri	5.575.296,17	3.312.881,95	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		3.079,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		5.700.721,26	3.444.200,64		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		147.644,21	364.046,18	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		147.644,21	364.046,18		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	122.668.069,43	123.120.853,73		
a	prestiti obbligazionari	29.623.605,69	31.219.263,75	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	3.499.170,63		
c	verso banche e tesoriere	10.980.296,55	5.937.236,56	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	82.064.167,19	82.465.182,79	D5	
2	Debiti verso fornitori	27.208.084,75	24.694.758,78	D7	D6
3	Acconti	97.603,75	55.021,53	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	19.856.608,65	20.757.864,65		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	-		
b	altre amministrazioni pubbliche	18.699.064,26	19.609.633,48		
c	imprese controllate	483.047,38		D9	D8
d	imprese partecipate	-	483.047,38	D10	D9
e	altri soggetti	674.497,01	665.183,79		
5	altri debiti	13.537.014,57	16.893.084,84	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	-	-		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.138.659,10	1.523.537,57		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	154.602,89	432.602,01		
d	altri	12.243.752,58	14.936.945,26		
TOTALE DEBITI (D)		183.367.381,15	185.521.583,53		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		1.523.651,42	10.058.462,00	E	E
Risconti passivi		94.256.781,42	67.405.124,49	E	E
1	Contributi agli investimenti	93.551.021,64	67.299.643,30		
a	da altre amministrazioni pubbliche	93.228.978,36	66.970.116,55		
b	da altri soggetti	322.043,28	329.526,75		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	705.759,78	105.481,19		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		95.780.432,84	77.463.586,49		
TOTALE DEL PASSIVO		453.868.977,04	444.537.141,03		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		29.864.939,80	10.008.847,23		
2) beni di terzi in uso		-	-		
3) beni dati in uso a terzi		-	-		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-	-		
5) garanzie prestate a imprese controllate		-	-		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		258.228,00	258.228,00		
7) garanzie prestate a altre imprese		-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		30.123.167,80	10.267.075,23		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	53.933.290,83	53.740.037,83		
2	Proventi da fondi perequativi	3.430.849,14	3.435.322,66		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	35.911.142,05	34.421.300,80		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	30.940.068,41	30.816.168,38		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.926.541,90	3.524.833,79		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	44.531,74	80.298,63		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.664.147,70	4.002.262,26	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.095.465,25	772.008,09		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	39.118,14	35.792,07		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.529.564,31	3.194.462,10		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	19.434,46	15.516,29	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	265,12	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.302.821,16	4.577.807,26	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		101.261.685,34	100.192.512,22		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.389.956,31	1.519.148,47	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	33.149.581,46	30.943.146,17	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	742.723,58	570.142,26	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	18.815.842,75	19.745.132,74		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	18.815.842,75	19.658.986,11		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	86.146,63		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-		
13	Personale	19.938.397,50	24.328.994,05	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	28.042.702,56	26.484.609,10	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	17.373.326,53	16.201.610,33	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.223.744,95	5.870.166,01	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.445.631,08	4.412.832,76	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	25.477,63	31,17	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.405.129,35	136.663,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	256.441,06	274.146,24	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.288.761,58	2.341.800,28	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		108.055.013,78	106.343.813,48		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		- 6.793.328,44	- 6.151.301,26		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	303.006,43	34.309,78	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	-	-		
c	<i>da altri soggetti</i>	303.006,43	34.309,78		
20	Altri proventi finanziari	80.127,73	169.615,18	C16	C16
Totale proventi finanziari		383.134,16	203.924,96		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.105.335,58	2.268.327,24	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	2.105.335,58	2.268.327,24		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
Totale oneri finanziari		2.105.335,58	2.268.327,24		
totale (C)		- 1.722.201,42	- 2.064.402,28		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	308.409,57	188.151,81	D18	D18
23	Svalutazioni	94.210,37	1.263.302,18	D19	D19
totale (D)		214.199,20	- 1.075.150,37		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	2.140.154,17	617.420,97	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.840.909,34	605.726,51		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	299.244,83	11.694,46		E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-		
totale proventi		2.140.154,17	617.420,97		
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.260.137,90	1.486.152,13	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		

b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	960.034,73	1.436.332,93		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	290.736,74	-		E21a
d	Altri oneri straordinari	9.366,43	49.819,20		E21d
	totale oneri	1.260.137,90	1.486.152,13		
	Totale (E) (E20-E21)	880.016,27	- 868.731,16		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	- 7.421.314,39	- 10.159.585,07		
26	Imposte	1.364.975,87	1.512.322,92	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 8.786.290,26	- 11.671.907,99	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				