



**Provincia di Perugia**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
E NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO  
2021**

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

**RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2021**

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	3
La composizione del G.A.P.....	5
Il perimetro di consolidamento.....	8
Le fasi preliminari al consolidamento.....	9
Principi e metodi di consolidamento.....	10
Conto Economico e Stato Patrimoniale consolidato al 31/12/2021.....	12
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2021.....	15
Metodi di consolidamento utilizzati.....	15
Operazioni intercompany.....	15
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio.....	17
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	18
Immobilizzazioni.....	18
Attivo circolante.....	22
Ratei e risconti attivi.....	24
Patrimonio netto.....	25
Fondo rischi e oneri.....	26
Trattamento di fine rapporto.....	27
Debiti.....	27
Ratei e risconti passivi.....	28
Conti d'ordine.....	29
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	30
Ricavi ordinari.....	30
Costi ordinari.....	31
Gestione finanziaria.....	32
Rettifiche valori attività finanziarie.....	33
Gestione straordinaria.....	34
Imposte.....	34
Risultato economico consolidato.....	34
Variazione fra Patrimonio Netto della Provincia e quello Consolidato.....	35
Altre informazioni.....	36
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo.....	36
Perdite ripianate dalla capogruppo.....	36
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale.....	36
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	36
Allegati.....	37

## 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 infra-gruppo.

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 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.

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.

Con DM 1 settembre 2021 sono state introdotte delle modifiche agli schemi del Bilancio consolidato.

Rispetto agli schemi dello Stato Patrimoniale e Conto Economico applicati fino al 2020 si rilevano le seguenti novità:

- 1) SP: Introduzione della separata indicazione del “Patrimonio netto di gruppo” e del “Patrimonio netto di pertinenza di terzi” e dei rispettivi totali. Rappresentazione finale del “TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)” dato dalla somma del “Patrimonio netto di gruppo” e del “Patrimonio netto di pertinenza di terzi”.
- 2) CE: viene introdotta la nuova voce “29RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO” che espone, insieme alla voce “30RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI”, il di cui del “27RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)

3) SP: Eliminazione della riserva “A) IIa Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti” e introduzione delle nuove riserve “A) IIb Riserve: altre riserve disponibili”, “A) IV Risultati economici di esercizi precedenti”, “A) V Riserve negative per beni indisponibili” e modifiche ai codici delle riserve del patrimonio di pertinenza di terzi a seguito della gestione delle nuove poste.

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 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 2021 con l’eventuale specifica del risultato dell’esercizio di gruppo e del risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione

B) Componenti negativi della gestione

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

C) Proventi ed oneri finanziari

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

E) Proventi ed oneri straordinari

**Risultato prima delle imposte**

Imposte

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

**Risultato dell'esercizio di gruppo**

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

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, 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 G.A.P.:

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 para sociali, 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.

## La composizione del G.A.P.

La Provincia capogruppo ha approvato, con deliberazione del Presidente n. 250 del 13 dicembre 2021, 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.

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
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	Società controllata
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	Società partecipata a controllo congiunto
Umbria Digitale s.c.a r.l.	Società partecipata a controllo congiunto
Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a.	Società partecipata
Sviluppumbria s.p.a.	Società partecipata a controllo congiunto
Valnestore Sviluppo s.r.l. in liquidazione	Società in liquidazione
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	Ente partecipato
Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	Ente partecipato
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	Ente partecipato
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	Ente partecipato
Fondazione Hallgarten-Franchetti	Ente partecipato

**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. In data 14.12.2021, in attuazione della L.R. n. 13/2021 "Disposizioni per la fusione per incorporazione di società regionali." è stato stipulato l'Atto di fusione per incorporazione di Umbria Digitale s.c.a r.l. in Umbria Salute e Servizi s.c.a r.l. Nuova denominazione della società incorporante: "PuntoZero s.c.a r.l.

La suddetta fusione ha avuto efficacia a decorrere dal 1° gennaio 2022 e pertanto, da tale data, Umbria Salute e Servizi S.c.ar.l.– che contestualmente ha assunto la denominazione di "Punto Zero S.c.ar.l." – è subentrata senza soluzione di continuità ed a pieno titolo, ai sensi degli artt. 2504 e seguenti c.c., in tutto il patrimonio attivo e passivo, nonché in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi, ivi compresi i rapporti di lavoro, azioni, diritti, licenze, autorizzazioni così come in tutti gli obblighi ed impegni di qualsiasi natura della Società incorporata.

**Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a**, pur non essendo affidataria di servizi, così come previsto dall'art. 11-quinquies del D. Lgs 118/2011, è stata ricompresa nel G.a.p. della Provincia in quanto svolge attività di interesse generale; è infatti 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 fondamentali della 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 la società **Sviluppumbria S.p.A.** è stata inserita tra i componenti del gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Perugia considerato che, con D.G.R. n. 1113 del 08/10/2019, successivamente modificata ed integrata secondo le prescrizioni dettate da ANAC, dalla D.G.R. n. 315 del 09/04/2021, è stato approvato, ai sensi dell'art. 1, comma 2, della l.r. 1/2009, lo schema di "Convenzione per l'esercizio del controllo analogo congiunto su "Sviluppumbria S.p.A." e che la Provincia di Perugia in data 18/05/2021 ha sottoscritto la Convenzione definitiva alla quale aveva già aderito con deliberazione del Presidente n. 113 del 01/09/2020. Per quanto sopra, la società Sviluppumbria S.p.A., in house providing, è stata inserita nel perimetro di consolidamento pur detenendo una percentuale inferiore all'1% .

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.

La **Valnestore Sviluppo s.r.l.** in liquidazione, partecipata dall'Ente per il 25%, è stata inserita G.a.p. della Provincia a partire dal Bilancio consolidato 2018 in quanto, in base al principio contabile applicato concernete 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. Con la valutazione del Bilancio 2020 effettuata ai fini dell'approvazione della delibera n.250/2021 di cui sopra, pur presentando tutti e tre i parametri irrilevanti, si è ritenuto opportuno mantenere il consorzio nel perimetro di consolidamento in quanto si è supposto che tale situazione fosse transitoria, dovuta al difficile periodo attraversato nell'anno 2020 e pertanto l'Ente si è avvalso della facoltà di non esclusione per irrilevanza anche al fine di garantire una continuità con i precedenti bilanci consolidati della Provincia di Perugia. Tutto ciò è stato confermato con la valutazione effettuata con il Bilancio 2021 in quanto un parametro è risultato rilevante.

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 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"**, **"I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo"** e **Franchetti-Hallgarten**, 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%
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
Fondazione Hallgarten-Franchetti	Ente partecipato	33,33%	parametri di bilancio irrilevanti

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.

## 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) Irrelevanza, 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 netto<sup>1</sup>,
- 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).

---

<sup>1</sup> 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.

Pertanto, viste le motivazioni riportate nel precedente paragrafo, le società e gli enti che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2021 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono, oltre all'ente capogruppo, le seguenti:

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 a controllo congiunto	Metodo proporzionale
Umbria Digitale s.c.a.r.l.	5,37%	Società partecipata a controllo congiunto	Metodo proporzionale
Sviluppumbria s.p.a.	0,99%	Società partecipata a controllo congiunto	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

## Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, la Provincia di Perugia, quale 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 2021.

## 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 eliminate 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 infra-gruppo 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 infra-gruppo 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 infra-gruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

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 applicazione del metodo integrale, in presenza di partecipazioni non totalitarie, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo. A tal fine, alle voci del patrimonio netto e al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società controllati con partecipazioni non totalitarie si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento.

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.

## Conto Economico e Stato Patrimoniale consolidato al 31/12/2021

Il Bilancio consolidato 2021 si chiude con una perdita di € -13.517.154,72.

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

CODICE	Conto Economico	PROVINCIA DI PERUGIA	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	94.700.868,37	43.025.825,18	-37.881.542,26	99.845.151,29
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-106.454.381,23	-40.938.705,08	36.596.708,01	-110.796.378,30
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	-11.753.512,86	2.087.120,10	-1.284.834,25	-10.951.227,01
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-1.457.316,99	-158.901,00	125.520,45	-1.490.697,54
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	278.542,63	0,00	-139.176,48	139.366,15
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	158.708,16	-424.123,32	328.569,50	63.154,34
A_CE_28	Imposte	-1.090.674,40	-647.182,02	460.105,76	-1.277.750,66
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-13.864.253,46	856.913,76	-509.815,02	-13.517.154,72
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00	0,00
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00

CODICE	Stato Patrimoniale	PROVINCIA DI PERUGIA	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	42.926.880,53	791.586,38	-703.510,43	43.014.956,48
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	293.323.925,81	113.824.504,15	-93.565.104,93	313.583.325,03
A_SPA_BI √	Immobilizzazioni finanziarie	8.325.266,34	17.681.926,00	-21.520.952,67	4.486.239,67
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	344.576.072,68	132.298.016,53	-115.789.568,03	361.084.521,18
A_SPA_CII	Rimanenze	3.091,20	9.566.867,00	-7.579.518,38	1.990.439,82
A_SPA_CII	Crediti	79.752.150,61	55.805.647,87	-45.796.873,33	89.760.925,15
A_SPA_CII I	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	4.246,00	-4.203,96	42,04
A_SPA_CII √	Disponibilità liquide	72.100.887,06	18.712.857,57	-13.848.038,19	76.965.706,44
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	151.856.128,87	84.089.618,44	-67.228.633,86	168.717.113,45
A_SPA_D1	Ratei attivi	51.789,31	81.887,00	-73.755,57	59.920,74
A_SPA_D2	Risconti attivi	2.451,33	1.598.970,00	-1.377.594,25	223.827,08
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	54.240,64	1.680.857,00	-1.451.349,82	283.747,82
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	496.486.442,19	218.068.491,97	-184.469.551,71	530.085.382,45
A_SFP_AI+ II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	163.868.167,88	83.376.461,84	-77.798.818,63	169.445.811,09
A_SFP_AV I+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SFP_B	Fondi per rischi ed oneri	9.384.237,19	7.705.223,00	-6.342.716,72	10.746.743,47
A_SFP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	4.182.298,00	-4.006.240,57	176.057,43
A_SFP_D	Debiti	157.222.795,56	108.646.704,13	-83.381.167,94	182.488.331,75
A_SFP_EI	Ratei passivi	1.720.101,48	124.456,00	-111.881,92	1.732.675,56
A_SFP_EII	Risconti passivi	164.291.140,08	14.033.349,00	-12.828.725,93	165.495.763,15
A_SFP_E	Ratei e risconti passivi (E)	166.011.241,56	14.157.805,00	-12.940.607,85	167.228.438,71
A_SFP	Stato Patrimoniale PASSIVO	496.486.442,19	218.068.491,97	-184.469.551,71	530.085.382,45

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2021 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 2021 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 31/12/2021

La Provincia di Perugia ha già redatto, gli scorsi anni, 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 2021, confrontati con quelli dell'esercizio 2020; 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.

### Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2021 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
Sviluppumbria S.p.A.	0,99%	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 infra-gruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2021 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2021 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 2021 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 infra-gruppo 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 infra-gruppo al 31.12.2021. Da queste scritture emerge una differenza da consolidamento imputata alle svalutazioni per euro 139.176,48.

### **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.

Sono state 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 2021 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2021.

Denominazione	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2021	Valore del patrimonio netto bilanci societa'/enti al 31.12.2021 (capitale + riserve)	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2021 (dopo scritture di pre-consolidamento)	Differenza di consolidamento
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	1.928.759,00	1.928.762,00	1.928.759,00	-3,00
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	5.892.096,95	5.892.096,95	5.892.096,95	0,00
Umbria Digitale s.c.a r.l.	254.317,13	254.317,13	254.317,13	0,00
Sviluppumbria S.p.A.	65.043,57	65.037,56	65.043,57	6,01
Cons. Scuola Umbra di Amm. Pubblica	0,00	146.242,36	153.919,87	7.677,51
Fond. Accademia Belle Arti "P. Vannucci"	0,00	5.052.789,23	5.052.789,00	0,23
	<b>8.140.216,65</b>	<b>13.339.245,23</b>	<b>13.346.925,53</b>	<b>7.680,75</b>

Con la scrittura di pre-consolidamento sono stati iscritti nel bilancio dell'Ente i valori dei patrimoni netti al 31.12.2020 del Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica e della Fondazione Accademia Belle Arti "P: Vannucci" per un totale di euro 5.206.708,87 successivamente stornati con le scritture di elisione e 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:

- € 146.242,36 relativamente a "Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica"
- € 5.052.789,23 relativamente a "Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"

Come evidenziato nello schema di cui sopra le elisioni patrimoniali hanno evidenziato differenze di consolidamento per euro 7.680,75.

## 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 gli enti e società 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. Si ritiene infatti che le differenze dei criteri di valutazione utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali

da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica e che il mantenimento di tali criteri consenta di rappresentare in modo veritiero e corretto i valori del bilancio di gruppo.

## **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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	121.141,15	93.275,38	27.865,77
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.196,73	8.398,51	-2.201,78
Avviamento	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.310.601,68	14.320.200,76	5.990.400,92
Altre	22.577.016,92	36.428.887,21	-13.851.870,29
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>43.014.956,48</b>	<b>50.850.761,86</b>	<b>-7.835.805,38</b>

### **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 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 fa presente che il valore dei fabbricati in leasing del bilancio consolidato 2020 non è più presente in quanto la società ha riscattato tutti i beni in leasing. Al 31/12/2021 non ci sono, pertanto, beni in locazione finanziaria.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Immobilizzazioni materiali</b>			
<b>Beni demaniali</b>	<b>131.419.499,98</b>	<b>129.794.775,10</b>	<b>1.624.724,88</b>
Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00	-
Fabbricati	40.305.649,89	40.258.882,57	46.767,32
Infrastrutture	88.178.360,09	86.600.402,53	1.577.957,56
Altri beni demaniali	-	-	-
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>139.857.952,22</b>	<b>144.343.519,46</b>	<b>4.485.567,24</b>
Terreni	9.539.626,40	9.551.259,76	-11.633,36
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	120.183.550,59	124.700.210,05	4.516.659,46
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	3.368.802,96	3.368.802,96
Impianti e macchinari	623.872,36	685.881,68	62.009,32
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	380.929,62	302.213,87	78.715,75
Mezzi di trasporto	852.489,93	851.227,81	1.262,12
Macchine per ufficio e hardware	230.766,85	220.560,52	10.206,33
Mobili e arredi	289.599,65	284.216,79	5.382,86
Infrastrutture	2.268,99	2.268,99	0,00
Altri beni materiali	7.754.847,83	7.745.679,99	9.167,84
Immobilizzazioni in corso ed acconti	42.305.872,83	34.556.719,24	7.749.153,59
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>313.583.325,03</b>	<b>308.695.013,80</b>	<b>4.888.311,23</b>

### **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 2021.

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>			
<b>Partecipazioni in</b>	<b>4.472.574,13</b>	<b>4.491.202,70</b>	<b>- 18.628,57</b>
<i>imprese controllate</i>	154.501,73	145.862,04	8.639,69
<i>imprese partecipate</i>	4.218.093,75	4.245.939,01	- 27.845,26
<i>altri soggetti</i>	99.978,65	99.401,65	577,00
<b>Crediti verso</b>	<b>13.317,24</b>	<b>13.902,07</b>	<b>-584,83</b>
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	13.317,24	13.902,07	- 584,83
<b>Altri titoli</b>	<b>348,30</b>	<b>348,30</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.486.239,67</b>	<b>4.505.453,07</b>	<b>-19.213,40</b>

## **Attivo circolante**

### **Rimanenze**

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Rimanenze</b>	<b>1.990.439,82</b>	<b>1.187.363,44</b>	<b>803.076,38</b>
<b>Totale rimanenze</b>	<b>1.990.439,82</b>	<b>1.187.363,44</b>	<b>803.076,38</b>

### 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Crediti</b>			
<b>Crediti di natura tributaria</b>	<b>10.131.807,49</b>	<b>9.602.194,85</b>	<b>529.612,64</b>
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	9.044.750,02	9.602.194,85	557.444,83
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.087.057,47	-	1.087.057,47
<b>Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche</b>	<b>67.190.515,66</b>	<b>56.002.114,76</b>	<b>11.188.400,90</b>
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	5,94	-	5,94
<i>verso altri soggetti</i>	290,75	2.259,10	1.968,35
<b>Verso clienti ed utenti</b>	<b>9.684.178,63</b>	<b>9.396.033,82</b>	<b>288.144,81</b>
<b>Altri Crediti</b>	<b>2.754.423,37</b>	<b>2.669.247,63</b>	<b>85.175,74</b>
<i>verso l'erario</i>	6.675,94	59.795,64	53.119,70
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	235,50	-	235,50
<i>altri</i>	2.747.511,93	2.609.451,99	138.059,94
<b>Totale crediti</b>	<b>89.760.925,15</b>	<b>77.669.591,06</b>	<b>12.091.334,09</b>

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>Disponibilita' liquide</b>			
Conto di tesoreria	72.518.385,92	52.015.497,60	20.502.888,32
<i>Istituto tesoriere</i>	72.518.385,92	52.015.497,60	20.502.888,32
<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	4.001.457,36	2.702.012,30	1.299.445,06
Denaro e valori in cassa	445.863,16	115.664,54	330.198,62
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>76.965.706,44</b>	<b>54.833.174,44</b>	<b>22.132.532,00</b>

### 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi	59.920,74	59.456,98	463,76
Risconti attivi	223.827,08	136.318,24	87.508,84
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>283.747,82</b>	<b>195.775,22</b>	<b>87.972,60</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

<b>RATEI ATTIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
PROVINCIA DI PERUGIA	51.789,31
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente Srl	-
Umbria TPL e Mobilita' Spa	-
Umbria Digitale S.C. A.R.L.	5,26
Sviluppumbria S.p.A.	93,97
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	-
Fondazione Accademia di Belle Arti "PIETRO Vannucci" Perugia	8.032,20
<b>TOTALE</b>	<b>59.920,74</b>

<b>RISCONTI ATTIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
PROVINCIA DI PERUGIA	2.451,33
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente Srl	27.061,00
Umbria TPL e Mobilita' Spa	44.221,57
Umbria Digitale S.C. A.R.L.	5.631,14
Sviluppumbria S.p.A.	146,47
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	-
Fondazione Accademia di Belle Arti "PIETRO Vannucci" Perugia	144.315,57
<b>TOTALE</b>	<b>223.827,08</b>

## 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Patrimonio netto di gruppo			
Fondo di dotazione	31.226.905,87		
Riserve	<b>153.255.068,31</b>		
da capitale	13.988.326,76		
da permessi di costruire	-		
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	134.036.197,08		
altre riserve indisponibili	5.230.544,47		
altre riserve disponibili	-		
Risultato economico dell'esercizio	- 13.517.154,72		
Risultati economici di esercizi precedenti	-		
Riserve negative per beni indisponibili	- 1.519.008,37		
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>169.445.811,09</b>	<b>183.128.211,15</b>	<b>- 13.682.400,06</b>
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>169.445.811,09</b>	<b>183.128.211,15</b>	<b>-13.682.400,06</b>

## 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	129.658,45	129.406,15	252,30
Altri	10.617.085,02	4.514.120,37	6.102.964,65
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>10.746.743,47</b>	<b>4.643.526,52</b>	<b>6.103.216,95</b>

## Trattamento di fine rapporto

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>176.057,43</b>	<b>174.847,78</b>	<b>1.209,65</b>
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>176.057,43</b>	<b>174.847,78</b>	<b>1.209,65</b>

## 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.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>115.971.429,73</b>	<b>120.954.386,21</b>	- <b>4.982.956,48</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	26.150.943,16	27.936.128,40	-1.785.185,24
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	8.649.008,76	11.298.986,31	-2.649.977,55
<i>verso altri finanziatori</i>	81.171.477,81	81.719.271,50	-547.793,69
Debiti verso fornitori	<b>27.079.648,46</b>	<b>31.334.731,92</b>	- <b>4.255.083,46</b>
Acconti	<b>122.854,12</b>	<b>14.424,83</b>	<b>108.429,29</b>
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>26.270.651,09</b>	<b>25.699.727,40</b>	<b>570.923,69</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	25.605.467,30	25.029.891,35	575.575,95
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	0,00	4.652,26	-4.652,26
<i>altri soggetti</i>	665.183,79	665.183,79	0,00
Altri debiti	<b>13.043.748,35</b>	<b>13.131.880,95</b>	- <b>88.132,60</b>
<i>tributari</i>	1.125.963,61	1.057.557,56	68.406,05
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	133.829,43	144.128,03	-10.298,60
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-	-
<i>altri</i>	11.783.955,31	11.930.195,36	-146.240,05
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>182.488.331,75</b>	<b>191.135.151,31</b>	- <b>8.646.819,56</b>

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	<b>1.732.675,56</b>	<b>1.548.527,65</b>	<b>184.147,91</b>
Risconti passivi	<b>165.495.763,15</b>	<b>117.307.563,63</b>	<b>48.188.199,52</b>
Contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche	164.845.785,69	116.623.859,07	48.221.926,62
da altri soggetti	164.535.145,27	116.309.894,39	48.225.250,88
Concessioni pluriennali	310.640,42	313.964,68	-3.324,26
Altri risconti passivi	-	-	-
	649.977,46	683.704,56	-33.727,10
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>167.228.438,71</b>	<b>118.856.091,28</b>	<b>48.372.347,43</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

<b>RATEI PASSIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
PROVINCIA DI PERUGIA	1.720.101,48
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente Srl	
Umbria TPL e Mobilita' Spa	
Umbria Digitale S.C. A.R.L.	552,47
Sviluppumbria S.p.A.	64,81
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	
Fondazione Accademia di Belle Arti "PIETRO Vannucci" Perugia	11.956,80
<b>TOTALE</b>	<b>1.732.675,56</b>

<b>RISCONTI PASSIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
PROVINCIA DI PERUGIA	164.290.200,35
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente Srl	-
Umbria TPL e Mobilita' Spa	565.889,00
Umbria Digitale S.C. A.R.L.	540.112,40
Sviluppumbria S.p.A.	12.148,36
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	-
Fondazione Accademia di Belle Arti "PIETRO Vannucci" Perugia	87.413,04
<b>TOTALE</b>	<b>165.495.763,15</b>

## 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.

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	43.192.331,01	33.026.047,43	10.166.283,58
2) beni di terzi in uso	88.938.222,45	88.938.222,45	0,00
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	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>132.388.781,46</b>	<b>122.222.497,88</b>	<b>10.166.283,58</b>

**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO****Ricavi ordinari**

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	51.134.313,82	49.622.799,32	1.511.514,50
Proventi da fondi perequativi	3.432.851,66	3.432.667,69	183,97
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>37.142.223,18</b>	<b>44.337.459,08</b>	<b>- 7.195.235,90</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	30.624.207,64	38.972.228,24	- 8.348.020,60
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	5.886.818,59	5.281.341,02	605.477,57
<i>Contributi agli investimenti</i>	631.196,95	83.889,82	547.307,13
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>3.677.225,14</b>	<b>3.292.477,09</b>	<b>384.748,05</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.875.769,80	1.801.178,97	74.590,83
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	32.978,05	33.070,31	- 92,26
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.768.477,29	1.458.227,81	310.249,48
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-165.969,19	41.778,94	-207.748,13
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	4.624.506,68	2.632.148,28	1.992.358,40
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>99.845.151,29</b>	<b>103.359.330,40</b>	<b>-3.514.179,11</b>

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.288.250,64	1.216.317,49	71.933,15
Prestazioni di servizi	34.984.166,65	30.785.580,34	4.198.586,31
Utilizzo beni di terzi	830.187,18	812.393,92	17.793,26
Trasferimenti e contributi	18.618.765,71	18.827.263,41	208.497,70
<i>Trasferimenti correnti</i>	18.618.765,71	18.827.263,41	208.497,70
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	18.710.068,62	19.003.136,55	293.067,93
Ammortamenti e svalutazioni	27.792.764,54	27.544.865,29	247.899,25
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	16.370.797,81	17.114.441,57	743.643,76
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.750.851,09	6.569.321,09	181.530,00
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.671.115,64	3.861.102,63	810.013,01
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-391,19	-97,87	-293,32
Accantonamenti per rischi	5.806.574,31	1.467.077,14	4.339.497,17
Altri accantonamenti	680.422,20	337.510,10	342.912,10
Oneri diversi di gestione	2.085.569,64	2.592.989,80	-507.420,16
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>110.796.378,30</b>	<b>102.587.036,17</b>	<b>8.209.342,13</b>

### 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 DI PERUGIA	17.739.721,26
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente Srl	133.310,00
Umbria TPL e Mobilita' Spa	236.440,46
Umbria Digitale S.C. A.R.L.	318.730,12
Sviluppumbria S.p.A.	47.682,00
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	95.256,12
Fondazione Accademia di Belle Arti "PIETRO Vannucci" Perugia	138.928,66
<b>TOTALE</b>	<b>18.710.068,62</b>

### 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 DI PERUGIA	584.809,54
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente Srl	-
Umbria TPL e Mobilita' Spa	-
Umbria Digitale S.C. A.R.L.	-
Sviluppumbria S.p.A.	-
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	-
Fondazione Accademia di Belle Arti "PIETRO Vannucci" Perugia	95.612,66
<b>TOTALE</b>	<b>680.422,20</b>

### Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	-	590.390,24	590.390,24
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	22.554,93	22.554,93
<i>da altri soggetti</i>	-	567.835,31	567.835,31
Altri proventi finanziari	34.262,64	39.325,78	5.063,14
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>34.262,64</b>	<b>629.716,02</b>	<b>595.453,38</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	1.524.960,18	2.028.910,83	503.950,65
<i>Interessi passivi</i>	1.524.931,82	2.005.344,61	480.412,79
Altri oneri finanziari	28,36	23.566,22	23.537,86
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.524.960,18</b>	<b>2.028.910,83</b>	<b>503.950,65</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-1.490.697,54</b>	<b>-1.399.194,81</b>	<b>-91.502,73</b>

## Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 1.524.931,82.

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

<b>INTERESSI PASSIVI</b>	<b>IMPORTO</b>
PROVINCIA DI PERUGIA	1.486.662,55
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente Srl	-
Umbria TPL e Mobilita' Spa	36.580,65
Umbria Digitale S.C. A.R.L.	1.454,03
Sviluppumbria S.p.A.	234,59
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	-
Fondazione Accademia di Belle Arti "PIETRO Vannucci" Perugia	-
<b>TOTALE</b>	<b>1.524.931,82</b>

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	308.605,64	458.959,57	- 150.353,93
Svalutazioni	169.239,49	283.679,24	- 114.439,75
	139.366,15	175.280,33	-35.914,18

## Gestione straordinaria

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

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Proventi straordinari</b>	<b>4.203.464,88</b>	<b>3.345.173,19</b>	<b>858.291,69</b>
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	<b>4.198.552,48</b>	<b>3.259.656,74</b>	<b>938.895,74</b>
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	<b>4.912,40</b>	<b>85.516,45</b>	<b>80.604,05</b>
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>4.203.464,88</b>	<b>3.345.173,19</b>	<b>858.291,69</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>4.140.310,54</b>	<b>1.142.679,53</b>	<b>2.997.631,01</b>
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	<b>4.116.672,58</b>	<b>1.103.011,19</b>	<b>3.013.661,39</b>
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	<b>23.637,96</b>	<b>38.473,99</b>	<b>14.836,03</b>
<i>Altri oneri straordinari</i>	-	<b>1.194,35</b>	<b>1.194,35</b>
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>4.140.310,54</b>	<b>1.142.679,53</b>	<b>2.997.631,01</b>
			<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>63.154,34</b>	<b>2.202.493,66</b>	<b>-2.139.339,32</b>

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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte	<b>1.277.750,66</b>	<b>1.260.421,66</b>	<b>17.329,00</b>

## Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad euro -13.517.154,72, mentre quello come Provincia capogruppo ammonta a euro -13.864.253,46.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2020 era pari a euro 490.451,75, mentre quello della capogruppo era pari a euro 380.102,31.

## 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.

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Provincia di Perugia al 31.12.2021</b>	<b>Bilancio consolidato al 31.12.2021</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>31.226.905,87</b>	<b>31.226.905,87</b>	-
<b>Riserve</b>	<b>148.024.523,84</b>	<b>153.255.068,31</b>	<b>5.230.544,47</b>
<i>da capitale</i>	13.988.326,76	13.988.326,76	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	134.036.197,08	134.036.197,08	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	5.230.544,47	5.230.544,47
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	- 13.864.253,46	- 13.517.154,72	<b>347.098,74</b>
<b>Risultato economico di esercizi precedenti</b>	-	-	-
<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	- 1.519.008,37	- 1.519.008,37	-
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>163.868.167,88</b>	<b>169.445.811,09</b>	<b>5.577.643,21</b>
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-	-	-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>163.868.167,88</b>	<b>169.445.811,09</b>	<b>5.577.643,21</b>

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello della Provincia pari ad € 5.577.643,21 è imputabile a:

- per € 5.206.708,87 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";
- per € 23.835,60 da riserve indisponibili della società Sviluppumbria S.p.A. per contributi derivanti da L.L.R.R.;
- per € 347.098,74 a variazione del risultato economico.

## **Altre informazioni**

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

Nel corso dell'esercizio 2021 sono stati erogati compensi al Presidente della capogruppo per euro 20.227,50.

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2021 complessivamente euro 82.358,62.

Nessun componente dell'organo di revisione 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 2021 della Provincia capogruppo
- Bilanci 2021 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 del bilancio consolidato**



Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni Operazioni infragruppo	36	ELISIONE CE_PROVINCIA-UMBRIA DIGITALE	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B11_0_old	Differenze di consolidamento	409,31	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	36	ELISIONE CE_PROVINCIA-UMBRIA DIGITALE	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	10.487,28	
Elisioni Operazioni infragruppo	36	ELISIONE CE_PROVINCIA-UMBRIA DIGITALE	SOCIETA' - UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	A_CE_A3c	Contributi agli investimenti	2.311,79	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	36	ELISIONE CE_PROVINCIA-UMBRIA DIGITALE	SOCIETA' - UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	7.766,18	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	42	ELISIONE CE_PROVINCIA-SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	3.000,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	42	ELISIONE CE_PROVINCIA-SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.690,38	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	42	ELISIONE CE_PROVINCIA-SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	1.500,00	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	42	ELISIONE CE_PROVINCIA-SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	3.190,38	
Elisioni Operazioni infragruppo	42	ELISIONE CE_PROVINCIA-SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B11_0_old	Differenze di consolidamento	3.000,00	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	45	ELISIONE CE_PROVINCIA-FONDAZIONE ABA	ENTE - FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI PIETRO VANNUCCI	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	1.111,00	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	45	ELISIONE CE_PROVINCIA-FONDAZIONE ABA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	1.111,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	48	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA-SVILUPPUMBRIA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	375,00	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	48	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA-SVILUPPUMBRIA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B11_0_old	Differenze di consolidamento	0,00	350,25	

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni Operazioni infragruppo	48	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA-SVILUPPUMBRI A	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRI A S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	24,75	
Elisioni Operazioni infragruppo	49	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA-UMBRIA DIGITALE	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	547,50	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	49	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA-UMBRIA DIGITALE	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B11_0_old	Differenze di consolidamento	0,00	351,49	
Elisioni Operazioni infragruppo	49	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA-UMBRIA DIGITALE	SOCIETA' - UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	196,01	
Elisioni Operazioni infragruppo	50	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA-UMBRIA DIGITALE	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	3.791,11	
Elisioni Operazioni infragruppo	50	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA-UMBRIA DIGITALE	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B11_0_old	Differenze di consolidamento	2.433,89	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	50	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA-UMBRIA DIGITALE	SOCIETA' - UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.357,22	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	52	ELISIONE CE_UMBRIA DIGITALE-SVILUPPUMBRI A	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B11_0_old	Differenze di consolidamento	0,00	399,40	
Elisioni Operazioni infragruppo	52	ELISIONE CE_UMBRIA DIGITALE-SVILUPPUMBRI A	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRI A S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	90,28	
Elisioni Operazioni infragruppo	52	ELISIONE CE_UMBRIA DIGITALE-SVILUPPUMBRI A	SOCIETA' - UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	489,68	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	34	ELISIONE MISTA_PROVINCIA-AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	50.218,20	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	34	ELISIONE MISTA_PROVINCIA-AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.065.573,77	
Elisioni Operazioni infragruppo	34	ELISIONE MISTA_PROVINCIA-AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.060,27	0,00	

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni Operazioni infragruppo	34	ELISIONE MISTA_PROVINCIA-AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B11_0_old	Differenze di consolidamento	21.868,57	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	34	ELISIONE MISTA_PROVINCIA-AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_EII_3	Altri risconti passivi	939,73	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	34	ELISIONE MISTA_PROVINCIA-AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	50.218,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	34	ELISIONE MISTA_PROVINCIA-AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	7.000,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	34	ELISIONE MISTA_PROVINCIA-AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.043.705,00	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	31	ELISIONE SP_PROVINCIA-AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B11_0_old	Differenze di consolidamento	113.629,36	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	31	ELISIONE SP_PROVINCIA-AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_D5_d	Altri debiti: altri	560.430,64	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	31	ELISIONE SP_PROVINCIA-AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_SPA_CII_3	Verso clienti ed utenti	0,00	674.060,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	32	ELISIONE SP_PROVINCIA-AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B11_0_old	Differenze di consolidamento	0,20	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	32	ELISIONE SP_PROVINCIA-AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_CII_4c	Altri crediti: altri	0,00	50.218,20	
Elisioni Operazioni infragruppo	32	ELISIONE SP_PROVINCIA-AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_SPP_D5_d	Altri debiti: altri	50.218,00	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	35	ELISIONE SP_PROVINCIA-UMBRIA DIGITALE	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	2.635,44	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	35	ELISIONE SP_PROVINCIA-UMBRIA DIGITALE	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B11_0_old	Differenze di consolidamento	0,00	375,90	
Elisioni Operazioni infragruppo	35	ELISIONE SP_PROVINCIA-UMBRIA DIGITALE	SOCIETA' - UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	A_SPA_CII_3	Verso clienti ed utenti	0,00	2.259,54	
Elisioni Operazioni infragruppo	39	ELISIONE SP_PROVINCIA-UMBRIA TPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_CII_4c	Altri crediti: altri	0,00	2.390.652,35	
Elisioni Operazioni infragruppo	39	ELISIONE SP_PROVINCIA-UMBRIA TPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B11_0_old	Differenze di consolidamento	0,00	3.636,85	
Elisioni Operazioni infragruppo	39	ELISIONE SP_PROVINCIA-UMBRIA TPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_CII_2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	577,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	39	ELISIONE SP_PROVINCIA-UMBRIA TPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_SPP_D5_d	Altri debiti: altri	2.394.866,20	0,00	

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni Operazioni infragruppo	41	ELISIONE SP _PROVINCIA-SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	3.000,00	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	41	ELISIONE SP _PROVINCIA-SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	150,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	41	ELISIONE SP _PROVINCIA-SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	3.000,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	41	ELISIONE SP _PROVINCIA-SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	150,00	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	51	ELISIONE SP _SCUOLA UMBRA-UMBRIA DIGITALE	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	2.869,15	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	51	ELISIONE SP _SCUOLA UMBRA-UMBRIA DIGITALE	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	172,50	
Elisioni Operazioni infragruppo	51	ELISIONE SP _SCUOLA UMBRA-UMBRIA DIGITALE	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	1.731,25	
Elisioni Operazioni infragruppo	51	ELISIONE SP _SCUOLA UMBRA-UMBRIA DIGITALE	SOCIETA' - UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	1.027,16	
Elisioni Operazioni infragruppo	51	ELISIONE SP _SCUOLA UMBRA-UMBRIA DIGITALE	SOCIETA' - UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	61,76	0,00	
Altre Rettifiche	60	SCRITTURA DI PRECONSOLIDAMENTO - SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	153.919,87	0,00	
Altre Rettifiche	60	SCRITTURA DI PRECONSOLIDAMENTO - SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	153.919,87	
Altre Rettifiche	61	SCRITTURA DI PRECONSOLIDAMENTO - FONDAZIONE ABA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_AIIe	Altre riserve indisponibili	0,00	5.052.789,00	
Altre Rettifiche	61	SCRITTURA DI PRECONSOLIDAMENTO - FONDAZIONE ABA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	5.052.789,00	0,00	

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni Patrimoniali	62	ELISIONE PN_PROVINCIA -AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV 1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	1.928.759,00	
Elisioni Patrimoniali	62	ELISIONE PN_PROVINCIA -AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B1 0_old	Differenze di consolidamento	0,00	3,00	
Elisioni Patrimoniali	62	ELISIONE PN_PROVINCIA -AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	1.883.564,00	0,00	
Elisioni Patrimoniali	62	ELISIONE PN_PROVINCIA -AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	45.198,00	0,00	
Elisioni Patrimoniali	63	ELISIONE PN_PROVINCIA -UMBRIA DIGITALE	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV 1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	254.317,13	
Elisioni Patrimoniali	63	ELISIONE PN_PROVINCIA -UMBRIA DIGITALE	SOCIETA' - UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	214.800,00	0,00	
Elisioni Patrimoniali	63	ELISIONE PN_PROVINCIA -UMBRIA DIGITALE	SOCIETA' - UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	A_SPP_AII e	Altre riserve indisponibili	39.517,13	0,00	
Elisioni Patrimoniali	64	ELISIONE PN_PROVINCIA-UMBRIA TPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV 1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	5.892.096,95	
Elisioni Patrimoniali	64	ELISIONE PN_PROVINCIA-UMBRIA TPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	7.642.761,40	0,00	
Elisioni Patrimoniali	64	ELISIONE PN_PROVINCIA-UMBRIA TPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_SPP_AII e	Altre riserve indisponibili	0,00	1.750.664,45	
Elisioni Patrimoniali	66	ELISIONE PN_PROVINCIA -SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	146.242,36	0,00	
Elisioni Patrimoniali	66	ELISIONE PN_PROVINCIA -SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV 1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	153.919,87	
Elisioni Patrimoniali	66	ELISIONE PN_PROVINCIA -SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B1 0_old	Differenze di consolidamento	7.677,51	0,00	
Elisioni Patrimoniali	67	ELISIONE PN_PROVINCIA -FONDAZIONE ABA	ENTE - FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI PIETRO VANNUCCI	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	5.030.002,62	0,00	
Elisioni Patrimoniali	67	ELISIONE PN_PROVINCIA -FONDAZIONE ABA	ENTE - FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI PIETRO VANNUCCI	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	22.786,61	0,00	
Elisioni Patrimoniali	67	ELISIONE PN_PROVINCIA -FONDAZIONE ABA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B1 0_old	Differenze di consolidamento	0,00	0,23	

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Elisioni Patrimoniali	67	ELISIONE PN_PROVINCIA -FONDAZIONE ABA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV 1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	5.052.789,00	
Elisioni Patrimoniali	68	ELISIONE PN_PROVINCIA - SVILUPPUMBRI A	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV 1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	65.043,57	
Elisioni Patrimoniali	68	ELISIONE PN_PROVINCIA - SVILUPPUMBRI A	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI1 0_old	Differenze di consolidamento	6,01	0,00	
Elisioni Patrimoniali	68	ELISIONE PN_PROVINCIA - SVILUPPUMBRI A	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA- SVILUPPUMBRI A S.P.A.	A_SPP_AII b	Riserve: da capitale	759,39	0,00	
Elisioni Patrimoniali	68	ELISIONE PN_PROVINCIA - SVILUPPUMBRI A	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA- SVILUPPUMBRI A S.P.A.	A_SPP_AIIIf	Altre riserve disponibili	6.844,28	0,00	
Elisioni Patrimoniali	68	ELISIONE PN_PROVINCIA - SVILUPPUMBRI A	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA- SVILUPPUMBRI A S.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	57.433,89	0,00	
Altre Rettifiche	58	DIFFERENZA DA CONSOLIDAME NTO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI1 0_old	Differenze di consolidamento	0,00	139.176,48	
Altre Rettifiche	58	DIFFERENZA DA CONSOLIDAME NTO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_D23	Svalutazioni	139.176,48	0,00	
Altre Rettifiche	59	GIROCONTO DIFFERENZE DI CONSOLIDAME NTO ECONOMICHE	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_RN2 7	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0,00	111.626,13	
Altre Rettifiche	59	GIROCONTO DIFFERENZE DI CONSOLIDAME NTO ECONOMICHE	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	111.626,13	0,00	

## **Provincia di Perugia**



**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione Anno 2021**

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		Anno 2021	Anno 2020	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	51.134.313,82	49.622.799,32		
2	Proventi da fondi perequativi	3.432.851,66	3.432.667,69		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	36.729.046,02	43.845.586,40		
a	Proventi da trasferimenti correnti	30.229.547,76	38.569.054,23		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.879.507,10	5.234.043,27		E20c
c	Contributi agli investimenti	619.991,16	42.488,90		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.474.747,96	1.478.007,17	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.126.822,11	1.052.405,51		
b	Ricavi della vendita di beni	32.978,05	33.070,31		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	314.947,80	392.531,35		
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	1.929.908,91	2.182.788,31	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>94.700.868,37</b>	<b>100.561.848,89</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.252.060,77	1.182.492,13	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	32.660.566,61	30.507.875,99	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	747.619,06	688.678,39	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	18.619.876,71	18.828.374,41		
a	Trasferimenti correnti	18.619.876,71	18.828.374,41		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	17.739.721,26	18.065.266,96	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	27.157.557,05	26.910.807,75	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	16.326.258,21	17.079.579,82	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.181.496,77	5.981.241,49	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.649.802,07	3.849.986,44	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-391,19	-97,87	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.802.548,31	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	584.809,54	224.188,10	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.890.013,11	2.329.140,93	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>106.454.381,23</b>	<b>98.736.726,79</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-11.753.512,86</b>	<b>1.825.122,10</b>	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	567.835,31	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	567.835,31		
20	Altri proventi finanziari	29.345,56	40.181,72	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>29.345,56</b>	<b>608.017,03</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.486.662,55	1.563.483,45	C17	C17
a	Interessi passivi	1.486.662,55	1.563.483,45		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>1.486.662,55</b>	<b>1.563.483,45</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-1.457.316,99</b>	<b>-955.466,42</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	308.605,64	458.959,57	D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	30.063,01	3.633,72	D19	<b>D19</b>
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>278.542,63</b>	<b>455.325,85</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<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	2.066.769,82	1.031.544,79		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	4.912,40	18.169,50		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>2.071.682,22</b>	<b>1.049.714,29</b>		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.912.974,06	901.261,78		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	1.194,35		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.912.974,06</b>	<b>902.456,13</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>158.708,16</b>	<b>147.258,16</b>	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>-12.773.579,06</b>	<b>1.472.239,69</b>	-	-
26	Imposte (*)	1.090.674,40	1.092.137,38	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-13.864.253,46</b>	<b>380.102,31</b>	E23	E23

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione Anno 2021

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
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	95.387,01	80.030,92	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	20.310.601,68	14.320.200,76	BI6	BI6
9	Altre	22.520.891,84	36.358.384,45	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>42.926.880,53</b>	<b>50.758.616,13</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>131.419.499,98</b>	<b>129.794.775,10</b>		
1.1	Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00		
1.2	Fabbricati	40.305.649,89	40.258.882,57		
1.3	Infrastrutture	88.178.360,09	86.600.402,53		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>120.109.988,79</b>	<b>120.828.740,35</b>		
2.1	Terreni	4.358.773,40	4.356.773,40	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	111.173.479,59	111.991.284,71		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	165.123,23	169.689,87	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	373.329,40	292.889,00	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	852.489,93	851.227,81		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	222.814,66	207.888,09		
2.7	Mobili e arredi	287.440,72	282.049,61		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	2.676.537,86	2.676.937,86		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>41.794.437,04</b>	<b>34.084.943,52</b>	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>293.323.925,81</b>	<b>284.708.458,97</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	8.325.266,34	8.046.723,71	BI111	BI111
a	imprese controllate	1.928.759,00	1.630.671,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	6.396.507,34	6.416.052,71	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>8.325.266,34</b>	<b>8.046.723,71</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>344.576.072,68</b>	<b>343.513.798,81</b>	-	-

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione Anno 2021**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	3.091,20	2.700,01	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.091,20</b>	<b>2.700,01</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	9.739.771,19	9.344.579,44		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	8.652.713,72	9.344.579,44		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.087.057,47	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	67.139.768,79	55.959.032,34		
a	verso amministrazioni pubbliche	67.139.768,79	55.956.897,34		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	2.135,00		
3	Verso clienti ed utenti	1.011.035,16	942.469,85	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.861.575,47	1.629.569,77	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	235,50	0,00		
c	altri	1.861.339,97	1.629.569,77		
	<b>Totale crediti</b>	<b>79.752.150,61</b>	<b>67.875.651,40</b>		
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
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	72.091.036,00	51.681.652,34		
a	Istituto tesoriere	72.091.036,00	51.681.652,34		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	9.851,06	466.227,79	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		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>72.100.887,06</b>	<b>52.147.880,13</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>151.856.128,87</b>	<b>120.026.231,54</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	51.789,31	51.683,86	D	D
2	Risconti attivi	2.451,33	2.068,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>54.240,64</b>	<b>53.751,86</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>496.486.442,19</b>	<b>463.593.782,21</b>	-	-

(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 2021**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	31.226.905,87	0,00	AI	AI
II	Riserve	148.024.523,84	0,00		
b	da capitale	13.988.326,76	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali indispon. e per i beni culturali	134.036.197,08	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-13.864.253,46	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.519.008,37	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>163.868.167,88</b>	<b>177.732.421,34</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	9.384.237,19	3.377.454,65	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>9.384.237,19</b>	<b>3.377.454,65</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	105.147.424,52	107.280.653,94		
a	prestiti obbligazionari	26.150.943,16	27.936.128,40	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	78.996.481,36	79.344.525,54	D5	
2	Debiti verso fornitori	22.337.483,85	28.783.799,30	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	26.261.878,25	25.679.867,91		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	25.596.694,46	25.010.031,86		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	4.652,26	D10	D9
e	altri soggetti	665.183,79	665.183,79		
5	Altri debiti	3.476.008,94	3.098.951,78	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	17.206,52	60.206,16		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	58.957,48	62.218,02		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	3.399.844,94	2.976.527,60		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>157.222.795,56</b>	<b>164.843.272,93</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	1.720.101,48	1.528.697,27	E	E
II	Risconti passivi	164.291.140,08	116.111.936,02	E	E
1	Contributi agli investimenti	164.275.908,16	116.096.706,67		
a	da altre amministrazioni pubbliche	163.965.267,74	115.782.741,99		
b	da altri soggetti	310.640,42	313.964,68		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	15.231,92	15.229,35		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>166.011.241,56</b>	<b>117.640.633,29</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>496.486.442,19</b>	<b>463.593.782,21</b>	-	-
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	43.186.767,59	33.017.630,12		
	2) beni di terzi in uso	88.938.222,45	88.938.222,45		
	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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>132.383.218,04</b>	<b>122.214.080,57</b>	-	-

(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		Anno 2021
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	1.131.870,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.131.870,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.130,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>1.137.000,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	23.104,00
10	Prestazioni di servizi	437.820,00
11	Utilizzo beni di terzi	8.158,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
13	Personale	133.310,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.469,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.469,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00
18	Oneri diversi di gestione	3.515,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>613.376,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>523.624,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>0,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	0,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>0,00</b>
25	Oneri straordinari	0,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>523.624,00</b>
26	Imposte (*)	148.507,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>375.117,00</b>

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
	5 Avviamento	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	9 Altre	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1 Beni demaniali	0,00
	1.1 Terreni	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	32.173,00
	2.1 Terreni	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.2 Fabbricati	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	614,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	504,00
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00
	2.7 Mobili e arredi	0,00
	2.8 Infrastrutture	0,00
	2.99 Altri beni materiali	31.055,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>32.173,00</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1 Partecipazioni in	0,00
	a imprese controllate	0,00
	b imprese partecipate	0,00
	c altri soggetti	0,00
	2 Crediti verso	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d altri soggetti	0,00
	3 Altri titoli	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>32.173,00</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
I	<u>Rimanenze</u>	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>
II	<u>Crediti (2)</u>	
	1 Crediti di natura tributaria	0,00
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
	b Altri crediti da tributi	0,00
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	0,00
	a verso amministrazioni pubbliche	0,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d verso altri soggetti	0,00
	3 Verso clienti ed utenti	736.417,00
	4 Altri Crediti	2.387,00
	a verso l'erario	632,00
	b per attività svolta per c/terzi	0,00
	c altri	1.755,00
	<b>Totale crediti</b>	<b>738.804,00</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
	1 Partecipazioni	0,00
	2 Altri titoli	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
	1 Conto di tesoreria	0,00
	a Istituto tesoriere	0,00
	b presso Banca d'Italia	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	1.736.366,00
	3 Denaro e valori in cassa	1.583,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.737.949,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.476.753,00</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
	1 Ratei attivi	0,00
	2 Risconti attivi	27.061,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>27.061,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.535.987,00</b>

(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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
I	Fondo di dotazione	45198,00
II	Riserve	<b>1883564,00</b>
b	<i>da capitale</i>	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	
f	<i>altre riserve disponibili</i>	1883564,00
III	Risultato economico dell'esercizio	375117,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>2.303.879,00</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0,00</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	63348,00
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>63.348,00</b>
	<b>D) DEBITI (1)</b>	
1	Debiti da finanziamento	<b>0,00</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00
2	Debiti verso fornitori	53174,00
3	Acconti	830,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>0,00</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00
5	Altri debiti	<b>114756,00</b>
a	<i>tributari</i>	34083,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3949,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
d	<i>altri</i>	76724,00
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>168.760,00</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
I	Ratei passivi	0,00
II	Risconti passivi	<b>0,00</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>2.535.987,00</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)



## **Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A**



Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2021
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	2.617.012,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.617.012,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.001.427,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>11.618.439,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.764,00
10	Prestazioni di servizi	7.778.964,00
11	Utilizzo beni di terzi	205.165,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
13	Personale	819.551,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.733.380,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	90.260,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.643.120,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00
18	Oneri diversi di gestione	542.772,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>11.088.596,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>529.843,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20	Altri proventi finanziari	16.568,00
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>16.568,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	126.904,00
a	<i>Interessi passivi</i>	126.796,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	108,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>126.904,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-110.336,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	7.364.356,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	7.364.356,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>7.364.356,00</b>
25	Oneri straordinari	7.597.650,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	7.515.716,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	81.934,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>7.597.650,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-233.294,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>186.213,00</b>
26	Imposte (*)	29.384,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>156.829,00</b>

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	17.378,00
	5 Avviamento	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	9 Altre	190.529,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>207.907,00</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
II	1 Beni demaniali	0,00
	1.1 Terreni	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	48.743.997,00
	2.1 Terreni	17.890.237,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.2 Fabbricati	30.735.270,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	92.436,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	22.554,00
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00
	2.7 Mobili e arredi	0,00
	2.8 Infrastrutture	0,00
	2.99 Altri beni materiali	3.500,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.561.507,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>50.305.504,00</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	
	1 Partecipazioni in	14.764.595,00
	a imprese controllate	493.115,00
	b imprese partecipate	13.979.227,00
	c altri soggetti	292.253,00
	2 Crediti verso	44.525,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d altri soggetti	44.525,00
	3 Altri titoli	52,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>14.809.172,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>65.322.583,00</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
I	<i>Rimanenze</i>	6.770.000,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>6.770.000,00</b>
II	<i>Crediti (2)</i>	
	1 Crediti di natura tributaria	1.231.560,00
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
	b Altri crediti da tributi	1.231.560,00
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	0,00
	a verso amministrazioni pubbliche	0,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d verso altri soggetti	0,00
	3 Verso clienti ed utenti	26.968.142,00
	4 Altri Crediti	11.238.788,00
	a verso l'erario	0,00
	b per attività svolta per c/terzi	0,00
	c altri	11.238.788,00
	<b>Totale crediti</b>	<b>39.438.490,00</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
	1 Partecipazioni	0,00
	2 Altri titoli	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>	
	1 Conto di tesoreria	0,00
	a Istituto tesoriere	0,00
	b presso Banca d'Italia	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	7.398.020,00
	3 Denaro e valori in cassa	1.539.202,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.937.222,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>55.145.712,00</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
	1 Ratei attivi	0,00
	2 Risconti attivi	153.281,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>153.281,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>120.621.576,00</b>

(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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	26.491.374,00
II	Riserve	- 6.068.161,00
b	<i>da capitale</i>	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	- 6.068.161,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	156.829,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>20.580.042,00</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	424993,00
3	Altri	2996341,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.421.334,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		106101,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>106.101,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	<b>37.489.991,00</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	29.951.389,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	7.538.602,00
2	Debiti verso fornitori	14.485.270,00
3	Acconti	414.768,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>0,00</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00
5	Altri debiti	42.162.583,00
a	<i>tributari</i>	3.515.065,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	189.644,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
d	<i>altri</i>	38.457.874,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>94.552.612,00</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	0,00
II	Risconti passivi	1.961.487,00
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	1961487,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.961.487,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>120.621.576,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>

(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)



**Umbria Digitale s.c.a r.l.**



Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2021
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	251.724,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00
c	Contributi agli investimenti	251.724,00
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	16.667.759,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	16.667.759,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-2.598.138,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.173.417,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>16.494.762,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00
10	Prestazioni di servizi	8.185.834,00
11	Utilizzo beni di terzi	365.794,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00
a	Trasferimenti correnti	0,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00
13	Personale	5.935.384,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.475.356,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	342.258,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	873.098,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
d	Svalutazione dei crediti	260.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00
18	Oneri diversi di gestione	310.963,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>16.273.331,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>221.431,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00
a	da società controllate	0,00
b	da società partecipate	0,00
c	da altri soggetti	0,00
20	Altri proventi finanziari	133,00
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>133,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	27.077,00
a	Interessi passivi	27.077,00
b	Altri oneri finanziari	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>27.077,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-26.944,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	0,00
a	Proventi da permessi di costruire	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>0,00</b>
25	Oneri straordinari	0,00
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>194.487,00</b>
26	Imposte (*)	150.476,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>44.011,00</b>

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	479.593,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	5.231,00
	5 Avviamento	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	9 Altre	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>484.824,00</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
II	1 Beni demaniali	0,00
	1.1 Terreni	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	8.322.521,00
	2.1 Terreni	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.2 Fabbricati	322.284,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	8.000.237,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00
	2.7 Mobili e arredi	0,00
	2.8 Infrastrutture	0,00
	2.99 Altri beni materiali	0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.134.842,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>9.457.363,00</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	
	1 Partecipazioni in	0,00
	a imprese controllate	0,00
	b imprese partecipate	0,00
	c altri soggetti	0,00
	2 Crediti verso	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d altri soggetti	0,00
	3 Altri titoli	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>9.942.187,00</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
I	<i>Rimanenze</i>	148.736,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>148.736,00</b>
II	<i>Crediti (2)</i>	
	1 Crediti di natura tributaria	0,00
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
	b Altri crediti da tributi	0,00
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	0,00
	a verso amministrazioni pubbliche	0,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d verso altri soggetti	0,00
	3 Verso clienti ed utenti	9.824.117,00
	4 Altri Crediti	315.547,00
	a verso l'erario	0,00
	b per attività svolta per c/terzi	0,00
	c altri	315.547,00
	<b>Totale crediti</b>	<b>10.139.664,00</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
	1 Partecipazioni	0,00
	2 Altri titoli	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>	
	1 Conto di tesoreria	0,00
	a Istituto tesoriere	0,00
	b presso Banca d'Italia	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	1.799.628,00
	3 Denaro e valori in cassa	2.798,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.802.426,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>12.090.826,00</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
	1 Ratei attivi	98,00
	2 Risconti attivi	104.863,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>104.961,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>22.137.974,00</b>

(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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	4.000.000,00
II	Riserve	<b>735887,00</b>
b	<i>da capitale</i>	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	735.887,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	
III	Risultato economico dell'esercizio	44.011,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>4.779.898,00</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri	23840,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>23.840,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		967399,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>967.399,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	<b>0,00</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00
2	Debiti verso fornitori	4980619,00
3	Acconti	44.014,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>0,00</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	-
5	Altri debiti	<b>1273957,00</b>
a	<i>tributari</i>	304.951,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	203.248,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-
d	<i>altri</i>	765.758,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>6.298.590,00</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	10.288,00
II	Risconti passivi	<b>10.057.959,00</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>10.057.959,00</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	10.057.959,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>10.068.247,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>22.137.974,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>

(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)



**Sviluppumbria S.p.A**  
**Società regionale per lo sviluppo economico**  
**dell'Umbria**



Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2021
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	3.920.000,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.920.000,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	5.718.980,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.718.980,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-2.671.634,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	558.183,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>7.525.529,00</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.391,00
10	Prestazioni di servizi	1.725.922,00
11	Utilizzo beni di terzi	122.910,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
13	Personale	4.816.364,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	389.187,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	12.156,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	339.421,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	37.610,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	
16	Accantonamenti per rischi	70.000,00
17	Altri accantonamenti	
18	Oneri diversi di gestione	167.741,00
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>7.298.515,00</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>227.014,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20	Altri proventi finanziari	682,00
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>682,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	23.413,00
a	<i>Interessi passivi</i>	23.696,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-283,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>23.413,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-22.731,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	5.280,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	5.280,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>5.280,00</b>
25	Oneri straordinari	7.963,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	7.963,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>7.963,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-2.683,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>201.600,00</b>
26	Imposte (*)	159.805,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>41.795,00</b>

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	91.139,00
	5 Avviamento	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	9 Altre	0,00
Totale immobilizzazioni immateriali		91.139,00
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	0,00
	1.1 Terreni	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.906.202,00
	2.1 Terreni	1.971.680,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.2 Fabbricati	5.922.465,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	6.721,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.891,00
	2.7 Mobili e arredi	1.872,00
	2.8 Infrastrutture	0,00
	2.99 Altri beni materiali	573,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
Totale immobilizzazioni materiali		7.906.202,00
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
IV	1 Partecipazioni in	2.822.099,00
	a imprese controllate	1.236.167,00
	b imprese partecipate	3.744,00
	c altri soggetti	1.582.188,00
	2 Crediti verso	47.655,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d altri soggetti	47.655,00
	3 Altri titoli	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.869.754,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		10.867.095,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	2.648.131,00
Totale rimanenze		2.648.131,00
II	<u>Crediti (2)</u>	
	1 Crediti di natura tributaria	0,00
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
	b Altri crediti da tributi	0,00
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.113.162,00
	a verso amministrazioni pubbliche	1.112.562,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	600,00
	d verso altri soggetti	0,00
	3 Verso clienti ed utenti	286.529,00
	4 Altri Crediti	1.077.817,00
	a verso l'erario	610.499,00
	b per attività svolta per c/terzi	0,00
	c altri	467.318,00
Totale crediti		2.477.508,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
	1 Partecipazioni	4.246,00
	2 Altri titoli	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		4.246,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
	1 Conto di tesoreria	0,00
	a Istituto tesoriere	0,00
	b presso Banca d'Italia	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	2.437.674,00
	3 Denaro e valori in cassa	508,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
Totale disponibilità liquide		2.438.182,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		7.568.067,00
D) RATEI E RISCONTI		
	1 Ratei attivi	9.492,00
	2 Risconti attivi	14.795,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		24.287,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		18.459.449,00

(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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	5.801.403,00
II	Riserve	<b>3.175.683,00</b>
b	<i>da capitale</i>	76.706,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.407.636,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	691.341,00
III	Risultato economico dell'esercizio	41.795,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>9.018.881,00</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	711.916,00
3	Altri	267.533,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>979.449,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		3.045.450,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>3.045.450,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	<b>811.417,00</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	811.417,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00
2	Debiti verso fornitori	832.604,00
3	Acconti	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>886.145,00</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	886.145,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00
5	Altri debiti	<b>1.651.850,00</b>
a	<i>tributari</i>	230.334,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	200.907,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
d	<i>altri</i>	1.220.609,00
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.182.016,00</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	6.546,00
II	Risconti passivi	<b>1.227.107,00</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>1.211.023,00</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.211.023,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	16.084,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.233.653,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>18.459.449,00</b>
<b>CONTI D'ORDINE*</b>		
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0,00</b>

(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)



**Consorzio**  
**Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica**



Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2021
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>878.000,00</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	878.000,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>2.048.095,62</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.048.095,62
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	103.171,56
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>3.029.267,18</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	45.634,05
10	Prestazioni di servizi	1.734.458,32
11	Utilizzo beni di terzi	29.067,14
12	Trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
13	Personale	635.040,77
14	Ammortamenti e svalutazioni	46.528,20
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	46.528,20
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00
18	Oneri diversi di gestione	47.615,60
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>2.538.344,08</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>490.923,10</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,00</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>0,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	47.424,50
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	47.424,50
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>47.424,50</b>
25	Oneri straordinari	235.570,82
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	235.570,82
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>235.570,82</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>-188.146,32</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>302.776,78</b>
26	Imposte (*)	71.037,02
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>231.739,76</b>

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
5	Avviamento	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
9	Altre	7.716,38
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>7.716,38</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II 1	Beni demaniali	<b>0,00</b>
1.1	Terreni	0,00
1.2	Fabbricati	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>94.140,15</b>
2.1	Terreni	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.2	Fabbricati	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.3	Impianti e macchinari	11.920,49
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	52.823,77
2.7	Mobili e arredi	14.269,31
2.8	Infrastrutture	15.126,58
2.99	Altri beni materiali	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>94.140,15</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
1	Partecipazioni in	<b>0,00</b>
a	imprese controllate	0,00
b	imprese partecipate	0,00
c	altri soggetti	0,00
2	Crediti verso	<b>0,00</b>
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	altri soggetti	0,00
3	Altri titoli	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>101.856,53</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
I	<u>Rimanenze</u>	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>
II	<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	<b>178.345,28</b>
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
b	Altri crediti da tributi	178.345,28
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>155.652,11</b>
a	verso amministrazioni pubbliche	155.652,11
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	verso altri soggetti	0,00
3	Verso clienti ed utenti	2.024.633,20
4	Altri Crediti	<b>405.208,28</b>
a	verso l'erario	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00
c	altri	405.208,28
	<b>Totale crediti</b>	<b>2.763.838,87</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	0,00
2	Altri titoli	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	<b>146.481,57</b>
a	Istituto tesoriere	146.481,57
b	presso Banca d'Italia	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>146.481,57</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>2.910.320,44</b>
	<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>	
1	Ratei attivi	0,00
2	Risconti attivi	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.012.176,97</b>

(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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	974949,08
II	Riserve	<b>0,00</b>
b	<i>da capitale</i>	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	231739,76
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>1.206.688,84</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	<b>0,00</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00
2	Debiti verso fornitori	517197,82
3	Acconti	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>0,00</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00
5	Altri debiti	<b>1288290,31</b>
a	<i>tributari</i>	214319,06
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	20056,75
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
d	<i>altri</i>	1053914,50
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.805.488,13</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	0,00
II	Risconti passivi	<b>0,00</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>0,00</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>0,00</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>3.012.176,97</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	37089,50
	2) beni di terzi in uso	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>37.089,50</b>

(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)



**Fondazione**  
**Accademia Belle Arti “Pietro Vannucci”**



Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2021
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		
1	Proventi da tributi	0
2	Proventi da fondi perequativi	0
<b>3</b>	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>2.106.880</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.041.070
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	65.810
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0
<b>4</b>	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>1.068.403</b>
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.068.403
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	45.545
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>3.220.828</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	32.845
10	Prestazioni di servizi	524.625
11	Utilizzo beni di terzi	0
12	Trasferimenti e contributi	0
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0
13	Personale	1.250.483
14	Ammortamenti e svalutazioni	338.430
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	338.430
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0
16	Accantonamenti per rischi	30.000
17	Altri accantonamenti	860.600
18	Oneri diversi di gestione	89.560
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>3.126.543</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>94.285</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0
a	<i>da società controllate</i>	0
b	<i>da società partecipate</i>	0
c	<i>da altri soggetti</i>	0
20	Altri proventi finanziari	1.110
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1.110</b>
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0
a	<i>Interessi passivi</i>	0
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>1.110</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22	Rivalutazioni	0
23	Svalutazioni	0
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	Proventi straordinari	0
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>0</b>
25	Oneri straordinari	0
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>0</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>95.395</b>
26	Imposte (*)	87.973
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>7.422</b>

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0
	5 Avviamento	0
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0
	9 Altre	0
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
II	1 Beni demaniali	0
	1.1 Terreni	0
	1.2 Fabbricati	0
	1.3 Infrastrutture	0
	1.9 Altri beni demaniali	0
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	46.029.122
	2.1 Terreni	0
	a di cui in leasing finanziario	0
	2.2 Fabbricati	603.119
	a di cui in leasing finanziario	0
	2.3 Impianti e macchinari	0
	a di cui in leasing finanziario	0
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	5.305
	2.5 Mezzi di trasporto	0
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	0
	2.7 Mobili e arredi	0
	2.8 Infrastrutture	0
	2.99 Altri beni materiali	45.420.698
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>46.029.122</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	
	1 Partecipazioni in	0
	a imprese controllate	0
	b imprese partecipate	0
	c altri soggetti	0
	2 Crediti verso	0
	a altre amministrazioni pubbliche	0
	b imprese controllate	0
	c imprese partecipate	0
	d altri soggetti	0
	3 Altri titoli	3.000
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.000</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>46.032.122</b>
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<i>Rimanenze</i>	0
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0</b>
II	<i>Crediti (2)</i>	
	1 Crediti di natura tributaria	89.824
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0
	b Altri crediti da tributi	89.824
	c Crediti da Fondi perequativi	0
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	152.617
	a verso amministrazioni pubbliche	150.000
	b imprese controllate	0
	c imprese partecipate	0
	d verso altri soggetti	2.617
	3 Verso clienti ed utenti	0
	4 Altri Crediti	4.902
	a verso l'erario	0
	b per attività svolta per c/terzi	0
	c altri	4.902
	<b>Totale crediti</b>	<b>247.343</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
	1 Partecipazioni	0
	2 Altri titoli	0
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>
IV	<i>Disponibilità liquide</i>	
	1 Conto di tesoreria	3.648.764
	a Istituto tesoriere	3.648.764
	b presso Banca d'Italia	0
	2 Altri depositi bancari e postali	1.247
	3 Denaro e valori in cassa	586
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.650.597</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.897.940</b>
	D) RATEI E RISCONTI	
	1 Ratei attivi	72.297
	2 Riscoconti attivi	1.298.970
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>1.371.267</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>51.301.329</b>

(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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	45.274.551
II	Riserve	<b>205.100</b>
b	<i>da capitale</i>	0
c	<i>da permessi di costruire</i>	0
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0
f	<i>altre riserve disponibili</i>	205.100
III	Risultato economico dell'esercizio	7.422
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0
V	Riserve negative per beni indisponibili	0
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>45.487.073</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza	0
2	Per imposte	0
3	Altri	3.280.600
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.280.600</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento	<b>988</b>
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0
d	<i>verso altri finanziatori</i>	988
2	Debiti verso fornitori	1.461.970
3	Acconti	0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>0</b>
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0
c	<i>imprese controllate</i>	0
d	<i>imprese partecipate</i>	0
e	<i>altri soggetti</i>	0
5	Altri debiti	<b>176.280</b>
a	<i>tributari</i>	87.973
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.689
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0
d	<i>altri</i>	85.618
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.639.238</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	107.622
II	Risconti passivi	<b>786.796</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>160.000</b>
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	160.000
b	<i>da altri soggetti</i>	0
2	Concessioni pluriennali	0
3	Altri risconti passivi	626.796
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>894.418</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>51.301.329</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1)	Impegni su esercizi futuri	0
2)	beni di terzi in uso	0
3)	beni dati in uso a terzi	0
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0
7)	garanzie prestate a altre imprese	0
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>0</b>

(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)



**Bilancio consolidato del gruppo Provincia di Perugia  
anno 2021**



PROVINCIA DI PERUGIA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	51.134.313,82	49.622.799,32		
2	Proventi da fondi perequativi	3.432.851,66	3.432.667,69		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	37.142.223,18	44.337.459,08		
a	Proventi da trasferimenti correnti	30.624.207,64	38.972.228,24		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	5.886.818,59	5.281.341,02		E20c
c	Contributi agli investimenti	631.196,95	83.889,82		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.677.225,14	3.292.477,09	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.875.769,80	1.801.178,97		
b	Ricavi della vendita di beni	32.978,05	33.070,31		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.768.477,29	1.458.227,81		
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	-165.969,19	41.778,94	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.624.506,68	2.632.148,28	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		99.845.151,29	103.359.330,40		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.288.250,64	1.216.317,49	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	34.984.166,65	30.785.580,34	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	830.187,18	812.393,92	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	18.618.765,71	18.827.263,41		
a	Trasferimenti correnti	18.618.765,71	18.827.263,41		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	18.710.068,62	19.003.136,55	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	27.792.764,54	27.544.865,29	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	16.370.797,81	17.114.441,57	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.750.851,09	6.569.321,09	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.671.115,64	3.861.102,63	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-391,19	-97,87	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	5.806.574,31	1.467.077,14	B12	B12
17	Altri accantonamenti	680.422,20	337.510,10	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.085.569,64	2.592.989,80	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		110.796.378,30	102.587.036,17		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-10.951.227,01	772.294,23		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	590.390,24	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	22.554,93		
c	da altri soggetti	0,00	567.835,31		
20	Altri proventi finanziari	34.262,64	39.325,78	C16	C16
Totale proventi finanziari		34.262,64	629.716,02		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.524.960,18	2.028.910,83	C17	C17
a	Interessi passivi	1.524.931,82	2.005.344,61		
b	Altri oneri finanziari	28,36	23.566,22		
Totale oneri finanziari		1.524.960,18	2.028.910,83		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-1.490.697,54	-1.399.194,81		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	308.605,64	458.959,57	D18	D18
23	Svalutazioni	169.239,49	283.679,24	D19	D19

PROVINCIA DI PERUGIA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	139.366,15	175.280,33		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	4.198.552,48	3.259.656,74		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	4.912,40	85.516,45		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	4.203.464,88	3.345.173,19		
25	<b>Oneri straordinari</b>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.116.672,58	1.103.011,19		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	23.637,96	38.473,99		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	1.194,35		E21d
	Totale oneri straordinari	4.140.310,54	1.142.679,53		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	63.154,34	2.202.493,66		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	-12.239.404,06	1.750.873,41		
26	Imposte	1.277.750,66	1.260.421,66	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	-13.517.154,72	490.451,75		
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	0,00	0,00		
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	0,00	0,00		

PROVINCIA DI PERUGIA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	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	121.141,15	93.275,38	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	6.196,73	8.398,51	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.310.601,68	14.320.200,76	BI6	BI6
9	Altre	22.577.016,92	36.428.887,21	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	43.014.956,48	50.850.761,86		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	131.419.499,98	129.794.775,10		
1.1	Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00		
1.2	Fabbricati	40.305.649,89	40.258.882,57		
1.3	Infrastrutture	88.178.360,09	86.600.402,53		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	139.857.952,22	144.343.519,46		
2.1	Terreni	9.539.626,40	9.551.259,76	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	120.183.550,59	124.700.210,05		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	3.368.802,96		
2.3	Impianti e macchinari	623.872,36	685.881,68	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	380.929,62	302.213,87	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	852.489,93	851.227,81		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	230.766,85	220.560,52		
2.7	Mobili e arredi	289.599,65	284.216,79		
2.8	Infrastrutture	2.268,99	2.268,99		
	Altri beni materiali	7.754.847,83	7.745.679,99		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	42.305.872,83	34.556.719,24	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	313.583.325,03	308.695.013,80		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	4.472.574,13	4.491.202,70	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	154.501,73	145.862,04	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	4.218.093,75	4.245.939,01	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	99.978,65	99.401,65		
2	Crediti verso	13.317,24	13.902,07	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	13.317,24	13.902,07	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	348,30	348,30	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.486.239,67	4.505.453,07		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	361.084.521,18	364.051.228,73		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	1.990.439,82	1.187.363,44	CI	CI
	Totale rimanenze	1.990.439,82	1.187.363,44		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	10.131.807,49	9.602.194,85		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

PROVINCIA DI PERUGIA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	9.044.750,02	9.602.194,85		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.087.057,47	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	67.190.515,66	56.002.114,76		
a	verso amministrazioni pubbliche	67.190.218,97	55.999.855,66		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	5,94	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	290,75	2.259,10		
3	Verso clienti ed utenti	9.684.178,63	9.396.033,82	CII1	CII1
4	Altri crediti	2.754.423,37	2.669.247,63	CII5	CII5
a	verso l'erario	6.675,94	59.795,64		
b	per attività svolta per c/terzi	235,50	0,00		
c	altri	2.747.511,93	2.609.451,99		
	Totale crediti	89.760.925,15	77.669.591,06		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>				
1	Partecipazioni	42,04	695,15	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	42,04	695,15		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1	Conto di tesoreria	72.518.385,92	52.015.497,60		
a	Istituto tesoriere	72.518.385,92	52.015.497,60		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	4.001.457,36	2.702.012,30	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	445.863,16	115.664,54	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	76.965.706,44	54.833.174,44		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>168.717.113,45</b>	<b>133.690.824,09</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	59.920,74	59.456,98	D	D
2	Risconti attivi	223.827,08	136.318,24	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>283.747,82</b>	<b>195.775,22</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>530.085.382,45</b>	<b>497.937.828,04</b>		
	<b>PASSIVO</b>				
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	31.226.905,87	0,00	AI	AI
II	Riserve	153.255.068,31	0,00		
b	da capitale	13.988.326,76	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	134.036.197,08	0,00		
e	Altre riserve indisponibili	5.230.544,47	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-13.517.154,72	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.519.008,37	0,00		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	169.445.811,09	0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>169.445.811,09</b>	<b>183.128.211,15</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1

PROVINCIA DI PERUGIA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2021	Esercizio 2020	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
2	per imposte	129.658,45	129.406,15	B2	B2
3	altri	10.617.085,02	4.514.120,37	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	10.746.743,47	4.643.526,52		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	176.057,43	174.847,78	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	176.057,43	174.847,78		
	<u>D) DEBITI (1)</u>				
1	Debiti da finanziamento	115.971.429,73	120.954.386,21		
a	prestiti obbligazionari	26.150.943,16	27.936.128,40	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	8.649.008,76	11.298.986,31	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	81.171.477,81	81.719.271,50	D5	
2	Debiti verso fornitori	27.079.648,46	31.334.731,92	D7	D6
3	Acconti	122.854,12	14.424,83	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	26.270.651,09	25.699.727,40		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	25.605.467,30	25.029.891,35		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	4.652,26	D10	D9
e	altri soggetti	665.183,79	665.183,79		
5	Altri debiti	13.043.748,35	13.131.880,95	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.125.963,61	1.057.557,56		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	133.829,43	144.128,03		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	11.783.955,31	11.930.195,36		
	TOTALE DEBITI (D)	182.488.331,75	191.135.151,31		
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>				
I	Ratei passivi	1.732.675,56	1.548.527,65	E	E
II	Risconti passivi	165.495.763,15	117.307.563,63	E	E
1	Contributi agli investimenti	164.845.785,69	116.623.859,07		
a	da altre amministrazioni pubbliche	164.535.145,27	116.309.894,39		
b	da altri soggetti	310.640,42	313.964,68		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	649.977,46	683.704,56		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	167.228.438,71	118.856.091,28		
	TOTALE DEL PASSIVO	530.085.382,45	497.937.828,04		
	<u>CONTI D'ORDINE</u>				
	1) Impegni su esercizi futuri	43.192.331,01	33.026.047,43		
	2) Beni di terzi in uso	88.938.222,45	88.938.222,45		
	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	132.388.781,46	122.222.497,88		