



**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL  
BILANCIO CONSOLIDATO  
DEL GRUPPO COMUNE DI PERUGIA  
ESERCIZIO 2021**

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

## NOTA INTEGRATIVA

### Introduzione

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Perugia viene predisposto con riferimento all'esercizio 2021 sulla scorta della disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi prevista dal D. Lgs. 23.6.2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014.

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Perugia per l'esercizio 2021 è stato predisposto applicando il "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", Allegato 4/4 al D. Lgs. n. 118/2011 e gli schemi di cui all'Allegato 11 D. Lgs. n. 118/2011, così come aggiornati/modificati dal D.M. 11 agosto 2017 (7° correttivo) e dal D.M. 29 agosto 2018 (8° correttivo).

Gli organismi oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021, oltre al "capogruppo" Comune di Perugia, sono state le seguenti società/aziende/enti:

- 1) A.FA.S. Azienda Speciale Farmacie Perugia
- 2) Minimetro S.p.A.
- 3) CONAP S.r.l.
- 4) Umbria Digitale S.c. a r.l.
- 5) Ge.Se.Nu. S.p.A.
- 6) Umbra Acque S.p.A.
- 7) Umbria TPL e Mobilità S.p.A.
- 8) Fondazione Accademia Belle Arti
- 9) A.U.R.I.

L'individuazione degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Perugia e l'individuazione, fra questi, degli enti e società oggetto di consolidamento per l'esercizio 2021 sono state effettuate dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 369 del 22.12.2021, sulla base dei criteri previsti dal "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", sopra richiamato.

Di seguito si riporta l'elenco degli enti e società costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) del Comune di Perugia:

## ELENCO ENTI E SOCIETA' DEL GRUPPO

Ente	Tipologia
MINIMETRO' S.p.A.	Società controllata – art. 11-quater D.Lgs. 118/2011
Consorzio Acquedotti Perugia srl - CONAP S.r.l.	Società controllata – art. 11-quater D.Lgs. 118/2011
UMBRIA DIGITALE SCARL	Società controllata – art. 11-quater D.Lgs. 118/2011 (società in house, controllo analogo congiunto)
AFAS - Azienda Speciale Farmacie Perugia	Ente strumentale controllato – art. 11-ter, c. 1, D.Lgs. 118/2011
Gruppo GE.SE.NU S.p.A	Società partecipata – art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011
UMBRA ACQUE S.p.A	Società partecipata – art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011
SIENERGIA S.p.A in liquidazione	Società partecipata – art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011
UMBRIA TPL E MOBILITA' S.p.A.	Società partecipata – art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011
A.U.R.I. Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs. 118/2011
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs. 118/2011
ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs. 118/2011
SCUOLA DELL'INFANZIA S.CROCE (ASP)	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs. 118/2011
Fondazione Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs. 118/2011
Fondazione di partecipazione Umbria Jazz	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs. 118/2011
Fondazione Marini Clarelli Santi	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs. 118/2011
Fondazione Ecomuseo Colli del Tezio	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs. 118/2011
Fondazione Perugia Musica Classica ONLUS	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs. 118/2011
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs. 118/2011
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs. 118/2011
Fondazione Umbria Contro l'Usura	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs. 118/2011
Fondazione Umbria Film Commissione	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs. 118/2011

## **PROCEDURA DI CONSOLIDAMENTO**

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

Si evidenzia preliminarmente che il documento dello schema del bilancio consolidato si compone di 3 parti: 1) Stato Patrimoniale consolidato (Attivo), 2) Stato Patrimoniale consolidato (Passivo), 3) Conto Economico consolidato; ciascuna parte riportata i dati descrittivi delle voci che lo compongono e le colonne con i dati numerici, risultanti dalle operazioni contabili finali, riferiti all'esercizio di riferimento (2021) e all'esercizio precedente (2020). Nel documento di che trattasi il confronto e gli scostamenti tra i due esercizi sono parzialmente rilevanti dal momento che i valori aggregati e consolidati non sono omogenei in quanto è diverso il perimetro del consolidamento.

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

Nei casi in cui i principi contabili applicati ai bilanci dell'Ente locale e degli enti controllati, pur corretti, non siano uniformi tra loro, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento e pre-consolidamento. È consentito derogare all'adozione di criteri uniformi di valutazione allorché la conservazione di criteri difformi sia più idonea a una rappresentazione veritiera e corretta; in tal caso l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve evidenziare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi della mancata uniformità.

Le elaborazioni di consolidamento hanno infatti la funzione di trasformare i dati relativi ai singoli enti in dati di Gruppo, in modo che il bilancio consolidato rappresenti quanto più fedelmente possibile la situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Gruppo Ente Locale. Il bilancio consolidato deve includere pertanto soltanto le operazioni che componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Vanno eliminati quindi in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo e che, altrimenti, determinerebbero un'alterazione dei saldi consolidati.

Il metodo di consolidamento a cui si è fatto riferimento, è stato il metodo integrale, per l'Azienda Speciale AFAS, per la società Minimetrò S.p.A. e per la società CONAP S.r.l., in quanto trattasi di società ed enti controllati e il metodo proporzionale per gli altri organismi del Gruppo, in quanto Società di capitali, società *in house* e Fondazioni con partecipazione minoritaria del Comune.

Il metodo integrale prevede che gli elementi patrimoniali ed economici dei bilanci dell'Ente locale e degli enti inclusi nell'area di consolidamento siano sommati tra loro; il che comporta l'assunzione di tutte le attività, passività, costi e ricavi delle imprese consolidate, mentre il metodo proporzionale prende in considerazione la quota di partecipazione delle voci contabili del bilancio, al fine comunque di mostrare la complessiva struttura economico-patrimoniale del Gruppo come unica entità.

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

- 1) eliminare saldi, operazioni, all'interno del complesso economico, inclusi i proventi originati da vendite e trasferimenti, gli oneri, i dividendi o distribuzioni similari;
- 2) eliminare il valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- 3) eliminare analogamente i valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e le corrispondenti quote del patrimonio netto;
- 4) eliminare gli utili e le perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni;
- 5) considerare separatamente e non elidere l'imposta nel caso di operazioni tra ente controllante e suoi enti controllati che comportino un trattamento fiscale difforme. Ad esempio, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalle amministrazioni pubbliche a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato;
- 6) identificare nel conto economico e nello stato patrimoniale di ciascun ente o gruppo intermedio che compone il gruppo, la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo.

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

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le suddette modalità, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri).

Al fine di ottenere i risultati contabili previsti dal bilancio consolidato è stato necessario effettuare, anche in considerazione del fatto che la natura giuridica e le poste di bilancio della capo-gruppo e di alcuni organismi ricompresi nel perimetro non erano omogenei, operazioni di riclassificazione e scritture di pre-consolidamento per uniformare alcune informazioni, quali ad esempio: a) gli oneri straordinari, b) il valore delle partecipazioni, c) il riallineamento dei debiti/crediti e dei costi/ricavi.

### **I CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri di valutazione delle attività e passività patrimoniali sono previsti dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale, Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011 e dai relativi aggiornamenti.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Più in dettaglio i criteri di valutazione adottati nella redazione del bilancio consolidato sono stati i seguenti:

- **Immobilizzazioni Immateriali:** sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti. Le immobilizzazioni immateriali vengono svalutate qualora il valore delle stesse risulti durevolmente inferiore alla possibilità economica di utilizzazione. Il valore delle stesse è ripristinato se vengono meno le ragioni che ne hanno determinato la svalutazione. Gli enti ricompresi nel perimetro utilizzano il criterio del costo storico, comprensivo di oneri accessori e applicano gli ammortamenti sistematicamente in relazione alla residua possibilità di utilizzo e comunque nei limiti dell'art. 2426 del codice civile;

- **Immobilizzazioni Materiali:** sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento. Per il Comune di Perugia i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. n. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione.

Gli ammortamenti del Comune di Perugia sono stati calcolati secondo le aliquote indicate nel principio contabile applicato all. 4/3 al D.Lgs 118/2011, punto 4.18, mentre quelli delle società e aziende consolidate sono stati calcolati in base all'art 2426 Codice Civile, sulla base di un piano di ammortamento che corrisponde al reale deperimento dei cespiti. Infatti i cespiti oggetto di ammortamento hanno caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono

funzionali; pertanto si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere omogenei gli accantonamenti ai fondi ammortamenti per le medesime tipologie di beni.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

I beni di valore inferiore ad € 516,46 sono stati completamente ammortizzati

• **Immobilizzazioni Finanziarie – Partecipazioni:** Immobilizzazioni finanziarie: comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese controllate, collegate ed in altre imprese. La valutazione delle partecipazioni è effettuata con il metodo del costo di acquisto o con quello del patrimonio netto dell'esercizio di riferimento, ai sensi del Principio contabile all. 4/3 al D.Lgs 118/2011.

Come nel 2020, nel rendiconto 2021 è stato utilizzato il criterio di valutazione del patrimonio netto per tutte le società controllate e partecipate. Non disponendo dello schema di bilancio 2021 delle società partecipate, nel rendiconto 2021 si è fatto riferimento al patrimonio netto dell'esercizio precedente (2020), come concesso dal Principio contabile applicato n. 3. Le differenze dovute alla modifica del criterio di valutazione sono state imputate, secondo quanto previsto dall'OIC n. 17:

• **Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati:** i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti.

• **Disponibilità liquide:** sono iscritte a bilancio al valore nominale.

• **Titoli:** sono iscritti a bilancio al prezzo di acquisto.

• **Crediti:** sono iscritti a bilancio al valore nominale e al netto del fondo svalutazione crediti.

Salvo diversa esplicita indicazione, i crediti sono da intendersi esigibili entro l'esercizio successivo.

• **Debiti:** sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale. Salvo diversa esplicita indicazione i debiti debbono intendersi liquidabili entro l'esercizio successivo.

• **Ratei e risconti:** i ratei e risconti, attivi e passivi, sono stati determinati secondo il criterio della competenza temporale dell'esercizio.

• **Rimanenze:** la voce patrimoniale "rimanenze" comprende l'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Per il Comune di Perugia il valore delle rimanenze iscritte nel conto del patrimonio è rappresentato dal valore di inventario dei beni del magazzino economale e del cantiere.

Per gli altri organismi del gruppo Comune di Perugia si rinvia alla Nota Integrativa facente parte del bilancio di esercizio 2021 di ciascuno.

Trattandosi di beni con caratteristiche differenti in relazione alle specifiche attività a cui sono funzionali si è ritenuto di mantenere inalterati i criteri di valutazione specifici, senza rendere in sede di consolidamento, omogenei i criteri di valutazione delle stesse.

Si ritiene, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

- **Fondi per rischi e oneri:** sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso.

- **Costi e Ricavi:** i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.

- **Imposte sul reddito:** le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Perugia le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

### **SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO**

Il BILANCIO CONSOLIDATO è stato redatto in base allo schema previsto dall'Allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011, che individua le diverse voci dello stato patrimoniale consolidato e del conto economico consolidato. Tale schema riprende tendenzialmente gli schemi di SP e CE della capogruppo Ente locale e comunque propone un "prospetto di conciliazione" che consente di collocare correttamente le varie voci di bilancio dell'ente locale, delle società e delle aziende speciali, che costituiscono le figure giuridiche che più frequentemente compongono il gruppo dell'ente locale.

Considerato che le maggiori difformità negli schemi di bilancio si rilevano nei confronti delle società di capitali e degli organismi in contabilità civilistica e che tali difformità si sono incrementate a partire dai bilanci redatti per l'esercizio 2016 a seguito dell'applicazione del D. Lgs. n. 139/2015 (che ha apportato modifiche sia in termini di prospetti di CE e SP, ma anche sui principi generali di redazione del bilancio, metodi di valutazione, nota integrativa, relazione sulla gestione), per poter giungere ad uno schema omogeneo di bilancio consolidato, il punto 3.2.2 del Principio contabile applicato del bilancio consolidato (All. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011) ha previsto, a carico degli enti/società del gruppo, l'onere di riclassificare lo stato patrimoniale e il conto economico secondo lo schema di cui al sopra citato Allegato n. 11; il Comune di Perugia, con nota

prot. n. 2022/144522 del 21/06/2022, ha provveduto a richiedere agli enti/società quanto sopra e i medesimi hanno riscontrato quanto richiesto anche se in alcuni casi in ritardo, in maniera non completa o corretta o in seguito a successivi solleciti informali.

## **I PRINCIPALI DATI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI CONSOLIDATI**

Come sopra evidenziato le operazioni di consolidamento hanno riguardato il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale del Comune di Perugia, documenti facenti parte del Rendiconto di gestione e i Bilanci di esercizio delle Società e i Bilanci consuntivi (stato patrimoniale/conto economico) dei seguenti soggetti:

- 1) A.FA.S. Azienda Speciale Farmacie Perugia
- 2) Minimetrò S.p.A.
- 3) CONAP S.r.l.
- 4) Umbria Digitale S.c. a r.l.
- 5) Ge.Se.Nu. S.p.A.
- 6) Umbra Acque S.p.A.
- 7) Umbria TPL e Mobilità S.p.A.
- 8) Fondazione Accademia Belle Arti
- 9) A.U.R.I.

I bilanci di esercizio/consuntivi dell'anno 2021 degli organismi partecipati rientranti nel perimetro di consolidamento, approvati dai rispettivi organi sociali, per esigenze di semplificazione, sono conservati agli atti dell'Area Risorse.

## **LE ELIMINAZIONI DELLE OPERAZIONI INFRA-GRUPPO**

Un ulteriore passaggio necessario per la realizzazione del bilancio consolidato, dopo la definizione dell'area di consolidamento e l'individuazione dei metodi di consolidamento da applicare ai conti delle aziende, consiste nella realizzazione delle operazioni di consolidamento vere e proprie.

### **Partecipazione azionaria**

La fase fondamentale nella definizione del bilancio consolidato è l'eliminazione contabile delle operazioni reciproche.

Nel caso di Minimetrò S.p.A, consolidata con il metodo integrale, l'eliminazione ha riguardato il valore della partecipazione del Comune di Perugia nella predetta società e la corrispondente quota di patrimonio netto della società posseduta dal Comune di Perugia. Preliminarmente si è, comunque, provveduto alla suddivisione del patrimonio netto delle società Minimetrò S.p.A.,

distinguendo la quota di patrimonio netto di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 3.367.829,50 (70%) e la restante quota di pertinenza di terzi pari ad € 1.443.355,50 (restante 30%)

DETERMINAZIONE QUOTA PATRIMONIO NETTO DEL COMUNE NELLA SOCIETA' MINIMETRO' SPA

BILANCIO 2021 PATRIMONIO NETTO MINIMETRO' SPA		QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSIVO DI PERTINENZA COMUNE DI PERUGIA (70%)	QUOTA PN COMPLESSIVO DI TERZI (30%)	QUOTA DI PN (CS+ RISERVA) DI PERTINENZA DEL COMUNE	QUOTA PN (CS+ RISERVA) DI TERZI	SP COMUNE PG- valore iscrizione partecipazione in Minimetro' Spa	QUOTA di PATRIMONIO NETTO in Minimetro'	DIFFERENZA (tra valore di iscrizione e quota di PN)	TRATTAMENTO DIFFERENZA
CAPITALE	4.493.115,00	70,00%	3.145.180,50	1.347.934,50	3.145.180,50	1.347.934,50	3.367.827,40	3.367.829,50	-2,10	riserva da consolidamento
RISERVE	318.070,00	70,00%	222.649,00	95.421,00	222.649,00	95.421,00				
UTILE	-220.054,00	70,00%	-154.037,80	-66.016,20						
<b>TOTALE PN</b>	<b>4.591.131,00</b>		<b>3.213.791,70</b>	<b>1.377.339,30</b>	<b>3.367.829,50</b>	<b>1.443.355,50</b>				

Si è quindi provveduto all'eliminazione del valore della partecipazione nella società Minimetrò iscritta nell'Attivo dello Stato Patrimoniale del Comune di Perugia (Partecipazione in imprese controllate voce B IV1a) in base al valore di patrimonio netto (comprensivo di utile) al 31/12/2020, con la frazione di patrimonio netto contabile della Minimetrò Spa di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2021.

Dall'eliminazione del valore della partecipazione nella società Minimetrò pari ad € 3.367.827,40 con la quota di patrimonio netto della Minimetrò Spa di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 3.367.829,50 emerge una differenza di consolidamento negativa di € 2,10, valore che nel bilancio consolidato è stato inserito nello stato patrimoniale passivo, *come maggiore riserva di consolidamento voce AIIe (altre riserve indisponibili)*.

DETERMINAZIONE QUOTA PATRIMONIO NETTO DEL COMUNE DI PERUGIA NELL'AZIENDA SPECIALE

AFAS:

BILANCIO 2021 - PATRIMONIO NETTO AZIENDA SPECIALE AFAS		QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSIVO DI PERTINENZA COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSIVO DI TERZI	QUOTA PATRIMONIO NETTO (CS+ RISERVA) DI PERTINENZA DEL COMUNE	QUOTA PATRIMONIO NETTO (CS+ RISERVA) DI TERZI	SP COMUNE PG- valore iscrizione partecipazione in AFAS	QUOTA di PATRIMONIO NETTO in AFAS	DIFFERENZA (tra valore di iscrizione e quota di PN)	TRATTAMENTO DIFFERENZA
FONDO DOTAZIONE	932.360,00	1,00	932.360,00	0,00	932.360,00	0,00	1.039.735,38	1.034.444,00	5.291,38	Utilizzo riserva da consolidamento
RISERVE	102.084,00	1,00	102.084,00	0,00	102.084,00	0,00				
UTILE	227.083,00		178.671,00	48.412,00						
<b>TOTALE PN</b>	<b>1.261.527,00</b>		<b>1.213.115,00</b>	<b>48.412,00</b>	<b>1.034.444,00</b>	<b>0,00</b>				

Anche per l'azienda speciale AFAS si è provveduto al consolidamento integrale in quanto trattasi di un ente strumentale controllato al 100%. Al fine del consolidamento si evidenziano le seguenti peculiarità:

a) il patrimonio netto dell'AFAS, a parte la quota di risultato di esercizio di competenza degli altri Comuni (attinente il risultato della gestione effettuata dall'AFAS per conto degli stessi) è totalmente di pertinenza del Comune di Perugia. Nello specifico il Comune detiene a fine esercizio 2021 una quota di patrimonio netto per € 1.034.444,00 costituita esclusivamente dal fondo di dotazione e dalle riserve.

b) nell'attivo del bilancio del Comune di Perugia l'azienda è stata iscritta (Partecipazione in altri soggetti voce B IV1c) in base al valore di patrimonio netto (comprensivo di risultato d'esercizio) al 31/12/2020.

Dall'eliminazione del valore della partecipazione in AFAS pari ad € 1.039.735,38 con la quota di patrimonio netto di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 1.034.444,00 emerge una differenza di consolidamento positiva di € 5.291,38 valore che nel bilancio consolidato è stato inserito nello stato patrimoniale passivo, *in diminuzione della riserva di consolidamento voce AIIe (altre riserve indisponibili)*.

#### DETERMINAZIONE QUOTA PATRIMONIO NETTO DEL COMUNE DI PERUGIA NELLA SOCIETA' CONAP SRL

BILANCIO 2021- PATRIMONIO NETTO CONAP SRL		QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSIVO DI PERTINENZA COMUNE DI PERUGIA (52,72%)	QUOTA PN COMPLESSIVO DI TERZI (47,28%)	QUOTA DI PN (CS+ RISERVA) DI PERTINENZA DEL COMUNE	QUOTA PN (CS+ RISERVA) DI TERZI	SP COMUNE PG- valore iscrizione partecipazione in Conap Srl	QUOTA di PATRIMONIO NETTO in CONAP srl	DIFFERENZA (tra valore di iscrizione e quota di PN)	TRATTAMENTO DIFFERENZA
CAPITALE	12.000.000,00	52,72%	6.326.400,00	5.673.600,00	6.326.400,00	5.673.600,00	7.759.869,45	7.759.868,93	0,52	utilizzo riserva da consolidamento
RISERVE	3.065.870,00	52,72%	1.616.326,66	1.449.543,34	1.616.326,66	1.449.543,34				
UTILE	77,00	52,72%	40,59	36,41						
<b>TOTALE PN</b>	<b>15.065.947,00</b>		<b>7.942.767,26</b>	<b>7.123.179,74</b>	<b>7.942.726,66</b>	<b>7.123.143,34</b>				

Per la Società CONAP S.r.l. si è provveduto al consolidamento integrale in quanto si tratta di una partecipazione di controllo (52,72%). Il Patrimonio netto complessivo di pertinenza del Comune – depurato della perdita di esercizio – è pari ad € 7.942.726,66.

Si è quindi provveduto all'eliminazione del valore della partecipazione nella società CONAP srl iscritta nell'Attivo dello Stato Patrimoniale del Comune di Perugia (Partecipazione in imprese controllate voce B IV1a) in base al valore di patrimonio netto depurato della perdita d'esercizio alla data del 31/12/2020, con la frazione di patrimonio netto contabile della CONAP srl di pertinenza

del Comune di Perugia al 31/12/2021, valore al netto della perdita d'esercizio 2021 a carico del Comune.

Dall'eliminazione del valore della partecipazione nella società CONAP srl pari ad € 7.759.869,45 con la quota di patrimonio netto della CONAP SRL di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 7.759.868,93 emerge una differenza di consolidamento negativa di € 0,52, valore che nel bilancio consolidato è stato inserito nello stato patrimoniale passivo, *in diminuzione della riserva di consolidamento voce AlIe (altre riserve indisponibili)*.

DETERMINAZIONE QUOTA PATRIMONIO NETTO DEL COMUNE DI PERUGIA NEL GRUPPO SOCIETA'  
GE.SE.NU. S.P.A.

BILANCIO 2021- PATRIMONIO NETTO GRUPPO GESENU		QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSIVO DI PERTINENZA COMUNE DI PERUGIA (45%)	QUOTA PN COMPLESSIVO DI TERZI (55%)	QUOTA DI PN (CS+ RISERVA)DI PERTINENZA DEL COMUNE	QUOTA PN (CS+ RISERVA)DI TERZI	SP COMUNE PG- valore iscrizione partecipazione in GESENU	QUOTA di PATRIMONIO NETTO GESENU	DIFFERENZA (tra valore di iscrizione e quota di PN)	TRATTAMENTO DIFFERENZA
CAPITALE	10.000.000,00	0,45	4.500.000,00	5.500.000,00	4.500.000,00	5.500.000,00	11.779.530,75	11.817.789,30	-38.258,55	riserva da consolidamento
RISERVE	16.261.754,00	0,45	7.317.789,30	8.943.964,70	7.317.789,30	8.943.964,70				
UTILE	3.584.568,00	0,45	1.613.055,60	1.971.512,40						
TOTALEPN	29.846.322,00		13.430.844,90	16.415.477,10	11.817.789,30	14.443.964,70				

Per la Società Ge.Se.Nu. S.p.A. si è provveduto al consolidamento proporzionale in quanto si tratta di una società partecipata (45%). Il Patrimonio netto complessivo al 31/12/2021 di pertinenza del Comune – depurato dell'utile di esercizio – è pari ad € 11.817.789,30.

Si è quindi provveduto all'eliminazione del valore della partecipazione nella società GESENU (gruppo) iscritta nell'Attivo dello Stato Patrimoniale del Comune di Perugia (Partecipazione in imprese partecipate voce B IV1b) in base al valore di patrimonio netto alla data del 31/12/2020, con la frazione di patrimonio netto contabile del gruppo GESENU di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2021. Dall'eliminazione del valore della partecipazione nel gruppo Gesenu, pari ad € 11.779.530,75 con la quota di patrimonio netto del Gruppo GESENU di pertinenza del Comune di Perugia, pari ad € 11.817.789,30, emerge una differenza di consolidamento negativa di € 38.258,55, valore che nel bilancio consolidato è stato inserito nello stato patrimoniale passivo, *come riserva di consolidamento voce AlIe (altre riserve indisponibili)*.

DETERMINAZIONE QUOTA PATRIMONIO NETTO DEL COMUNE DI PERUGIA NELLA SOCIETA' UMBRA  
ACQUE S.P.A.

BILANCIO 2021- PATRIMONIO NETTO UMBRA ACQUE		QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSIVO DI PERTINENZA COMUNE DI PERUGIA (33,33%)	QUOTA PN COMPLESSIVO DI TERZI (66,67%)	QUOTA DI PN (CS+ RISERVA) DI PERTINENZA DEL COMUNE	QUOTA PN (CS+ RISERVA) DI TERZI	SP COMUNE PG- valore iscrizione partecipazione in UMBRA ACQUE	QUOTA di PATRIMONIO NETTO UMBRA ACQUE	DIFFERENZA (tra valore di iscrizione e quota di PN)	TRATTAMENTO DIFFERENZA
CAPITALE	15.549.889,00	33,33%	5.182.778,00	10.367.111,00	5.182.778,00	10.367.111,00	15.021.616,02	15.134.806,37	-113.190,35	riserva da consolidamento
RISERVE	29.859.071,00	33,33%	9.952.028,36	19.907.042,64	9.952.028,36	19.907.042,64				
UTILE	4.706.976,00	33,33%	1.568.835,10	3.138.140,90						
<b>TOTALEPN</b>	<b>50.115.936,00</b>		<b>16.703.641,47</b>	<b>33.412.294,53</b>	<b>15.134.806,37</b>	<b>30.274.153,63</b>				

Per la Società Umbria Acque S.p.A. si è provveduto al consolidamento proporzionale in quanto si tratta di una società partecipata (33,33%).

Il Patrimonio netto complessivo al 31/12/2021 di pertinenza del Comune – depurato dell'utile di esercizio – è pari ad € 15.134.806,37.

Si è quindi provveduto all'eliminazione del valore della partecipazione nella società Umbra Acque S.P.A. iscritta nell'Attivo dello Stato Patrimoniale del Comune di Perugia (Partecipazione in imprese partecipate voce B IV1b) in base al valore di patrimonio netto alla data del 31/12/2020, con la frazione di patrimonio netto contabile della società Umbra Acque di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2021.

Dall'eliminazione del valore della partecipazione nella società Umbra Acque pari ad € 15.021.616,02 con la quota di patrimonio netto di Umbra Acque di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 15.134.806,37 emerge una differenza di consolidamento negativa di € 113.190,35, valore che nel bilancio consolidato è stato inserito nello stato patrimoniale passivo, *come riserva di consolidamento voce AIIe (altre riserve indisponibili)*.

DETERMINAZIONE QUOTA PATRIMONIO NETTO DEL COMUNE DI PERUGIA NELLA SOCIETA' UMBRIA  
TPL E MOBILITA' S.P.A.

BILANCIO 2021- PATRIMONIO NETTO UMBRIA TPL		QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSIVO DI PERTINENZA COMUNE DI PERUGIA (20,71%)	QUOTA PN COMPLESSIVO DI TERZI (79,29%)	QUOTA DI PN (CS+ RISERVA) DI PERTINENZA DEL COMUNE	QUOTA PN (CS+ RISERVA) DI TERZI	SP COMUNE PG- valore iscrizione partecipazione in umbria tpi all'ord del fondo	QUOTA di PATRIMONIO NETTO UMBRIA TPL	DIFFERENZA (tra valore di iscrizione e quota di PN)	TRATTAMENTO DIFFERENZA
CAPITALE	26.491.374,00	20,71%	5.486.363,56	21.005.010,44	5.486.363,56	21.005.010,44	5.491.277,21	4.229.647,42	1.261.629,79	Fondo rischi e oneri
RISERVE	-6.068.161,00	20,71%	-1.256.716,14	-4.811.444,86	-1.256.716,14	-4.811.444,86				
UTILE	156.919,00	20,71%	32.497,92	124.421,08						
<b>TOTALEPN</b>	<b>20.580.132,00</b>		<b>4.262.145,34</b>	<b>16.317.986,66</b>	<b>4.229.647,42</b>	<b>16.193.565,59</b>				

Per la Società Umbria TPL e Mobilità S.p.A. si è provveduto al consolidamento proporzionale in quanto si tratta di una società partecipata (20,71%).

Il Patrimonio netto complessivo di pertinenza del Comune – depurato dell’utile d’esercizio – è pari ad € 4.229.647,42.

Si è quindi provveduto all’eliminazione del valore della partecipazione nella società Umbria TPL & mobilità S.p.A iscritta nell’Attivo dello Stato Patrimoniale del Comune di Perugia (Partecipazione in imprese partecipate voce B IV1b), in base al valore di patrimonio netto alla data del 31/12/2020, con la frazione di patrimonio netto contabile della società Umbria TPL mobilità S.p.A. di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2021 (Patrimonio netto – Voce AI del passivo).

Dall’eliminazione del valore della partecipazione nella società Umbria TPL, pari ad € 5.491.277,21 con la quota di patrimonio netto di Umbria TPL Mobilità S.p.A. di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 4.229.647,42 emerge una differenza di consolidamento positiva di € 1.261.630,00, importo che nel bilancio consolidato è stato portato in diminuzione del fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri nella voce B4 (fondi per rischi e oneri), accantonato nell’anno 2020.

DETERMINAZIONE QUOTA PATRIMONIO NETTO DEL COMUNE DI PERUGIA NELLA SOCIETA’ UMBRIA DIGITALE S.C.A.R.L.

BILANCIO 2021- PATRIMONIO NETTO UMBRIA DIGITALE		QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSIVO DI PERTINENZA COMUNE DI PERUGIA (5,086445%)	QUOTA PN COMPLESSIVO DI TERZI (94,913555%)	QUOTA DI PN (CS+ RISERVA) DI PERTINENZA DEL COMUNE	QUOTA PN (CS+ RISERVA) DI TERZI	SP COMUNE PG- valore iscrizione partecipazione in UMBRIA DIGITALE	QUOTA di PATRIMONIO NETTO UMBRIA DIGITALE	DIFFERENZA (tra valore di iscrizione e quota di PN)	TRATTAMENTO DIFFERENZA
CAPITALE	4.000.000,00	5,09%	203.457,80	3.796.542,20	203.457,80	3.796.542,20	240.888,28	240.888,29	-0,01	riserva da consolidamento
RISERVE	735.887,00	5,09%	37.430,49	698.456,51	37.430,49	698.456,51				
UTILE	44.011,00	5,09%	2.238,60	41.772,40						
<b>TOTALE PN</b>	<b>4.779.898,00</b>		<b>243.126,88</b>	<b>4.536.771,12</b>	<b>240.888,29</b>	<b>4.494.998,71</b>				

Per la Società Umbria Digitale S.c. a r.l. si è provveduto al consolidamento proporzionale in quanto si tratta di una partecipazione minoritaria in una società in house (5,09%).

Il Patrimonio netto complessivo di pertinenza del Comune – depurato dell’utile d’esercizio ammonta ad € 240.888,29.

Si è quindi provveduto all’eliminazione del valore della partecipazione nella società Umbria Digitale s.c.a.r.l. iscritta nell’Attivo dello Stato Patrimoniale del Comune di Perugia (Partecipazione in imprese partecipate voce B IV1a) in base al valore di patrimonio netto alla data del 31/12/2020,

con la frazione di patrimonio netto contabile della società Umbria Digitale di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2021.

Dall'eliminazione del valore della partecipazione nella società Umbra Digitale pari ad € 240.888,28 con la quota di patrimonio netto di Umbria Digitale s.c.a.r.l. di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 240.888,29 emerge una differenza di consolidamento negativa di 0,01 valore che nel bilancio consolidato è stato inserito nello stato patrimoniale passivo come *riserva di consolidamento voce AlIe (altre riserve indisponibili)*.

DETERMINAZIONE QUOTA PATRIMONIO NETTO DEL COMUNE DI PERUGIA NELLA FONDAZIONE  
ACCADEMIA BELLE ARTI

BILANCIO 2021- PATRIMONIO NETTO FONDAZIONE BELLE ARTI		QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COM PLESSIVO DI PERTINENZA COMUNE DI PERUGIA (22,20%)	QUOTA PN COM PLESSIVO DI TERZI (77,80%)	QUOTA DI PN (CS+ RISERVA) DI PERTINENZA DEL COMUNE	QUOTA PN (CS+ RISERVA) DI TERZI	SP COMUNE PG- valore iscrizione partecipazione in FONDAZIONE BELLE ARTI	QUOTA di PATRIMONIO NETTO FONDAZIONE BELLE ARTI	DIFFERENZA (tra valore di iscrizione e quota di PN)	TRATTAMENTO DIFFERENZA
CAPITALE	45.274.551,00	22,20%	10.050.950,32	35.223.600,68	10.050.950,32	35.223.600,68	10.105.578,01	10.096.482,52	9.095,49	utilizzo riserva da consolidamento
RISERVE	205.100,00	22,20%	45.532,20	159.567,80	45.532,20	159.567,80				
UTILE	7.422,00	22,20%	1.647,68	5.774,32						
<b>TOTALEPN</b>	<b>45.487.073,00</b>		<b>10.098.130,21</b>	<b>35.388.942,79</b>	<b>10.096.482,52</b>	<b>35.383.168,48</b>				

Per la Fondazione Accademia Belle Arti (ABA) si è provveduto al consolidamento proporzionale in quanto si tratta di una partecipazione non di controllo in un ente strumentale privato (22,20%).

Il Patrimonio netto complessivo di pertinenza del Comune – depurato dell'utile di esercizio – è pari ad € 10.096.482,52.

Si è quindi provveduto all'eliminazione del valore della partecipazione nella Fondazione Accademia Belle Arti iscritta nell'Attivo dello Stato Patrimoniale del Comune di Perugia (Partecipazione in altri soggetti voce B IV1c), in base al valore di patrimonio netto alla data del 31/12/2020, con la frazione di patrimonio netto contabile della società Fondazione Accademia Belle Arti di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2021 (Patrimonio netto – Voce AI del passivo).

Dall'eliminazione del valore della partecipazione nella Fondazione ABA pari ad € 10.105.578,01 con la quota di patrimonio netto della Fondazione ABA di pertinenza del Comune di Perugia, pari ad € 10.096.482,52 emerge una differenza di consolidamento positiva di € 9.095,49 valore che nel bilancio consolidato è stato inserito nello stato patrimoniale passivo, *come riduzione della riserva di consolidamento voce AlIe (altre riserve indisponibili)*.

DETERMINAZIONE QUOTA PATRIMONIO NETTO DEL COMUNE DI PERUGIA IN A.U.R.I.

QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSIVO DI PERTINENZA COMUNE DI PERUGIA (18,64%)	QUOTA PN COMPLESSIVO DI TERZI 81,36%	QUOTA DI PN (CS+ RISERVA) DI PERTINENZA DEL COMUNE	QUOTA PN (CS+ RISERVA) DI TERZI	SP COMUNE PG- valore iscrizione partecipazione in AURI	QUOTA di PATRIMONIO NETTO FONDAZIONE AURI	DIFFERENZA (tra valore di iscrizione e quota di PN)	TRATTAMENTO DIFFERENZA
18,64%	704.874,33	3.076.640,33	704.874,33	3.076.640,33	1.059.982,68	856.330,36	203.652,32	utilizzo riserva da consolidamento
18,64%	151.456,03	661.076,33	151.456,03	661.076,33				
18,64%	214.608,95	936.726,63						
	<b>1.070.939,32</b>	<b>4.674.443,28</b>	<b>856.330,36</b>	<b>3.737.716,66</b>				

Per la partecipazione in A.U.R.I. si è provveduto al consolidamento proporzionale in quanto si tratta di un Ente pubblico strumentale dei Comuni, al quale partecipano obbligatoriamente in virtù della Legge regionale istitutiva ed in proporzione alla popolazione residente (18,64%).

Il Patrimonio netto complessivo di pertinenza del Comune – depurato dell'utile di esercizio – è pari ad € 856.330,36.

Si è quindi provveduto all'eliminazione del valore della partecipazione in A.U.R.I. iscritta nell'Attivo dello Stato Patrimoniale del Comune di Perugia (Partecipazione in altri soggetti voce B IV1c) in base al valore di patrimonio netto alla data del 31/12/2020, con la frazione di patrimonio netto contabile dell'Ente di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2021. Dall'eliminazione del valore della partecipazione nell'AURI pari ad € 1.059.982,68 con la quota di patrimonio netto di AURI di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 856.330,36 emerge una differenza di consolidamento positiva di € 203.652,32 valore che nel bilancio consolidato è stato inserito nello stato patrimoniale passivo, *come riduzione della riserva di consolidamento voce AIIe (altre riserve indisponibili)*.

### **Operazioni infragruppo**

Il bilancio consolidato mira a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del gruppo inteso come un'unica realtà economica.

Si è proceduto, pertanto, quale passaggio preliminare fondamentale, all'eliminazione delle partite infragruppo poiché, al fine di una corretta produzione informativa, è essenziale attuare il principio secondo cui "il bilancio consolidato deve esporre esclusivamente i risultati delle operazioni che le aziende incluse nell'area di consolidamento, hanno instaurato con i soggetti estranei al gruppo aziendale".

Per questo le operazioni infragruppo debbono essere eliminate, mediante opportune scritture di rettifica affinché il bilancio consolidato rifletta esclusivamente la situazione finanziaria e patrimoniale, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono. Altrimenti si rischierebbe di ottenere dei valori finali superiori rispetto a quelli reali.

L'eliminazione delle operazioni infragruppo non si riferisce solo alle operazioni intervenute tra il Comune e i soggetti dell'area di consolidamento, ma si riferisce anche alle restanti movimentazioni intercompany, cioè tra i diversi soggetti facenti parte del consolidamento. Pertanto le operazioni di elisione sono state suddivise distinguendo tra operazioni infragruppo intervenute con il Comune di Perugia e operazioni infragruppo tra soggetti appartenenti all'area di consolidamento.

Anche in questa attività è stato preliminarmente necessario effettuare scritture di rettifica extra contabili nei bilanci dell'Ente e delle società al fine di allineare i valori di bilancio per la successiva elisione.

#### **Operazioni infragruppo con il Comune di Perugia**

Tenuto conto di quanto indicato nell'appendice tecnica dell'allegato 4/4 del D. Lgs 118/2011, si è proceduto all'eliminazione delle operazioni intervenute tra il Comune di Perugia e i soggetti consolidati nelle seguenti modalità:

- eliminazione dell'intero valore dell'operazione infragruppo reciproca per i soggetti consolidati con il metodo integrale (salvo poi evidenziare la quota di pertinenza di terzi nel risultato economico);
- eliminazione proporzionale dell'operazione infragruppo, sulla base della quota di partecipazione del Comune nella società/ente consolidata con il metodo proporzionale.

#### **Operazioni infragruppo tra le entità appartenenti all'area di consolidamento del Comune**

Per le operazioni intercorse tra società ed enti diversi dal Comune, soggetti peraltro consolidati nel bilancio del Comune con metodi e proporzioni diversi, nel silenzio dei principi contabili (OIC n. 17 e p.c. all 4/4 al D.Lgs .118/2011) non sussistono tecniche di consolidamento univoche. In assenza di chiarezza in merito si è scelto di seguire la prassi che prevede di effettuare l'elisione applicando la percentuale di partecipazione più bassa.

**OPERAZIONI INFRAGRUPPO 2021 – DISCORDANZE CONTABILI E TRATTAMENTO DI PRE CONSOLIDAMENTO**

Le partite non coincidenti sono state riepilogate nelle seguenti tabelle. Per alcune di esse si è proceduto alle dovute rettifiche di pre-assesamento per la conciliazione, mentre per altre, vista l'irrelevanza degli importi, non sono state apportate rettifiche.

EVIDENZE CONTABILI AFAS VERSO IL COMUNE DI PG	TOTALE	voci	EVIDENZE CONTABILI COMUNE VERSO AFAS	IMPORTI	voci	DISCORDANZE - RETTIFICHE	BILANCI PRE RETTIFICATI
Costo anticipato per adeguamento canone cessione ramo d'azienda competenza 2021 (riduzione del risconto attivo)	57.000,00	B11	Il Comune non rileva nell'anno 2021 il ricavo da adeguamento canone poiché la somma incassata anticipatamente in passato non aveva generato nuovi accertamenti da riscontare, ma era andata a copertura di vecchi residui attivi		E25b - A4a	<b>PRE-CONSOLIDAMENTO:</b> Rettifica al bilancio del Comune: rilevazione insussistenza passiva da < crediti e contestualmente adeguamento canone di competenza 2021 in A4	COMUNE
AFAS evidenzia il risconto attivo connesso al versamento anticipato dell'adeguamento dei canoni futuri	441.750,00	D2	Il Comune non rileva il risconto passivo riferito ai canoni futuri incassati anticipatamente in passato, poiché tali somme non avevano generato un nuovo accertamento, ma erano state incassate in vecchi accertamenti a residuo		E25b-EI3	<b>PRE-CONSOLIDAMENTO:</b> Rettifica in CE il minor credito a (E25b insussistenza attiva) e rilievo il risconto passivo per somme incassate anticipatamente in EI3	COMUNE

EVIDENZE CONTABILI MINIMETRO' VERSO IL COMUNE DI PG	TOTALE	voci	EVIDENZE CONTABILI COMUNE VERSO MINIMETRO'	IMPORTI	voci	DISCORDANZE - RETTIFICHE	BILANCI PRE RETTIFICATI
Minimetro' rileva la quota di costo riscontato per canone servizi igienici PdM versato anticipatamente	1.630,60	B11	Il Comune non evidenzia a la quota di ricavo riscontato poiché il ricavo era stato totalmente accertato nell'anno di versamento anticipato senza rilevare i risconti passivi			LA DISCORDANZA CONTABILE NON VIENE TRATTATA per irrilevanza valori	NO
MINIMETRO' rileva quota di ricavi riscontati su contributi linea PDM- PINCETTO incassati anticipatamente dal Comune di Perugia	6.720,00	A8	Il Comune non rileva il costo riscontato, poiché il costo era stato totalmente imputato nell'anno di versamento del contributo, senza evidenziare i risconti attivi per la quota di competenza futura			LA DISCORDANZA CONTABILE NON VIENE TRATTATA per irrilevanza valori	NO
Risconto attivo su canone pagato anticipatamente anticipo Pian di Massiano	26.246,00		Il Comune non rileva il ricavo riscontato poiché il ricavo era stato accertato totalmente nell'anno di incasso del contributo senza rilevare i risconti passivi		D(2) -E25b	LA DISCORDANZA CONTABILE è connessa al fatto che all'epoca dei canoni anticipati il Comune non aveva registrazioni in contabilità economica - <b>PRE CONSOLIDAMENTO:</b> eliminazione del risconto attivo dalla contabilità della società	MINIMETRO'
Risconto passivo contributo RIMBORSO Comune pg per linea PdM	114.247,00		Il Comune non rileva il costo riscontato, poiché il costo era stato totalmente imputato nell'anno di versamento del contributo, senza evidenziare i risconti attivi per la quota di competenza futura		EI3- E24c	LA DISCORDANZA CONTABILE è connessa al fatto che all'epoca dei contributi anticipati il Comune non aveva registrazioni in contabilità economica. <b>PRE CONSOLIDAMENTO:</b> eliminazione del risconto passivo dalla contabilità della società	MINIMETRO'
Risconto passivo contributo Proust Linea Monteluce	182.949,38		Il Comune non rileva il costo riscontato, poiché il costo era stato totalmente imputato nell'anno di versamento del contributo, senza evidenziare i risconti attivi per la quota di competenza futura		EI3- E24c	LA DISCORDANZA CONTABILE è connessa al fatto che all'epoca dei contributi anticipati il Comune non aveva registrazioni in contabilità economica. <b>PRE CONSOLIDAMENTO:</b> eliminazione del risconto passivo dalla contabilità della società	MINIMETRO'

EVIDENZE CONTABILI GESENU VERSO IL COMUNE DI PG	Totale	voci	EVIDENZE CONTABILI COM UNE VERSO GESENU	Totale	voci	DISCORDANZE - RETTIFICHE	BILANCI PRE RETTIFICATI
GESENU non rileva costo e debito per proroga sponsorizzazioni 2021 (DD 1409 del 02/07/2021 proroga triennale contratto)			Il Comune rileva ricavi e crediti per fatture da emettere proroga sponsorizzazioni rotatoria Giovanni Paolo II ( proroga contratto DD 1409 del 02/07/2021)	600,00	B10-D2	PRE- CONSOLIDAMENTO - Rettifica al bilancio Gesenu rilevando il costo ed il debito per sponsorizzazione rotatorie da proroga contratto	GESENU
GESENU non rileva il ricavo ed il credito per fatture da emettere proroga servizio manutenzioni rotatorie anno 2021 (DD 1409 del 02/07/2021 proroga triennale contratto)			Il Comune rileva costi e debiti i per fatture da ricevere per proroga servizio manutenzione rotatorie Giovanni Paolo II ( proroga contratto DD 1409 del 02/07/2021)	600,00	A4C- C13	PRE CONSOLIDAMENTO - Rettifica al bilancio Gesenu rilevando il ricavo ed il credito per servizio manutenzione rotatorie da proroga contratto	GESENU
Gesenu avendo regolarizzato per competenza anno 2019 i debiti da sponsorizzazioni ed i crediti da manutenzione verde rotatorie, non presenta più in bilancio tali valori			Il Comune, non avendo regolarizzato le sponsorizzazioni del passato presenta ancora debiti e crediti per manutenzione e sponsorizzazioni riferite anno 2019	900,00	C13 - E24c	PRE CONSOLIDAMENTO - ricostituire il credito di Gesenu per manutenzione verde anno 2019 rilevando la sopravvenienza attiva	GESENU
					D2-E25b	PRE- CONSOLIDAMENTO - ricostituire il debito Gesenu per sponsorizzazioni rilevando la sopravvenienza passiva	GESENU
Gesenu avendo regolarizzato per competenza anno 2020 i debiti da sponsorizzazioni ed i crediti da manutenzione verde rotatorie, non presenta più in bilancio tali valori			Il Comune, non avendo regolarizzato le sponsorizzazioni del passato presenta ancora debiti e crediti per manutenzione e sponsorizzazioni riferite all'anno 2020	900,00	C13 - E24c	PRE CONSOLIDAMENTO - ricostituire il credito di Gesenu per manutenzione verde anno 2020 rilevando la sopravvenienza attiva	GESENU
					D2-E25b	PRE CONSOLIDAMENTO - ricostituire il debito Gesenu per sponsorizzazioni rilevando la sopravvenienza passiva	GESENU

EVIDENZE CONTABILI UMBRIA DIGITALE VERSO IL COMUNE	TOTALE	voci	EVIDENZE CONTABILI COM UNE VERSO UMBRIA DIGITALE SCARL	IMPORTI	voci	DISCORDANZE - RETTIFICHE	BILANCI PRE RETTIFICATI
Umbria Digitale scarl non ha rilevato il ricavo ed il credito per fatture da emettere			Il Comune rileva un costo e un debito per fatture da ricevere	1.473,86	D2-B10	PRE-CONSOLIDAMENTO: diminuire il costo ed il debito del Comune poiché l'impegno è stato tolto per mancanza di fattura	COMUNE

EVIDENZE CONTABILI UMBRA ACQUE VERSO IL COMUNE DI PG	Totale	voci	EVIDENZE CONTABILI COM UNE VERSO UMBRA ACQUE	Totale	voci	DISCORDANZE - RETTIFICHE	BILANCI PRE RETTIFICATI
Umbr Acque rileva minori ricavi per utenze acqua			Il Comune rileva maggiori costi per utenze acqua connesse alla diversa registrazione delle fatture di fine esercizio	38.133,86		NON TRATTARE per difformità di registrazione	NO
Umbr Acque rileva crediti per fatture emesse/da emettere su consumi	196.854,40		Il Comune rileva debiti per fatture emesse e da emettere per un valore inferiore	132.239,62		PRE CONSOLIDAMENTO: togliere il credito da Umbr Acque il credito disallineato evidenziando l'insussistenza attiva	UMBRA ACQUE
			Disallineamento per minor debito rilevato dal Comune (vedi relazione debiti /crediti)	64.614,78	E25b - C13		
Umbr Acque rileva un minor costo e debito per fatture da ricevere per sponsorizzazioni anno 2021			Il Comune rileva ricavi e crediti per fatture da emettere per sponsorizzazioni anno 2021	991,66	B10-D2	PRE - CONSOLIDAMENTO: aumentare il costo ed il debito di Umbr Acque per sponsorizzazioni 2021	UMBRA ACQUE
Umbr Acque rileva minori ricavi e crediti per servizio manutenzione aree verdi anno 2021			Il Comune rileva costi e debiti per servizio manutenzioni aree verdi	991,66	A4c - C13	PRE - CONSOLIDAMENTO: aumentare il ricavo ed il credito di Umbr Acque per manutenzione aree verdi 2021	UMBRA ACQUE
Umbr Acque rileva un credito per rimborso IMJ 2020	3.514,00		Il Comune non rileva il debito per il rimborso IMJ perché concesso nel 2022		E25b - D2	PRE - CONSOLIDAMENTO: togliere il credito dalla società rilevando l'insussistenza attiva	UMBRA ACQUE
Umbr Acque non rileva il proprio debito verso il Comune per rimborso collettore e non riconosce il debito			Il Comune rileva un credito del passato per rimborso collettore - esiste Lettera richiesta U.O.Mobilità	18.535,11		NON TRATTARE poiché contenzioso in corso	UMBRA ACQUE

EVIDENZE CONTABILI UMBRIA TPL VERSO IL COMUNE	Totale	voci	EVIDENZE CONTABILI COMUNE VERSO UMBRIA TPL	Totale	voci	DISCORDANZE - RETTIFICHE	BILANCI PRE RETTIFICATI
Umbria TPL rileva il debito per IMU 2 <sup>a</sup> rata 2019 e il debito per n. 2 rate 2020 non pagate	292.188,00		Il Comune non ha in bilancio i crediti provenienti dagli anni 2019 e 2020 poiché le n. 3 rate non sono state accertate	292.188,00	CI1b - E24c	<b>PRE- CONSOLIDAMENTO:</b> inserire nel bilancio del Comune il credito per la 2 <sup>a</sup> rata IMU 2019 ed il credito per le n. 2 rate IMU 2020 rilevando economicamente la sopravvenienza attiva	COMUNE
Umbria TPL rileva il Costo ed il debito per le n. 2 rate IMU di competenza dell'anno 2021	194.792,00		Il Comune nell'anno 2021 non ha rilevato il ricavo ed il relativo credito riferito alle n. 2 rate IMU dovute da Umbria TPL	194.792,00	A1e CI1b	<b>PRE - CONSOLIDAMENTO:</b> si rileva per il Comune il maggiore ricavo e credito IMU di competenza 2021	COMUNE
DEBITI PER DIVIDENDI ANNI 2008-2009	5.196.870,00		Il Comune non evidenzia più il credito in contabilità poiché totalmente accantonato a fondo svalutazione crediti	5.196.870,00	CI4C - A1f	<b>PRE- CONSOLIDAMENTO:</b> ricostituire ammontare del credito al lordo dell'accantonamento a fdo, accantonamento che essendo stato effettuato in passato va a riserva di FN	COMUNE

EVIDENZE CONTABILI FONDAZIONE ABA VERSO IL COMUNE	TOTALE	voci	EVIDENZE CONTABILI COMUNE VERSO FONDAZIONE ABA	IMPORTI	voci	DISCORDANZE - RETTIFICHE	BILANCI PRE RETTIFICATI
Fondazione ABA rileva ricavi da contributo per l'anno 2021 a credito in quanto non incassati	140.000,00		Comune non rileva il costo ed il relativo debito per il contributo anno 2021 come da nota Comune prot. 2022/193578 del 26/08/2022		E25b - CI2a	<b>PRE CONSOLIDAMENTO:</b> togliere dalla Fondazione ABA il credito collegato al contributo rilevando l'insussistenza attiva	ABA
Fondazione ABA rileva crediti per contributo a saldo progetto europeo "Europe's first strategic brand building program for smart city"	10.000,00		Il Comune non rileva il debito perché pagato a novembre 2021		CI2a - A3a	<b>PRE-CONSOLIDAMENTO :</b> togliere dalla Fondazione il credito rilevando l'insussistenza attiva	ABA

EVIDENZE CONTABILI AURI VERSO IL COMUNE	TOTALE	voci	EVIDENZE CONTABILI COMUNE VERSO FONDAZIONE AURI	IMPORTI	voci	DISCORDANZE - RETTIFICHE	BILANCI PRE RETTIFICATI
AURI rileva costo per contributo anno 2021 progettualità comuni umbri in materia ambientale ed il relativo debito poiché non pagato	104.440,00		Il Comune non ha accertato il contributo AURI per l'anno riferito alla progettualità in materia ambientale e conseguentemente il relativo credito		A3c- CI2d	<b>PRE CONSOLIDAMENTO:</b> rilevare nel bilancio del Comune il ricavo ed il credito da AURI	COMUNE
AURI rileva un debito per contributo da versare anno 2020 progettualità comuni umbri in materia ambientale	137.841,50		Il Comune non ha accertato il contributo AURI per l'anno 2020 riferito alla progettualità in materia ambientale e conseguentemente il relativo credito		E24c- CI2d	<b>PRE-CONSOLIDAMENTO :</b> rilevazione della sopravvenienza attiva per contributo anno 2020 e relativo credito	COMUNE
AURI rileva un debito per installazione case dell'acqua riferite all'anno 2018	14.000,00		Il Comune non ha accertato il contributo AURI per l'installazione delle case dell'acqua riferite all'anno 2018 ed il relativo credito		E24c- CI2d	<b>PRE-CONSOLIDAMENTO :</b> rilevazione della sopravvenienza attiva per contributo contributo case dell'acqua e relativo credito	COMUNE
AURI rileva un maggiore debito per contributo da versare anno 2017 per progetti idrici DGC n. 48 del 23/03/2017	50,53		Il Comune rileva un minore credito		E24c - D4b	<b>PRE-CONSOLIDAMENTO :</b> rilevazione dell'insussistenza passiva da minori debiti per contributo anno 2017	AURI

**SCRITTURE DI PRE-CONSOLIDAMENTO E SUCCESSIVO TRATTAMENTO INFRAGRUPPO**

SOCIETA (DA RETTIFICARE)	COD1	RETTIFICHE	BIL SOC1	DARE /AVERE	DESCRIZIONE	IMPORTO	IMPORTO	DESCRIZIONE	DARE/AVERE	BIL SOC2	COD 2	SOCIETA 2	
COMUNE DI PERUGIA	E25b	pre	CE	DARE	+ costi	57.000,00	57.000,00	+ricavi	AVERE	CE	A4a	AFAS	QUOTA CANONE RISCONTATA
COMUNE DI PERUGIA	E25b	pre	CE	DARE	+costi	441.750,00	441.750,00	+risconti passivi	AVERE	SP	EI13	AFAS	RISCONTO CANONI ANTICIPATI
MINIMETRO	E25b	pre	CE	DARE	Insussistenza attiva	26.246,00	26.246,00	-RISCONTI ATTIVI	AVERE	SP	DJ2	COMUNE DI PERUGIA	TOLGO RISCONTO ATTIVO
MINIMETRO	E113	pre	SP	DARE	-RISCONTI PASSIVI	297.196,38	297.196,38	Insussistenza passiva	AVERE	CE	E24c	COMUNE DI PERUGIA	TOLGO RISCONTO PASSIVO
COMUNE DI PERUGIA	CI14c	pre	SP	DARE	+ crediti	5.196.870,00	5.196.870,00	+ riserva utili precedenti	AVERE	SP	A11f	UMBRIA TPL	CREDITI UTILI PRECEDENTI
COMUNE DI PERUGIA	CI11b	pre	SP	DARE	+crediti	292.188,00	292.188,00	SOPRAVVIVENZA ATTIVA	AVERE	CE	E24c	UMBRIA TPL	IMU 2019- IMU 2020
COMUNE DI PERUGIA	CI11b	pre	SP	DARE	+crediti	194.792,00	194.792,00	RICAVO	AVERE	CE	A1	UMBRIA TPL	IMU 2021
UMBRA ACQUE	CI13	pre	SP	AVERE	-crediti	64.614,78	64.614,78	INSUSSISTENZA ATTIVA	DARE	CE	E25b	COMUNE PG	minori crediti fatture emesse
UMBRA ACQUE	CI12b	pre	SP	AVERE	minor credito	3.514,00	3.514,00	INSUSSISTENZA ATTIVA	DARE	CE	E25b	COMUNE PG	minor credito RIMBORSO IMU 2020
UMBRA ACQUE	B10	pre	CE	DARE	maggior costo	991,66	991,66	+ debiti	AVERE	SP	D2	COMUNE PG	SPONSORIZZAZIONI
UMBRA ACQUE	A4c	pre	CE	AVERE	maggior ricavo	991,66	991,66	+ crediti	DARE	SP	CI13	COMUNE PG	Manutenzione rotatorie
ABA	A3a	pre	CE	DARE	minor ricavo	140.000,00	140.000,00	-crediti	AVERE	SP	CI12a	COMUNE PG	minor Ricavo contributo 2021
ABA	E25b	pre	CE	DARE	insussistenza attiva	10.000,00	10.000,00	-crediti	AVERE	SP	CI12a	COMUNE PG	Insussistenza da eliminazione del credito
COMUNE DI PERUGIA	A3c	pre	CE	AVERE	maggior ricavo	104.440,00	104.440,00	+ crediti	DARE	SP	CI12d	AURI	contributi progetti idrici
COMUNE DI PERUGIA	E24c	pre	CE	AVERE	soprawvenienza attiva	137.841,50	137.841,50	+ crediti	DARE	SP	CI12d	AURI	contributi progetti idrici
COMUNE DI PERUGIA	E24c	pre	CE	AVERE	soprawvenienza attiva	14.000,00	14.000,00	+ crediti	DARE	SP	CI12d	AURI	contributo casa dell'acqua
AURI	E24C	pre	CE	AVERE	Insussistenza passiva	50,53	50,53	- debiti	DARE	SP	D4b	COMUNE PG	minori debiti da contributi anno 2017
GESENU	B10	pre	CE	DARE	maggior costo	600,00	600,00	+ debiti	AVERE	SP	D2	COMUNE PG	SPONSORIZZAZIONI
GESENU	A4c	pre	CE	AVERE	maggior ricavo	600,00	600,00	+ crediti	DARE	SP	CI13	COMUNE PG	SPONSORIZZAZIONI
GESENU	CI13	pre	SP	DARE	maggior credito	1.800,00	1.800,00	+ Soprawvenienza attiva	AVERE	CE	E24C	COMUNE PG	credito per manutenzione verde
GESENU	E25b	pre	CE	DARE	soprawvenienza passiva	1.800,00	1.800,00	+ debiti	AVERE	SP	D2	COMUNE PG	debiti sponsorizzazioni
COMUNE DI PERUGIA	D2	pre	SP	DARE	minori debiti	1.473,86	1.473,86	- costi	AVERE	CE	B10	UMBRIA DIGITALE	Minori debiti

## **ELENCO INFRAGRUPPO COSTI/RICAVI DEBITI CREDITI CON IL COMUNE**

SOCIETA	DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO	BILANCIO SOC. 1	CODIFIC A	IMPORTO	DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO	COMUNE PG	CODIFICA	IMPORTO	SOCIETA 2
AFAS	RISCONTO ATTIVO canoni futuri cessione ramo di azienda	AVERE	DJ2	2.025.319,81	RISCONTO PASSIVO canoni futuri cessione ramo di azienda	DARE	Ei3	2.025.319,81	COMUNE PERUGIA
AFAS	DEBITI per fatture scadenti nel 2022	DARE	D5a	766,32	Crediti per fatture scadenti nel 2022	AVERE	CI1b	766,32	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	Credito 6 bimestre 2021 -Contratto di Servizio	AVERE	CI4c	1.132.500,00	Debiti fatt.2020 - 6^ bim	DARE	D2	1.132.500,00	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	Credito per fatture da emettere -saldo 10% anno 2021	AVERE	CI4c	755.000,00	Debiti per fatture da ricevere -saldo 10% anno 2020	DARE	D2	755.000,00	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	CREDITO ristoro abb 2021	AVERE	CI4c	67,27	debito ristoro abb 2021	DARE	D2	67,27	COMUNE PERUGIA
GESENU	Crediti fatture emesse manutenzione impianti sportivi	AVERE	CI3	2.901,24	Debiti per manutenzione impianti sportivi	DARE	D2	2.901,24	COMUNE PERUGIA
GESENU	Crediti per fatture da emettere manutenzione verde2021	AVERE	CI3	270,00	Debiti per MANUTENZIONE VERDE	DARE	D2	270,00	COMUNE PERUGIA
GESENU	crediti fatture emesse 2019 e da emettere	AVERE	CI3	1.155,02	Debiti per MANUTENZIONE VERDE E SERVIZI	DARE	D2	1.155,02	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti per (sponsorizza rotatoria)	DARE	D2	405,00	crediti sponsorizzazione rotatoria	AVERE	CI4c	405,00	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti per (sponsorizza rotatoria)	DARE	D2	405,00	crediti sponsorizzazione rotatoria	AVERE	CI4c	405,00	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti per fatture da ricevere (sponsorizza rotatoria)	DARE	D2	118,13	crediti sponsorizzazione rotatoria	AVERE	CI4c	118,13	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti per fatture da ricevere (sponsorizza rotatoria)	DARE	D2	270,00	crediti sponsorizzazione rotatoria	AVERE	CI4c	270,00	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti per fatture da ricevere	DARE	D2	2.618,94	Crediti per fatture da emettere	AVERE	CI4c	2.618,94	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti per indennita disagio ambientale 2020	DARE	D2	48.285,32	Crediti dennita disagio ambientale 2020	AVERE	CI4c	48.285,32	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti per indennita disagio ambientale 2021	DARE	D2	29.549,83	crediti per indennita disagio ambientale 2020	AVERE	CI4c	29.549,83	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti per indennita disagio ambientale 2021	DARE	D2	35.065,96	crediti per indennita disagio ambientale 2020	AVERE	CI4c	35.065,96	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti IncassITA 2006- POST certificazione2020	DARE	D2	843,57	IncassITA 2006- POST certificazione01/01/19-31/12/19	AVERE	CI1b	843,57	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti IncassITA 2007- POST certificazione2020	DARE	D2	1.313,71	IncassITA 2007- POST certificazione01/01/19-31/12/19	AVERE	CI1b	1.313,71	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti IncassITA 2008- POST certificazione2020	DARE	D2	1.971,27	IncassITA 2008- POST certificazione01/01/19-31/12/19	AVERE	CI1b	1.971,27	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti IncassITA 2009- POST certificazione2020	DARE	D2	11.414,96	IncassITA 2009- POST certificazione01/01/19-31/12/19	AVERE	CI1b	11.414,96	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti IncassITA 2006- POST certificazione2021	DARE	D2	1.734,10	IncassITA 2006- POST certificazione01/01/19-31/12/19	AVERE	CI1b	1.734,10	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti IncassITA 2007- POST certificazione2021	DARE	D2	2.071,28	IncassITA 2007- POST certificazione01/01/19-31/12/19	AVERE	CI1b	2.071,28	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti IncassITA 2008- POST certificazione2021	DARE	D2	3.820,17	IncassITA 2008- POST certificazione01/01/19-31/12/19	AVERE	CI1b	3.820,17	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti IncassITA 2009- POST certificazione2021	DARE	D2	15.824,82	IncassITA 2009- POST certificazione01/01/19-31/12/19	AVERE	CI1b	15.824,82	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	Crediti per bollette emesse7da emettere su consumi	AVERE	CI3	44.075,47	Debiti per fatture ricevute	DARE	D2	44.075,47	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	Crediti per lavori CVA Planello fatt 19 del 04/05/2021 ( det 583 del	AVERE	CI4c	67,23	Debiti per lavori CVA Planello Det 583 del 22/03/2021	DARE	D2	67,23	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	crediti per servizi manut 2018 ( vedi spons) fatt 054 del 28/12/2021	AVERE	CI4c	330,52	Debiti per servizi manut ( vedi spons) fatt 054 del 28/12/2021	DARE	D2	330,52	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	crediti per servizi manut2019 ( vedi spons) fatt 055 del 29/12/2021	AVERE	CI4c	466,62	DEBITI per servizi manut ( vedi spons) fatt 055 del 29/12/2021	DARE	D2	466,62	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	crediti per servizi manut 2020( vedi spons) fatt 056 del 28/12/2021	AVERE	CI4c	466,62	DEBITI per servizi manut ( vedi spons) fatt 056 del 28/12/2021	DARE	D2	466,62	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	crediti per servizi manut2021 ( vedi spons) fatt 057 del 28/12/2021	AVERE	CI4c	136,10	DEBITI per servizi ( vedi spons) fatt 057 del 28/12/2021	DARE	D2	136,10	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	Debiti fatture da ricevere sponsorizzazioni 2018	DARE	D2	330,52	Crediti per fatture da emettere per sponsorizzazioni 2018	AVERE	CI3	330,52	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	Debiti fatture da ricevere sponsorizzazioni 2019	DARE	D2	466,62	Crediti per fatture da emettere per sponsorizzazioni 2019	AVERE	CI3	466,62	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	Debiti fatture da ricevere sponsorizzazioni 2020	DARE	D2	466,62	Crediti per fatture da emettere per sponsorizzazione2020	AVERE	CI3	466,62	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	Debiti fatture da ricevere sponsorizzazioni 2020	DARE	D2	136,10	Crediti per fatture da emettere sponsorizzaioni 2021	AVERE	CI3	136,10	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	Debiti fatture da ricevere sponsorizzazioni 2021	DARE	D2	330,52	Crediti per fatture da emettere sponsorizzazioni 2021	AVERE	CI3	330,52	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	Debiti per diritto di superficie P. Partigia	DARE	D5d	20.775,49	Crediti canone diritto super 2017	AVERE	CI4c	20.775,49	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	Debiti per diritto di superficie P. Partigia	DARE	D5d	20.962,47	Crediti canone diritto super 2018	AVERE	CI4c	20.962,47	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	Debiti per canone 2019	DARE	D5d	21.109,09	Crediti per canone 2019	AVERE	CI4c	21.109,09	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	Debiti per canone 2020	DARE	D5d	21.214,76	Crediti per canone 2020	AVERE	CI4c	21.214,76	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	Debiti per canone 2021	DARE	D5d	21.257,19	Crediti per canone 2021	AVERE	CI4c	21.257,19	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	Debiti per utile 2008	DARE	D5d	190.490,58	Crediti per utile 2009	AVERE	CI4c	190.490,58	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	Debiti per utile 2009	DARE	D5d	885.781,20	Crediti per utile 2009	AVERE	CI4c	885.781,20	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	DEBITI PER IMJ SALDO 2019 E ACCONTO E SALDO 2020	DARE	D5a	60.512,13	Credito per IMJ SALDO 2019 E ACCONTO E SALDO 2020	AVERE	CI1b	60.512,13	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	DEBITO IMJ 2021	DARE	D5a	40.341,42	CREDITO IMJ 2021	AVERE	CI1b	40.341,42	COMUNE PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	Crediti per numero unico canone 2021	AVERE	CI3	1.017,29	debiti per numero unico canone 2020	DARE	D2	1.017,29	COMUNE PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	FATTURA 407 /D 2021	AVERE	CI3	738,98	FATTURA 680/D 2019	DARE	D2	738,98	COMUNE PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	CREDITO PER FATTURE DA EMETTERE	AVERE	CI3		DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	DARE	D2		COMUNE PERUGIA
ABA	Credito per contributo 2021	AVERE	CI2a		DEBITO PER CONTRIBUTO 2021	DARE	D4e		COMUNE PERUGIA
AURI	DEBITI da contributo 2019 installazione case dell'acqua	DARE	D4b	2.609,60	Crediti da contributo 2019 installazione case dell'acqua	AVERE	CI2d	2.609,60	COMUNE PERUGIA
AURI	DEBITI Realizzazione progetti idrici DG 48 DEL 23/03/2017	DARE	D4b	20.773,44	CREDITO Realizzazione progetti idrici DG 48 DEL 23/03/2017	AVERE	CI2d	20.773,44	COMUNE PERUGIA
AURI	DEBITI Realizzazione progetti idrici DG 48 DEL 23/03/2017	DARE	D4b	25.693,66	CREDITO Realizzazione progetti idrici DG 48 DEL 23/03/2017	AVERE	CI2d	25.693,66	COMUNE PERUGIA
AURI	DEBITI Realizzazione progetti idrici DG 48 DEL 23/03/2017	DARE	D4b	19.467,62	CREDITO Realizzazione progetti idrici DG 48 DEL 23/03/2017	AVERE	CI2d	19.467,62	COMUNE PERUGIA

SOCIETA 1	COSTI E RICAVI INFRAGRUPPO	BIL SOC 1		COD 1	IMPORTO	COSTI E RICAVI INFRAGRUPPO	BIL COMUNE		COD	IMPORTO	SOCIETA 2
AFAS	Ricavi per Asili nidi	DARE	R	A4b	1.463,44	COSTI per Asili nidi	AVERE	C	B9	1.463,44	COMUNE DI PERUGIA
AFAS	Tassa rifiuti farmacie e amministrazione	AVERE	C	B18	24.652,90	Ricavi tassa rifiuti farmacie	DARE	R	A1	24.652,90	COMUNE DI PERUGIA
AFAS	Costi rilascio istruttoria	AVERE	C	B18	66,56	Ricavi istruttoria	DARE	R	A1	66,56	COMUNE DI PERUGIA
AFAS	Tassa Imposta pubblicità DOGRE 2021	AVERE	C	B18	26.502,75	Ricavi impostaPubblicita'	DARE	R	A1	26.502,75	COMUNE DI PERUGIA
AFAS	Costi IMU	AVERE	C	B18	4.856,00	Ricavi imposta Imu	DARE	R	A1	4.856,00	COMUNE DI PERUGIA
AFAS	Costo canone di concessione 2021	AVERE	C	B11	883.755,00	Ricavi da canone di concessione	DARE	R	A4a	883.755,00	COMUNE DI PERUGIA
MINIMETRO	proventi per contratto servizio	DARE	R	A4c	7.550.000,00	costo per contratto servizi	AVERE	C	B10	7.550.000,00	COMUNE DI PERUGIA
MINIMETRO	Ristoro sconti abbonamenti Universitari 2021	DARE	R	A4c	67,00	Costo sconti abbonamenti il semestre Universitari 2021	AVERE	C	B10	67,00	COMUNE DI PERUGIA
MINIMETRO	RICAVO gestione e manutenzione ascensore Fontivegge anno 2021	DARE	R	A8	11.220,00	Costo gestione Fontivegge anno 2021	AVERE	C	B10	11.220,00	COMUNE DI PERUGIA
MINIMETRO	TOSAP 2021	AVERE	C	B18	136,00	ricavi da TOSAP2021	DARE	R	A1	136,00	COMUNE DI PERUGIA
MINIMETRO	TARI 2021	AVERE	C	B18	27.284,00	ricavi da TARI 2021	DARE	R	A1	27.284,00	COMUNE DI PERUGIA
MINIMETRO	IMPOSTA Comunale Pubblicita' Icopu 2021	AVERE	C	B18	237,00	ricavi da Imposta pubblicità 2020	DARE	R	A1	237,00	COMUNE DI PERUGIA
CONAP UMBRIA DIGITALE	IMU 2021	AVERE	C	B18	102,00	ricavi daIMU 2021	DARE	R	A1	102,00	COMUNE DI PERUGIA
CONAP UMBRIA DIGITALE	Contributi in conto esercizio ANNO 2021	DARE	R	A3a	738,98	Trasferimenti Contributi in conto esercizio	AVERE	C	B12c	738,98	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	Ricavi da vendite e prestazioni di servizio Connettività	DARE	R	A4c	3.892,46	Costi per prestazioni di servizio	AVERE	C	B10	3.892,46	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	Ricavo per numero unico	DARE	R	A4c	1.780,26	Costo per numero unico	AVERE	C	B10	1.780,26	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	Costi per IMU	AVERE	C	B18	127,79	Costi per IMU	DARE	R	A1	127,79	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	Costi per TARI	AVERE	C	B18	1.357,62	Costi per TARI	DARE	R	A1	1.357,62	COMUNE DI PERUGIA
ABA	Ricavi da SALDO PROGETTO EUROPE	DARE	R	A3a	2.220,00	Costi per contributo ABA anno 2021	AVERE	C	B12a	2.220,00	COMUNE DI PERUGIA
ABA	Costo Imu 2021	AVERE	C	B18	543,23	Ricavo IMU 2021	DARE	R	A1	543,23	COMUNE DI PERUGIA
ABA	Costo TARI 2021	AVERE	C	B18	2.242,26	Ricavo TARI 2021	DARE	R	A1	2.242,26	COMUNE DI PERUGIA
ABA	Costi per imposta pubblicità	AVERE	C	B18	14,65	Ricavo per imposta pubblicità	DARE	R	A1	14,65	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA ACQUE	costi per CANONI SII	AVERE	C	B11	267.177,94	Ricavi CANONE SII	DARE	R	A4a	267.177,94	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA ACQUE	diritti di segreteria	AVERE	C	B18	1.026,50	Ricavi diritti di segreteria	DARE	R	A1	1.026,50	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA ACQUE	Costi IMU 2021	AVERE	C	B18	17.443,59	Ricavi da IMU 2021	DARE	R	A1	17.443,59	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA ACQUE	Costi MULTE E AMMENDE 2021	AVERE	C	B18	1.603,48	Ricavi da MULTE	DARE	R	A8	1.603,48	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA ACQUE	ZTL 2021	AVERE	C	B18	447,96	Ricavi da ZTL 2021	DARE	R	A8	447,96	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA ACQUE	Costi TARI	AVERE	C	B18	6.761,86	Ricavi da TARI 2021	DARE	R	A1	6.761,86	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA ACQUE	Costi TOSAP 2021	AVERE	C	B18	147,65	Ricavi TOSAP 2021	DARE	R	A1	147,65	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA ACQUE	Costi imposta pubblicità	AVERE	C	B18	769,92	Ricavi imposta pubblicità	DARE	R	A1	769,92	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA ACQUE	Ricavi tariffari e di attivita' accessorie	DARE	R	A4c	143.098,22	Costi Comune per acquisto acqua	AVERE	C	B10	143.098,22	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA ACQUE	COSTO SPONSORIZZAZIONE	AVERE	C	B10	330,52	ricavo da Isponsorizzazione	DARE	R	A8	330,52	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA ACQUE	RICAVI DA SERVIZI - CONT SPONS	DARE	R	A4c	330,52	COSTO PER MANUTENZIONE AIUOLE	AVERE	C	B10	330,52	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	Ricavi perSERVIZIO RIMOZIONE NEVE AREA CENTRO STORICO e altri	DARE	R	A4c	13.327,96	Costi per servizio rimozione	AVERE	C	B10	13.327,96	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	Ricavi servizi diversi	DARE	R	A4c	2.531,12	Costi per serviziidiversi	AVERE	C	B10	2.531,12	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	RICAVI SERVIZIO DI SMALTIMENTO	DARE	R	A4c	783,34	costi per SERVIZIO SMALTIMENTO 2020	AVERE	C	B10	783,34	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	Ricavi vs Comune da GEST	DARE	R	A4c	17.709.726,16	Costi vs Gesenu per per servizio GEST	AVERE	C	B10	17.709.726,16	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	RICAVO MANUTENZIONE ROTATORIA	DARE	R	A4c	270,00	costo manutenzione rotatoria	DARE	C	B10	270,00	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	CANONE UNICO PATRIMONIALE	AVERE	C	B18	156,15	Ricavo CANONE UNICO PATRIMONIALE	DARE	R	A1	156,15	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	Costi TARI 2021	AVERE	C	B18	17.954,10	Ricavo TARI 2021	DARE	R	A1	17.954,10	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	Costi TARI 2021 Secit	AVERE	C	B18	575,38	Ricavo TARI 2021 SEGIT	DARE	R	A1	575,38	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	Costi TARI 2021 GREEN RECUPERI	AVERE	C	B18	102,30	Ricavo TARI 2021 GREEN RECUPERI	DARE	R	A1	102,30	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	Costi TARI 2021 GSA	AVERE	C	B18	547,12	Ricavo TARI 2021 GSA	DARE	R	A1	547,12	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	Costo per IMU 2021GEST	AVERE	C	B18	20.282,40	Ricavao da Imu 2020	DARE	R	A1	20.282,40	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	Costo per IMU Immobiliare Ponte Felcino 2021	AVERE	C	B18	11.464,20	Ricavao da Imu 2020	DARE	R	A1	11.464,20	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	Costo per IMU- GSA	AVERE	C	B18	769,50	Ricavao da Imu 2020 GSA	DARE	R	A1	769,50	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	Costi per imposta di pubblicità	AVERE	C	B18	1.486,35	Ricavi da imposta di pubblicità	DARE	R	A1	1.486,35	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	Costo per servizio Impianto BIOGAS comp 2021	AVERE	C	B18	2.613,35	Ricavo da Impianto Biogas	DARE	R	A8	2.613,35	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	Indennita' disagio ambientale	AVERE	C	B10	64.616,65	ricavo da indennità disagio ambientale	DARE	R	A8	64.616,65	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	COSTO SPONSORIZZAZIONE ROTATORIA	AVERE	C	B10	118,13	ricavo da Isponsorizzazione	DARE	R	A8	118,13	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	COSTO SPONSORIZZAZIONE ROTATORIA	AVERE	C	B10	270,00	ricavo da Isponsorizzazione	DARE	R	A8	270,00	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA TPL	Ricavi da canoni locazioni	DARE	R	A4a	2.888,92	COSTO per canoni locazione	AVERE	C	B11	2.888,92	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA TPL	Costi per diritto di superficie	AVERE	C	B11	21.257,19	Ricavi da canone locazione superficie Piazza Partigiani	DARE	R	A4a	21.257,19	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA TPL	IMU 2021	AVERE	C	B18	40.341,42	ricavi umu 2021	DARE	R	A1	40.341,42	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA TPL	Costi per TARI 2021	AVERE	C	B18	1.399,01	Ricavi da TARI 2020	DARE	R	A1	1.399,01	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA TPL	Costi per Imposta Pubblicità	AVERE	C	B18	114,53	Ricavi da imposta pubblicita'	DARE	R	A1	114,53	COMUNE DI PERUGIA
AURI	COSTO CONTRIBUTO 2021 PROGETTUALITA' COMUNI UMBRI	AVERE	C	B12b	19.467,62	ricavo per contributo 2021 AURI PER progettualita' comuni umbri	DARE	R	A3c	19.467,62	COMUNE DI PERUGIA
AURI	Costo TARI 2021	AVERE	C	B18	1.018,11	Ricavo TARI 2021	DARE	R	A1	1.018,11	COMUNE DI PERUGIA

**ELENCO INFRAGRUPPO COSTI/RICAVI DEBITI/CREDITI TRA I DIVERSI SOGGETTI**  
**APPARTENENTI ALL'AREA DI CONSOLIDAMENTO**

SOCIETA 1	COSTI/RICAVI	BILSOC 1		COD	IMPORTO	SOCIETA 2	COSTI/RICAVI	BIL SOC 2		COD	IMPORTO
GESENU	COSTI COORDINAMENTO SERVIZI	AVERE	C	B10	48.477,51	AURI	RICAVO DA GEST COORDINAMENTO SERVIZI	DARE	R	A4b	48.477,51
GESENU	RICAVO soc partecipata GREEN per smaltimento rifiuti	DARE	R	A4c	757,87	AFAS	COSTO per smaltimento rifiuti	AVERE	C	B10	757,87
UMBRA ACQUE	PROVENTI PER SERVIZI	DARE	R	A4c	1.923,07	AFAS	COSTO PER SERVIZI	AVERE	C	B10	1.923,07
UMBRA ACQUE	PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZI	DARE	R	A4c	3.312,67	MINIMETRO	COSTO ACQUA	AVERE	C	B10	3.312,67
UMBRA ACQUE	RICAVO PRESTAZIONI SERVIZI	DARE	R	A4c	1.999,80	CONAP	COSTO MPRESTAZIONI SERVIZI	AVERE	C	B10	1.999,80
UMBRA ACQUE	COSTO CANONI SII	AVERE	C	B10	193.854,78	CONAP	RICAVO CANONI SII	DARE	R	A4c	193.854,78
UMBRA ACQUE	PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZI	DARE	R	A4c	399,96	GESENU	COSTO ACQUA	AVERE	C	B10	399,96
UMBRA ACQUE	PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZI	DARE	R	A4c	14.058,41	GESENU	COSTO ACQUA	AVERE	C	B10	14.058,41
UMBRA ACQUE	COSTO SMALTIMENTO RIFIUTI	AVERE	C	B10	23.323,84	GESENU	Ricavo per servizio igiene ambientale	DARE	R	A4c	23.323,84
UMBRA ACQUE	PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZI	DARE	R	A4c	1.501,64	UMBRIA TPL	COSTO ACQUA	AVERE	C	B10	1.501,64
UMBRA ACQUE	PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZI	DARE	R	A4c	57,62	UMBRIA DIGITALE	COSTO ACQUA	AVERE	C	B10	57,62
UMBRA ACQUE	PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZI	DARE	R	A4c	1.794,87	ABA	COSTO ACQUA	AVERE	C	B10	1.794,87
UMBRA ACQUE	RICAVO ACQUA	DARE	R	A4c	18,74	AURI	COSTO ACQUA	AVERE	C	B10	18,74
UMBRA ACQUE	COSTI CANONE 2021	AVERE	C	B10	193.520,67	AURI	PROVENTI DA CANONE 2020	DARE	R	A4c	193.520,67
UMBRIA DIGITALE	RICAVO PER PEC FATT559/E	DARE	R	A4c	27,49	AURI	costo	AVERE	C	B10	27,49
UMBRIA DIGITALE	RICAVO PER contributo FATT 276/E	DARE	R	A4c	36,80	AURI	costo	AVERE	C	B10	36,80
UMBRIA DIGITALE	RICAVO PER SERVIZI	DARE	R	A4c	76,35	MINIMETRO	costo	AVERE	C	B10	76,35

SOCIETA 1	DEBITI/ CREDITI INFRAGRUPPO	BIL SOC 1	COD	IMPORTO	SOCIETA 2	DEBITI/ CREDITI INFRAGRUPPO	BIL SOC 2	COD	IMPORTO
AFAS	DEBITI PER FATTURE	DARE	D2	7,70	UMBRA ACQUE	CREDITI	AVERE	CI3	7,70
MINIMETRO	DEBITO UTENZE IDRICHE	DARE	D2	291,30	UMBRA ACQUE	CREDITO UTENZE IDRICHE	AVERE	CI3	291,30
MINIMETRO	DEBITI PER LOCAZIONE PASSIVE	DARE	D5d	5.634,78	UMBRIA TPL	Crediti per locazioni	AVERE	CI4c	5.634,78
MINIMETRO	DEBITI PER GESTIONE TELEMATICA PROCEDURA DI GARA	DARE	D5d	76,35	UMBRIA DIGITALE	CREDITI GESTIONE PROCEDURA DI GARA	AVERE	CI4c	76,35
UMBRA ACQUE	DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE 2021	DARE	D2	1.323,27	CONAP	CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	AVERE	CI3	1.323,27
UMBRA ACQUE	DEBITI FATTURE VARE	DARE	D2	6.768,36	GESENU	CREDITI PER FATTURE VARE SERVIZI	AVERE	CI3	6.768,36
UMBRA ACQUE	CREDITI UTENZE IDRICHE	AVERE	CI3	2.074,64	GESENU	DEBITI PER FATTURE VARIE SERVIZI	DARE	D2	2.074,64
UMBRA ACQUE	CREDITI FATTURE VARIE	AVERE	CI3	3,87	UMBRIA DIGITALE	DEBITI PER FATTURE VARIE SERVIZI	DARE	D2	3,87
UMBRA ACQUE	CREDITI FATTURE VARIE	AVERE	CI3	827,29	UMBRIA TPL	DEBITI PER FATTURE VARIE SERVIZI	DARE	D2	827,29
UMBRA ACQUE	DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE CANONE SII 2017 E 2020	DARE	D2	193.520,67	AURI	CREDITI CANONE SII	AVERE	CI3	193.520,67
AURI	DEBITO servizio pec	DARE	D2	27,49	UMBRIA DIGITALE	CREDITI PER	AVERE	CI2d	27,49
AURI	DEBITI PER CONTRIBUTI MESSA IN SICUREZZA PIETRAMELINA	DARE	D4b	83.880,00	GESENU	CREDITI PER CONTRIBUTI PIETRAMELINA	AVERE	CI2a	83.880,00
AURI	CREDITO per coordinamento servizio GEST	AVERE	CI2a	24.238,76	GESENU	DEBITO per coordinamento servizio	DARE	D2	24.238,76

### Utili/Dividendi

Nel corso dell'esercizio 2021 la Società Ge.Se.Nu. S.p.A. ha distribuito al Comune di Perugia utili per € 867.294,05, riferiti all'esercizio 2020. Gli altri organismi ricompresi nell'area di consolidamento non hanno distribuito utili/dividendi ai Soci. Considerato che il pagamento degli utili/dividendi incide sul risultato consolidato e sulle riserve, in sede di consolidamento è stato necessario stornare contabilmente la distribuzione a favore al Comune di Perugia.

### IL BILANCIO CONSOLIDATO - ESERCIZIO 2021

Al termine delle operazioni di eliminazione ed elisione delle poste reciproche si redige il Bilancio Consolidato costituito da Stato Patrimoniale (Attivo e Passivo) e dal Conto Economico.

I prospetti consolidati predisposti sono espressi in euro.

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione:

- dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale;
- dell'aspetto economico, in cui si evidenzieranno i risultati in un'ottica di competenza economica attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti del risultato economico.

### **BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE PERUGIA AL 31/12/2021 –**

	<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO COMUNE DI PERUGIA (ATTIVO) - ANNO 2021</b>	<b>ANNO 2021</b>	<b>ANNO 2020</b>
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	10.607,85	12.447,90
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	80.998,49	135.743,34
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	573.787,29	552.708,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.485,66	14.387,52
5	avviamento	679.176,45	540.359,55
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.906.275,50	3.322.725,32
9	altre	6.869.952,50	3.742.448,16
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>10.132.283,73</b>	<b>8.320.819,79</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	116.647.235,89	113.097.721,95
1.1	Terreni	13.891.342,24	13.646.042,24

	1.2	Fabbricati	1.235.212,14	674.155,66
	1.3	Infrastrutture	99.532.778,10	97.129.562,37
	1.9	Altri beni demaniali	1.987.903,41	1.647.961,68
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>381.220.221,56</b>	<b>392.076.205,15</b>
	2.1	Terreni	16.049.651,99	15.640.620,50
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	
		<i>di cui beni indisponibili</i>	0,00	
	2.2	Fabbricati	203.923.326,32	212.543.735,45
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	5.439.237,12
		<i>di cui beni indisponibili</i>	0,00	
	2.3	Impianti e macchinari	11.320.287,72	11.606.910,51
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	
		<i>di cui beni indisponibili</i>	0,00	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.136.561,82	2.993.554,90
	2.5	Mezzi di trasporto	405.751,68	4.727.492,25
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	240.453,47	427.249,04
	2.7	Mobili e arredi	136.383,58	243.626,72
	2.8	Infrastrutture	96.527.132,59	98.088.057,28
	2.99	Altri beni materiali	44.480.672,38	45.804.958,50
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>64.908.579,68</b>	<b>54.402.099,12</b>
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>562.776.037,13</b>	<b>559.576.026,22</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	<b>5.213.053,07</b>	<b>5.027.717,28</b>
	a	<i>imprese controllate</i>	102.124,12	213.833,68
	b	<i>imprese partecipate</i>	4.145.351,53	3.791.832,51
	c	<i>altri soggetti</i>	965.577,42	1.022.051,09
	2	Crediti verso	<b>166.540,55</b>	<b>348.408,43</b>
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	225.000,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	
	d	<i>altri soggetti</i>	166.540,55	123.408,43
	3	Altri titoli	149.611,54	<b>676,77</b>
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.529.205,16</b>	<b>5.376.802,48</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>578.437.526,02</b>	<b>573.273.648,49</b>
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
		<u>Rimanenze</u>	5.137.729,57	4.684.076,35
		<b>Totale</b>	<b>5.137.729,57</b>	<b>4.684.076,35</b>
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria	<b>19.164.501,42</b>	<b>24.243.207,70</b>
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b	Altri crediti da tributi	18.352.290,25	23.206.455,02
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	
	c	Crediti da Fondi perequativi	812.211,17	1.036.752,68
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>30.528.244,18</b>	<b>28.238.278,53</b>
	a	verso amministrazioni pubbliche	24.749.865,63	23.238.381,24
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	
	b	imprese controllate	7.085,22	
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	
	c	imprese partecipate	0,00	

		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	
	d	verso altri soggetti	5.771.293,33	4.999.897,29
3		Verso clienti ed utenti	<b>41.950.045,00</b>	<b>45.497.781,26</b>
4		Altri Crediti	<b>20.186.173,97</b>	<b>15.162.915,62</b>
	a	<i>verso l'erario</i>	7.294.915,22	7.790.683,27
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	466.576,13	226.207,08
	c	<i>altri</i>	12.424.682,62	7.146.025,27
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.326.667,00	0,00
		<b>Totale crediti</b>	<b>111.828.964,57</b>	<b>113.142.183,11</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni	9.063,45	9.063,45
	2	altri titoli	0,00	0,00
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	9.063,45	<b>9.063,45</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria	34.650.389,23	20.772.265,22
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	34.650.389,23	20.772.265,22
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	26.324.598,22	23.801.961,32
	3	Denaro e valori in cassa	348.159,84	119.496,03
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	61.323.147,29	44.693.722,57
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>178.298.904,88</b>	<b>162.529.045,48</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi	99.634,24	63.571,67
	2	Risconti attivi	670.263,12	607.106,52
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>769.897,36</b>	<b>670.678,19</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>757.506.328,26</b>	<b>736.473.372,16</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO COMUNE PERUGIA (PASSIVO) - ANNO 2021			ANNO 2021	Anno 2020
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
		<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
I		Fondo di dotazione	0,00	<b>-41.083.937,51</b>
II		Riserve	388.430.256,40	385.744.761,44
	b	<i>da capitale</i>	18.141.125,14	19.213.824,19
	c	<i>da permessi di costruire</i>	1.512.962,15	0,00
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	347.062.857,49	348.755.516,91
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	16.516.441,62	12.163.617,18

	<i>f</i>	<i>altre riserve disponibili</i>	5.196.869,99	
III		Risultato economico dell'esercizio	<b>11.572.040,77</b>	<b>6.699.172,60</b>
IV		Risultati economici esercizi precedenti	867.294,05	
V		Riserve negative per beni indisponibili	-43.190.101,80	
		<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>357.679.489,42</b>	
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>8.685.652,30</b>	<b>351.359.996,53</b>
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	8.725.211,77	10.006.476,50
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-39.559,48	-205.577,01
		<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>8.685.652,30</b>	<b>9.891.866,33</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>366.365.142</b>	<b>351.359.996,53</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
	1	per trattamento di quiescenza	6.750,00	4.038,50
	2	per imposte	746.340,70	857.436,34
	3	altri	14.095.196,35	11.437.720,73
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.968.985,45	4.345.813,56
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>16.817.272,50</b>	<b>16.645.009,13</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	3.825.196,84	4.050.491,57
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>3.825.196,84</b>	<b>4.050.491,57</b>
		<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>		
	1	Debiti da finanziamento	<b>160.665.381,11</b>	<b>162.534.253,09</b>
	a	prestiti obbligazionari	11.303.657,34	14.519.942,67
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
	c	verso banche e tesoriere	130.806.746,47	129.256.803,15
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	35.066.760,65	
	-	verso altri finanziatori	18.554.977,31	18.757.507,27
	-	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	11.827.865,00	
	2	Debiti verso fornitori	65.067.172,48	62.464.317,51
	3	Acconti	522.725,93	269.566,81
	4	- Debiti per trasferimenti e contributi	11.112.441,89	9.587.195,53
	-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
	-	b altre amministrazioni pubbliche	1.238.630,48	1.230.592,20
		c imprese controllate	0,00	0,00
		d imprese partecipate	889.659,03	705.517,11
		e altri soggetti	8.984.152,38	7.651.086,22
	5	altri debiti	26.698.322,43	25.799.119,55
	a	<i>tributari</i>	5.192.947,90	4.597.302,73
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.216.835,68	3.929.952,46
	c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>	774.107,20	392.027,00
	d	<i>altri</i>	16.514.431,66	16.879.837,36
		<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>264.066.043,86</b>	<b>260.654.452,49</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I		Ratei passivi	4.894.044,57	<b>6.788.548,12</b>

II		Risconti passivi	101.538.628,78	96.974.874,32
	1	Contributi agli investimenti	87.596.795,93	82.398.894,12
	a	da altre amministrazioni pubbliche	85.425.119,15	80.227.217,34
	b	da altri soggetti	2.171.676,78	2.171.676,78
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	13.941.832,85	14.575.980,20
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>106.432.673,35</b>	<b>103.763.422,44</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>757.506.328,26</b>	<b>736.473.372,16</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	34.895.292,02	33.951.901,44
		2) beni di terzi in uso	78.328,35	78.515,85
		3) beni dati in uso a terzi	200.185,00	199.029,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	11.996.095,60	10.343.880,50
		5) garanzie prestate a imprese controllate	9.193.282,32	9.625.778,07
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	13.820.024,40	16.784.675,63
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>70.183.207,69</b>	<b>70.983.780,49</b>

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO COMUNE DI PERUGIA - ANNO 2021			Anno 2021	ANNO 2020
1		Proventi da tributi	108.412.924,04	111.500.856,40
2		Proventi da fondi perequativi	27.058.427,05	25.466.174,54
3		Proventi da trasferimenti e contributi	31.048.762,26	<b>23.820.651,68</b>
	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	26.467.790,32	21.088.250,16
	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.333.286,88	52.484,66
	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.247.685,06	2.679.916,86
4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	108.463.983,04	<b>98.707.153,05</b>
	a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.564.555,34	5.732.951,71
	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	22.503.807,05	22.029.326,45
	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	75.395.620,66	70.944.874,89
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-265.505,36	-40.582,83
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.227.410,90	2.127.214,92
8		Altri ricavi e proventi diversi	20.249.427,53	13.371.287,40
		<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>297.195.429,45</b>	<b>274.951.755,18</b>

		<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22.420.126,46	22.738.566,64
10		Prestazioni di servizi	121.020.122,69	113.500.513,77
11		Utilizzo beni di terzi	5.741.786,54	5.232.234,66
12		Trasferimenti e contributi	10.996.697,89	6.275.932,74
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.524.113,01	4.499.787,69
	b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	156.616,73	248.680,00
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	3.315.968,14	1.527.465,05
13		Personale	69.524.703,76	68.785.304,56
14		Ammortamenti e svalutazioni	42.242.520,45	
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.256.281,37	1.789.063,13
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	22.056.074,02	16.696.735,01
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	35.748,76	32.141,12
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	17.894.416,31	19.929.824,73
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	26.803,72	-237.738,06
16		Accantonamenti per rischi	186.481,45	1.230.420,09
17		Altri accantonamenti	4.666.229,98	3.406.524,44
18		Oneri diversi di gestione	3.367.684,03	4.211.264,06
		<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>280.193.156,97</b>	<b>263.590.786,89</b>
		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>17.002.272,48</b>	<b>11.360.968,29</b>
		<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	142.540,20	
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	-0,70
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
	c	<i>da altri soggetti</i>	142.540,20	265.925,55
20		Altri proventi finanziari	762.818,86	768.359,91
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>905.359,06</b>	<b>1.034.284,76</b>
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	7.340.799,57	<b>8.332.073,55</b>
	a	<i>Interessi passivi</i>	6.407.731,06	6.907.610,47
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	933.068,50	1.424.463,08
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>7.340.799,57</b>	<b>8.332.073,55</b>
		<b>totale (C)</b>	<b>-6.435.440,51</b>	<b>7.297.788,79</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22		Rivalutazioni	138.516,60	141.843,95
23		Svalutazioni	647.682,05	1.099.885,79

		<b>totale (D)</b>	<b>-509.165,45</b>	<b>-958.041,84</b>
		<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24		<i>Proventi straordinari</i>		
	a	Proventi da permessi di costruire	1.155.208,40	500.000,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	4.705,04	10.968,83
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	12.571.256,76	6.299.689,17
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	27.334,91	73.707,17
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	305.718,38	<b>5.121.571,09</b>
		totale proventi	14.064.223,49	12.005.936,26
25		<i>Oneri straordinari</i>		
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	8.291.370,36	3.083.639,73
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	18.628,58	37.745,94
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	649.289,78	1.502.497,90
		totale oneri	8.959.288,73	4.623.883,57
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>5.104.934,76</b>	<b>7.382.052,69</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>15.162.601,28</b>	<b>10.487.190,35</b>
26		Imposte (*)	3.630.119,99	3.788.017,75
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>11.532.481,30</b>	<b>6.699.172,60</b>
29		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>11.572.040,77</b>	
30		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>-39.559,48</b>	<b>-205.577,02</b>

**IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO - IL RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO**

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2021 per il gruppo comunale si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

Risultato della gestione ordinaria	17.002.272,48
Proventi ed oneri finanziari	-6.345.440,51
Proventi ed oneri straordinari	5.104.934,76
Risultato prima delle imposte	15.162.601,27
Imposte (-)	3.630.119,99
Risultato economico d'esercizio (comprensivo quota terzi)	11.532.481,30
Risultato d'esercizio di Gruppo	11.572.040,77
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	-39.559,48

Il risultato della gestione ordinaria, ottenuto quale differenza tra Proventi della gestione e Costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa del gruppo. Si ottiene sottraendo al totale della classe A) Proventi della gestione, il totale della classe B) Costi della gestione e misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta dal gruppo permettendo di avere un'immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il **risultato della gestione risulta così determinato:**

Proventi da tributi	108.412.924,04
Proventi da fondi perequativi	27.058.427,05
Proventi da trasferimenti e contributi	31.048.762,26
Ricavi delle vendite/prestazioni e proventi da servizi pubblici	108.463.983,04
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-265.505,36
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.227.410,90

Altri ricavi e proventi diversi	20.249.427,53
<b><u>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</u></b>	<b>297.195.429,45</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22.420.126,46
Prestazioni di servizi	121.020.122,69
Utilizzo beni di terzi	5.741.786,54
Trasferimenti e contributi	10.996.697,89
Personale	69.524.703,76
Ammortamenti e svalutazioni	42.242.520,45
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/- )	26.803,72
Accantonamenti per rischi	186.481,45
Altri accantonamenti	4.666.229,98
Oneri diversi di gestione	3.367.684,03
<b><u>B) COSTI DELLA GESTIONE</u></b>	<b>280.193.156,97</b>
<b>A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>17.002.272,48</b>

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni extracaratteristiche che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria", che trova allocazione nel conto economico in corrispondenza della classe C) Proventi e oneri finanziari e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione. A tal riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e utili da partecipazioni e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo. E' da precisare che il risultato è generalmente negativo ricomprendendo gli interessi passivi sui mutui contratti.

Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal conto economico per i **proventi ed oneri finanziari**:

Proventi finanziari	905.359,06
Oneri finanziari di cui:	7.340.799,57
- Interessi passivi	6.407.731,06
- Altri oneri finanziari	933.068,50

<b><u>TOTALE proventi e oneri finanziari</u></b>	- 6.435.440,51
--	----------------

Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni e rivalutazioni), e l'incidenza della "gestione straordinaria" sul risultato d'esercizio, ossia di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Il totale della classe E) Proventi e oneri straordinari evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione, permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori. Nel caso dei proventi ed oneri straordinari, il Conto economico espone due sub - totali:

- uno relativo al totale dei componenti positivi
- l'altro relativo al totale dei componenti negativi.

Ne consegue che il risultato della gestione straordinaria viene ad essere determinato dalla differenza dei due sub - totali e.1 - e.2. Il valore totale della classe E) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi e negativi di reddito, relativi alla gestione straordinaria.

Nel nostro ente i proventi e gli oneri straordinari sono riportati nella seguente tabella:

<b>Proventi ed oneri straordinari</b>	<b>Importo</b>
Proventi straordinari (+)	14.064.223,49
Oneri straordinari (-)	8.959.288,73
<b><u>TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA</u></b>	<b>5.104.934,76</b>

**Di cui:**

<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>14.064.223,49</b>
Proventi da permessi di costruire	1.155.208,40
Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.705,04
Sopravvenienze attive/insussistenze del passivo	12.571.256,76
Plusvalenze patrimoniali	27.334,91
Altri proventi straordinari	305.718,38
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>8.959.288,73</b>
Trasferimenti in conto capitale	-
Sopravvenienze passive/insussistenze dell'attivo	8.291.370,36
Minusvalenze patrimoniali	18.628,58
Altri oneri straordinari	649.289,78

Il risultato d'esercizio consolidato ante imposte ammonta a € **15.162.601,28**.

Tenuto conto dell'incidenza delle imposte (pari ad € 3.630.119,99) come indicato precedentemente, il risultato d'esercizio del gruppo Comune di Perugia comprensivo della quota di pertinenza di terzi risulta pari a **+11.532.481,30**, dove il risultato di pertinenza di terzi è pari a ( - € **39.559,48**)

### **LO STATO PATRIMONIALE - ATTIVITÀ**

L'aggregato "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme con l'Attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Esso misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni, concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi quali:

I) Immobilizzazioni immateriali

II) Immobilizzazioni materiali

III) Immobilizzazioni finanziarie.

A sua volta ciascuna di loro si articola in voci, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

#### *IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI*

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite principalmente delle concessioni, licenze e marchi e diritti simili; in tale voce vi sono i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso dei software applicativi.

<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31.12.2021</b>
Costi di impianto e di ampliamento	10.607,85
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	80.998,49
Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	573.787,29
Concessioni, licenze, marchi	11.485,66
Avviamento	679.176,45
Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.906.275,50
Altre	6.869.952,50
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>10.132.283,73</b>

## IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo comunale e passibili d'utilizzo pluriennale.

Nella seguente tabella sono riportati, per ciascuna classe, i valori al 31.12.2021.

Descrizione	Valore al 31.12.2021
<b>Beni demaniali di cui:</b>	<b>116.647.235,89</b>
Terreni	13.891.342,24
Fabbricati	1.235.212,14
Infrastrutture	99.532.778,10
Altri beni demaniali	1.987.903,41
<b>Altre immobilizzazioni materiali di cui:</b>	<b>381.220.221,56</b>
Terreni	16.049.651,99
Fabbricati	203.293.326,32
Impianti e macchinari	11.320.287,72
Attrezzature industriali e commerciali	8.136.561,82
Mezzi di trasporto	405.751,68
Macchine per ufficio e hardware	240.453,47
Mobili e arredi	136.383,58
Infrastrutture	96.527.132,59
Altri beni materiali	44.480.672,38
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>64.908.579,68</b>
<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u></b>	<b><u>559.576.026,22</u></b>

Come già evidenziato nella parte di relazione che illustra i principi contabili applicati, il valore degli ammortamenti è stato calcolato dal Comune di Perugia secondo le aliquote previste dal Decreto Legislativo 118/2011 mentre dagli altri soggetti del gruppo in base alle aliquote ritenute rappresentative della vita economico-tecnica utile dei beni, come previsto dal Codice Civile.

Ciò in quanto si è ritenuto che, in questo caso, la deroga al principio di uniformità dei criteri di valutazione fosse maggiormente idonea a perseguire l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta.

### IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Con la sottoclasse Immobilizzazioni finanziarie si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato. In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

#### *Partecipazioni*

Le Partecipazioni in imprese sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie. Per effetto delle operazioni di consolidamento si è proceduto all'elisione della voce corrispondente alle partecipazioni in società/enti consolidati

Il valore complessivo delle immobilizzazioni finanziarie può essere analizzato attraverso una disaggregazione delle sue principali voci così come evidenziato nella tabella.

<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31.12.2021</b>
<b>Partecipazioni in:</b>	<b>5.213.053,07</b>
<i>- imprese controllate</i>	102.124,12
<i>1- imprese partecipate</i>	4.4145.351,53
<i>- altri soggetti</i>	965.577,42
<b>Crediti verso:</b>	<b>166.540,55</b>
<i>- altre amministrazioni pubbliche</i>	
<i>- imprese controllate</i>	-
<i>- imprese partecipate</i>	-
<i>- altri soggetti</i>	166.540,55
<b>Altri titoli</b>	<b>149.611,54</b>
<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u></b>	<b>5.529.205,16</b>

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **RIMANENZE**

La voce Rimanenze è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del gruppo comunale è pari ad € 5.137.729,57

## CREDITI

La voce Crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito riferiti ai componenti del gruppo.

L'analisi dei crediti è sotto riportata:

<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31.12.2021</b>
Crediti di natura tributaria:	<b>19.164.501,42</b>
- <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
- <i>Altri crediti da tributi</i>	18.352.290,25
- <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	812.211,17
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>28.238.278,53</b>
- <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	24.749.865,63
- <i>imprese controllate</i>	7.058,22
- <i>imprese partecipate</i>	0,00
- <i>verso altri soggetti</i>	5.711.293,33
Verso clienti ed utenti – fatture da emettere	<b>41.950.045,00</b>
Altri Crediti:	<b>20.186.173,97</b>
- <i>verso l'erario</i>	7.294.915,22
- <i>per attività svolta per c/terzi</i>	466.576,13
- <i>altri</i>	12.424.682,62
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>111.828.964,57</b>

## DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Con la sottoclasse Disponibilità liquide si chiude l'attivo circolante.

Essa misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Descrizione	Valore al 31.12.2021
Conto di tesoreria di cui:	34.650.389,23
- Istituto tesoriere	34.650.389,23
Altri depositi bancari e postali	26.324.598,22
Denaro e valori in cassa	348.159,84
Altri conti presso la tesoreria statale	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>61.323.147,29</b>

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due o più esercizi successivi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ad entrambi. Benché si riferisca ad operazioni che, come detto, si sviluppano su due o più esercizi consecutivi, esiste una profonda differenza tra ratei e risconti attivi così sintetizzabile:

- con i primi si effettuano rettifiche d'imputazione a valori numerari presunti, ossia si anticipano economicamente e contabilmente quote di ricavo che si manifesteranno finanziariamente nel periodo successivo. I ratei attivi sono, dunque, valori relativi a ricavi da sommare a quelli già rilevati durante l'anno, perché riferibili all'esercizio in corso;
- con i secondi si effettuano rettifiche di storno indistinte a valori numerari certi, ossia si rinviando economicamente e contabilmente al futuro quote di costo che si sono manifestate economicamente nel periodo considerato.

Descrizione	Valore al 31.12.2021
Ratei attivi	99.634,24
Risconti attivi	670.263,12
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>769.897,36</b>

## LO STATO PATRIMONIALE - PASSIVITÀ

### IL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Nella tabella sotto riportata è indicata la composizione del patrimonio netto di gruppo.

Si evidenzia che tra le riserve è stata inserita la Riserva positiva di consolidamento derivante dalle operazioni di consolidamento, come esplicitato precedentemente.

#### Descrizione

Valore al 31.12.2021

Fondo di dotazione/Capitale sociale	<b>0</b>
Riserve:	<b>388.430.256,40</b>
<i>- da capitale</i>	18.141.125,14
- da permessi di costruire	1.512.962,15
- Riserve indisponibili per beni demaniali	347.062.857,49
- Altre riserve indisponibili	16.516.441,62
- altre riserve disponibili	5.196.869,99
Risultato economico dell'esercizio	<b>11.572.040,77</b>
Risultati economici esercizi precedenti	<b>867.294,05</b>
Riserve negative per beni indisponibili	<b>-43.190.101,80</b>
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>357.679.489,42</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi:</b>	<b>8.685.652,30</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	8.725.211,77
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	- 39.559,48
<b>Totale Patrimonio Netto (A)</b>	<b>366.365.142</b>

### FONDI RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31.12.2021</b>
<b>Fondi per rischi ed oneri:</b> di cui	
per trattamento di quiescenza	6.750
per imposte	746.340,70
altri	14.095.196,35
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.968.985,45
<b>Totale Fondi rischi ed oneri</b>	<b>16.817.272,50</b>

### **FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

L'ammontare del fondo trattamento di fine rapporto è il seguente:

<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31.12.2021</b>
Totale	<b>3.825.196,84</b>

La voce trattamento di fine rapporto copre i diritti maturati in favore dei dipendenti degli organismi del gruppo al 31 Dicembre 2021 e rappresenta conseguentemente il debito diretto ancora in essere a fine esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e di quanto versato ai fondi assistenziali collaterali.

### **DEBITI**

I debiti, come noto, rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite.

Si riporta il dettaglio dei debiti del gruppo comunale:

<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31.12.2021</b>
Debiti da finanziamento	160.665.381,11
Debiti verso fornitori –	65.067.172,48
Acconti	522.725,93
Debiti per trasferimenti e contributi	11.112.441,89
Altri debiti	26.698322,43
<b>Totale debiti</b>	<b>264.066.043,86</b>

### **RATEI E RISCOINTI PASSIVI**

Al pari di quanto già visto nel paragrafo relativo ai ratei ed ai risconti attivi, al quale si rimanda per le considerazioni generali, si analizzano le singole voci i ratei e risconti passivi.

Descrizione	Valore al 31.12.2021
Ratei passivi	<b>4.894.044,57</b>
Risconti passivi	<b>96.974.874,33</b>
di cui:	
- Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e privati	87.596.795,93
- Altri risconti passivi	13.941.832,85
<b><u>Totale ratei e risconti passivi</u></b>	<b>106.432.673,35</b>

### CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Tra tali voci trovano collocazione:

- Impegni su esercizi futuri, corrispondenti agli impegni finanziari già assunti sui bilanci successivi al 2021;
- beni di terzi in uso;
- beni dati in uso a terzi, rappresentati dai beni dell'Ente dati in uso ad organismi partecipati.
- garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche
- garanzie prestate ad imprese controllate
- garanzie prestate ad altre imprese.

### **VARIAZIONI SIGNIFICATIVE CONSISTENZA VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO** **RISPETTO ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE: MOTIVAZIONI**

Con riferimento alle variazioni significative della consistenza voci dell'attivo e del passivo, da intendersi significative se l'importo è superiore all'1%, intervenute rispetto all'esercizio precedente, si riportano nelle seguenti tabelle.

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO COMUNE DI PERUGIA (ATTIVO) - ANNO 2021	ANNO 2021	ANNO 2020	SCOSTAMENTI 2021/2020
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			

I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
	1	costi di impianto e di ampliamento	10.607,85	12.447,90	-1.840,05
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	80.998,49	135.743,34	-54.744,85
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	573.787,29	552.708,00	21.079,29
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.485,66	14.387,52	-2.901,86
	5	avviamento	679.176,45	540.359,55	138.816,90
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	1.906.275,50	3.322.725,32	-1.416.449,82
	9	altre	6.869.952,50	3.742.448,16	3.127.504,34
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>10.132.283,73</b>	<b>8.320.819,79</b>	<b>1.811.463,94</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	116.647.235,89	113.097.721,95	<b>3.549.513,94</b>
	1.1	Terreni	13.891.342,24	13.646.042,24	245.300,00
	1.2	Fabbricati	1.235.212,14	674.155,66	561.056,48
	1.3	Infrastrutture	99.532.778,10	97.129.562,37	2.403.215,73
	1.9	Altri beni demaniali	1.987.903,41	1.647.961,68	339.941,73
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>381.220.221,56</b>	<b>392.076.205,15</b>	<b>-10.855.983,59</b>
	2.1	Terreni	16.049.651,99	15.640.620,50	409.031,49
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00		
		<i>di cui beni indisponibili</i>	0,00		0,00
	2.2	Fabbricati	203.923.326,32	212.543.735,45	-8.620.409,13
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	5.439.237,12	
		<i>di cui beni indisponibili</i>	0,00		0,00
	2.3	Impianti e macchinari	11.320.287,72	11.606.910,51	-286.622,79
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00		
		<i>di cui beni indisponibili</i>	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	8.136.561,82	2.993.554,90	5.143.006,92
	2.5	Mezzi di trasporto	405.751,68	4.727.492,25	-4.321.740,57
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	240.453,47	427.249,04	-186.795,57
	2.7	Mobili e arredi	136.383,58	243.626,72	-107.243,14
	2.8	Infrastrutture	96.527.132,59	98.088.057,28	-1.560.924,69
	2.99	Altri beni materiali	44.480.672,38	45.804.958,50	-1.324.286,12
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>64.908.579,68</b>	<b>54.402.099,12</b>	10.506.480,56
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>562.776.037,13</b>	<b>559.576.026,22</b>	<b>3.200.010,91</b>
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	<b>5.213.053,07</b>	<b>5.027.717,28</b>	<b>185.335,79</b>
	a	<i>imprese controllate</i>	102.124,12	213.833,68	-111.709,56
	b	<i>imprese partecipate</i>	4.145.351,53	3.791.832,51	353.519,02
	c	<i>altri soggetti</i>	965.577,42	1.022.051,09	-56.473,67
	2	Crediti verso	<b>166.540,55</b>	<b>348.408,43</b>	<b>-181.867,88</b>
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00		0,00
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	225.000,00	-225.000,00
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00		0,00
	d	<i>altri soggetti</i>	166.540,55	123.408,43	43.132,12
	3	Altri titoli	149.611,54	<b>676,77</b>	148.934,77
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.529.205,16</b>	<b>5.376.802,48</b>	<b>152.402,68</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>578.437.526,02</b>	<b>573.273.648,49</b>	<b>5.163.877,53</b>
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I		<u>Rimanenze</u>	5.137.729,57	4.684.076,35	453.653,22

		<b>Totale</b>	<b>5.137.729,57</b>	<b>4.684.076,35</b>	<b>453.653,22</b>
II		<u>Crediti (2)</u>			
	1	Crediti di natura tributaria	<b>19.164.501,42</b>	<b>24.243.207,70</b>	<b>-5.078.706,28</b>
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			0,00
	b	Altri crediti da tributi <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	18.352.290,25 0,00	23.206.455,02	-4.854.164,77 0,00
	c	Crediti da Fondi perequativi	812.211,17	1.036.752,68	-224.541,51
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>30.528.244,18</b>	<b>28.238.278,53</b>	<b>2.289.965,65</b>
	a	verso amministrazioni pubbliche <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	24.749.865,63 0,00	23.238.381,24	1.511.484,39 0,00
	b	imprese controllate <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	7.085,22 0,00		7.085,22 0,00
	c	imprese partecipate <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00 0,00		0,00 0,00
	d	verso altri soggetti	5.771.293,33	4.999.897,29	771.396,04
	3	Verso clienti ed utenti	<b>41.950.045,00</b>	<b>45.497.781,26</b>	<b>-3.547.736,26</b>
	4	Altri Crediti	<b>20.186.173,97</b>	<b>15.162.915,62</b>	<b>5.023.258,35</b>
	a	verso l'erario <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	7.294.915,22 0,00	7.790.683,27	-495.768,05 0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	466.576,13	226.207,08	240.369,05
	c	altri <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	12.424.682,62 1.326.667,00	7.146.025,27 0,00	5.278.657,35 1.326.667,00
		<b>Totale crediti</b>	<b>111.828.964,57</b>	<b>113.142.183,11</b>	<b>-1.313.218,54</b>
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
	1	partecipazioni	9.063,45	9.063,45	
	2	altri titoli	0,00	0,00	
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>9.063,45</b>	<b>9.063,45</b>	<b>0,00</b>
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
	1	Conto di tesoreria	34.650.389,23	20.772.265,22	<b>13.878.124,01</b>
	a	Istituto tesoriere	34.650.389,23	20.772.265,22	13.878.124,01
	b	presso Banca d'Italia	0	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	26.324.598,22	23.801.961,32	<b>2.522.636,90</b>
	3	Denaro e valori in cassa	348.159,84	119.496,03	<b>228.663,81</b>
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	<b>0,00</b>
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>61.323.147,29</b>	<b>44.693.722,57</b>	<b>16.629.424,72</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>178.298.904,88</b>	<b>162.529.045,48</b>	<b>15.769.859,40</b>
					0,00
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			0,00
	1	Ratei attivi	99.634,24	63.571,67	36.062,57
	2	Risconti attivi	670.263,12	607.106,52	63.156,60
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>769.897,36</b>	<b>670.678,19</b>	<b>99.219,17</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>757.506.328,26</b>	<b>736.473.372,16</b>	<b>21.032.956,10</b>

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO COMUNE PERUGIA (PASSIVO) - ANNO 2021	ANNO 2021	Anno 2020	SCOSTAMENTI 2021/2020
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
		<b>Patrimonio netto di gruppo</b>			
I		Fondo di dotazione	0,00	<b>-41.083.937,51</b>	41.083.937,51
II		Riserve	388.430.256,40	385.744.761,44	2.685.494,96
	<i>b</i>	<i>da capitale</i>	18.141.125,14	19.213.824,19	-1.072.699,05
	<i>c</i>	<i>da permessi di costruire</i>	1.512.962,15	0,00	1.512.962,15
	<i>d</i>	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	347.062.857,49	348.755.516,91	-1.692.659,42
	<i>e</i>	<i>altre riserve indisponibili</i>	16.516.441,62	12.163.617,18	4.352.824,44
	<i>f</i>	<i>altre riserve disponibili</i>	5.196.869,99		
III		Risultato economico dell'esercizio	<b>11.572.040,77</b>	<b>6.699.172,60</b>	4.872.868,17
IV		Risultati economici esercizi precedenti	867.294,05		
V		Riserve negative per beni indisponibili	-43.190.101,80		
		<b>Totale patrimonio netto di gruppo</b>	<b>357.679.489,42</b>		
		<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>8.685.652,30</b>	<b>351.359.996,53</b>	<b>-342.674.344,23</b>
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	8.725.211,77	10.006.476,50	-1.281.264,73
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-39.559,48	-205.577,01	166.017,53
		<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>8.685.652,30</b>	<b>9.891.866,33</b>	<b>-1.206.214,03</b>
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>366.365.142</b>	<b>351.359.996,53</b>	<b>15.005.145,19</b>
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
	1	per trattamento di quiescenza	6.750,00	4.038,50	2.711,50
	2	per imposte	746.340,70	857.436,34	-111.095,64
	3	altri	14.095.196,35	11.437.720,73	2.657.475,62
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.968.985,45	4.345.813,56	-2.376.828,11
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>16.817.272,50</b>	<b>16.645.009,13</b>	<b>172.263,37</b>
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>3.825.196,84</b>	<b>4.050.491,57</b>	<b>-225.294,73</b>
		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>3.825.196,84</b>	<b>4.050.491,57</b>	<b>-225.294,73</b>
		<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>			
	1	Debiti da finanziamento	<b>160.665.381,11</b>	<b>162.534.253,09</b>	<b>-1.868.871,98</b>
	a	prestiti obbligazionari	11.303.657,34	14.519.942,67	-3.216.285,33
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0,00	0,00
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>			0,00
	c	verso banche e tesoriere	130.806.746,47	129.256.803,15	1.549.943,32
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	35.066.760,65		35.066.760,65
	-	verso altri finanziatori	18.554.977,31	18.757.507,27	-202.529,96
		<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	11.827.865,00		11.827.865,00
	2	Debiti verso fornitori	65.067.172,48	62.464.317,51	2.602.854,97
	3	Acconti	522.725,93	269.566,81	253.159,12
	4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	11.112.441,89	9.587.195,53	1.525.246,36
	-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
	-	b altre amministrazioni pubbliche	1.238.630,48	1.230.592,20	8.038,28

	c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	d	imprese partecipate	889.659,03	705.517,11	184.141,92
	e	altri soggetti	8.984.152,38	7.651.086,22	1.333.066,16
5		altri debiti	26.698.322,43	25.799.119,55	899.202,88
	a	tributari	5.192.947,90	4.597.302,73	595.645,17
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.216.835,68	3.929.952,46	286.883,22
	c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	774.107,20	392.027,00	382.080,20
	d	altri	16.514.431,66	16.879.837,36	-365.405,70
		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>264.066.043,86</b>	<b>260.654.452,49</b>	<b>3.411.591,37</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I		Ratei passivi	4.894.044,57	<b>6.788.548,12</b>	-1.894.503,55
II		Risconti passivi	101.538.628,78	96.974.874,32	4.563.754,46
	1	Contributi agli investimenti	87.596.795,93	82.398.894,12	5.197.901,81
	a	da altre amministrazioni pubbliche	85.425.119,15	80.227.217,34	5.197.901,81
	b	da altri soggetti	2.171.676,78	2.171.676,78	0,00
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	13.941.832,85	14.575.980,20	-634.147,35
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>106.432.673,35</b>	<b>103.763.422,44</b>	<b>2.669.250,91</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>757.506.328,26</b>	<b>736.473.372,16</b>	<b>21.032.956,10</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>			
		1) Impegni su esercizi futuri	34.895.292,02	33.951.901,44	943.390,58
		2) beni di terzi in uso	78.328,35	78.515,85	-187,50
		3) beni dati in uso a terzi	200.185,00	199.029,00	1.156,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	11.996.095,60	10.343.880,50	1.652.215,10
		5) garanzie prestate a imprese controllate	9.193.282,32	9.625.778,07	-432.495,75
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	13.820.024,40	16.784.675,63	-2.964.651,23
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>70.183.207,69</b>	<b>70.983.780,49</b>	<b>-800.572,80</b>

**AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A 5 ANNI**

Si riporta l'importo dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a 5 anni (importi consolidati):

<b>Ente</b>	<b>Crediti &gt; 5 anni (€)</b>	<b>Debiti &gt; 5 anni (€)</b>
Comune di Perugia	0,00	95.191.012,53*
Minimetrò SpA	1.326.667,00	26.128.440,00
AFAS	0,00	0,00
CONAP Srl	0,00	0,00
Gruppo GESENU Spa	0,00	0,00
Umbra Acque Spa	275.279,33	21.040.648,66
Umbria TPL e Mobilità Spa	0,00	0,00
Umbria Digitale S.c.a r.l.	0,00	0,00
AURI	0,00	0,00
Fondazione Accademia Belle Arti	0,00	0,00

\*totale debiti di finanziamento

**AMMONTARE DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI DI IMPRESE  
INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO**

La società Umbra Acque Spa evidenzia debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento per € 54.830.513,00.

La società Umbria TPL Mobilità Spa evidenzia debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento per € 16.073.679,00, di cui € 13.875.713,00 verso banche e € 2.197.966,00 verso altri finanziatori.

*Importi pre consolidamento.*

**COMPOSIZIONE VOCE “RATEI E RISCONTI” DELLO STATO PATRIMONIALE**

Sono riportati di seguito gli importi riferiti alle quote consolidate.

<b>Ente</b>	<b>Ratei attivi</b>	<b>Risconti attivi</b>	<b>Ratei passivi</b>	<b>Risconti passivi</b>
Comune di Perugia	€ 38.605,88	€ 0,00	€ 2.664.994,97	€ 0,00
Minimetrò SpA	€ 68,00	€ 10.443,00	€ 26.905,00	€ 31.772.165,62
AFAS	€ 44.892,00	€ 2.025.320,00	€ 136.203,35	€ 0,00
CONAP Srl	€ 0,00	€ 711,00	€ 0,00	€ 0,00
Gruppo GESENU Spa	€ 0,00	€ 264.089,25	€ 2.019.597,75	€ 521.739,90
Umbra Acque Spa	€ 13,67	€ 64.563,55	€ 21.927,47	€ 12.733.479,86
Umbria TPL e Mobilità Spa	€ 0,00	€ 31.744,50	€ 0,00	€ 406.223,96
Umbria Digitale S.c.a r.l.	€ 4,98	€ 5.333,80	€ 523,29	€ 511.592,55
AURI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondazione Accademia Belle Arti	€ 16.049,71	€ 288.371,56	€ 23.892,08	€ 174.668,71

## Comune di Perugia

I **ratei attivi** per l'importo di € 38.605,88 sono relativi all'IVA sulle fatture da ricevere (per storno del costo relativo alle fatture da ricevere contabilizzato al lordo dell'IVA detraibile).

I **risconti attivi**, dell'importo di € 5.116,27 sono riferiti al bollo sugli autoveicoli.

La voce **ratei passivi** include:

- le quote del costo del personale di competenza dell'anno 2021, ma reimputate nella contabilità finanziaria nell'anno 2022 in base alle regole contabili, per € 2.655.734,73 e iva su fatture da emettere.

Le fatture da ricevere e gli altri costi che non hanno avuto manifestazione finanziaria sono stati imputati direttamente tra i debiti verso i fornitori.

La voce **risconti passivi** include:

- voce contributi agli investimenti: riporta le quote di contributi rilevate nel conto economico rinviate ai successivi esercizi, in relazione all'ammortamento dei beni finanziati o perché relativi ad investimenti non ancora conclusi e quindi non in ammortamento, per un importo di € 42.736.273,52;

- voce concessioni pluriennali: non presente.

- voce altri risconti passivi (€ 13.596.775,00):

- Risconti passivi relativi a contributi correnti collegati all'emergenza COVID confluiti in avanzo, per € 9.305.641,33;
- Risconti passivi su entrate correnti confluite nel fondo pluriennale vincolato, per € 2.284.779,52
- Altri risconti passivi, per € 2.006.354,15.

## Minimetrò Spa

### **Ratei e risconti attivi**

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi	68
	Risconti attivi	36.689
	<b>Totale</b>	<b>36.757</b>
	Risconto attivo Servizi Igenici Pian di Massiano	26.246

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
	Risconto attivo Spese di pubblicità	1.044
	Risconto attivo Abbonamenti	87
	Risconto attivo Consulenze finanziarie	596
	Risconto attivo Canoni e noleggi	2.705
	Risconto attivo Locazioni	1.617
	Risconto attivo Software non capitalizzati	2.909
	Risconto attivo Indennità e rimborsi Ustif	1.174
	Risconto attivo Verifiche periodiche	217
	Risconto attivo Accisa generatore energia elettrica	23
	Risconto attivo Commissioni e spese bancarie	45
	Risconto attivo Diritto Camerale codice Lei	26
	Rateo attivo locazione Infrastrutture Wireless SpA	68

## Ratei e risconti passivi

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei passivi	26.906
	Risconti passivi	12.885
	Risconti passivi CP/Rimb. Com.PGL1	114.247
	Risconti passivi CP Min L 641	8.496.549
	Risconti passivi CP Min L 211	11.011.527
	Risconti passivi CP Min.Amb. Imp. R	623.080
	Risconti passivi CP Regione Umbria	1.096.774
	Risconti passivi CP Min.Ambiente	3.509.677
	Risconti passivi CP Min.Trasporti	6.580.645
	Risconti passivi Conc. Spazi Commerciali	438.710
	Risconti passivi CP Linea L2	182.949
	Risconti passivi Contrib. Busi.UmbriaGo	2.318
	Arrotondamento	1
	<b>Totale</b>	<b>32.096.268</b>

## AFAS

**Risconti attivi:** l'importo di € 2.025.320 è relativo ai canoni futuri dell'affitto del ramo di azienda pagati anticipatamente da AFAS al Comune di Perugia, imputabile alle ultime tre annualità del contratto di concessione a mezzo ramo di affitto di azienda stipulato con il Comune in data 13/10/2009, con scadenza nell'anno 2029.

La restante parte dei risconti attivi, per € 44.892,00 è riferita a costi di competenza dell'esercizio successivo, principalmente legati a costi per servizi.

**Ratei passivi:** il valore di € 136.203 è riferito al rateo della 14<sup>a</sup> mensilità dei dipendenti di competenza dell'esercizio ma la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo, per € 126.808 e per € 9.395 per costi di competenza dell'esercizio, ma con manifestazione finanziaria nel 2022, principalmente legati alle utenze.

## CONAP Srl

**I risconti attivi** di € 711,00, sono relativi ad oneri finanziari diversi.

## Gruppo GESENU Spa

**Risconti attivi:** l'importo di € 586.865,00 (consolidato € 264.089,25) è riferito alle seguenti voci:

- Assicurazioni, € 32.095,00 (quota consolidata € 14.442,75);
- Canoni di leasing, € 324.005,00 (quota consolidata € 145.802,25);
- Premi fideiussori, € 150.191,00 (quota consolidata € 67.585,95);
- Interessi e vari, € 80.574,00 (quota consolidata € 36.258,30);

**Ratei passivi:** l'importo di € 4.487.995,00 (quota consolidata € 2.019.597,75) è riferito:

- Chiusura discarica, € 4.485.277,00 (q.c. € 2.018.374,65);
- Interessi, € 2.718,00 (q.c. € 1.223,10);

**Risconti passivi:** l'importo di € 1.159.422,00 (quota consolidata € 521.739,90) è riferito:

- Credito d'imposta investimenti mezzogiorno, € 324.222,00 (q.c. € 145.899,90);
- Credito d'imposta 4.0, € 513.308,00 (q.c. € 230.988,60);
- Credito d'imposta beni generici, € 24.745,00 (q.c. € 11.135,25);
- Risconti pluriennali su contributi, € 179.511,00 (q.c. € 80.779,95);
- Altri, € 117.636,00 (q.c. € 52.936,20);

## Umbria digitale soc. cons. a r.l.

La voce **ratei attivi e risconti attivi** comprende:

- Ratei attivi per € 98,00 (quota consolidata € 4,98).
- Risconti attivi su costi di servizi di competenza dell'esercizio successivo per € 104.863,00 (q.c. € 5.333,80).

Non vi sono ratei o risconti attivi di durata superiore a 5 anni.

I **ratei passivi** si riferiscono a interessi passivi e commissioni bancarie che alla data del 31/12/2021 non erano stati ancora addebitati o pagati.

I **Risconti passivi c/contributi** rappresentano la quota di contributi in c/capitale la cui competenza economica sarà imputata in esercizi futuri. Gli altri risconti passivi sono relativi a quote per IRU fatturate ma di competenza di esercizi successivi.

### Umbra Acque Spa

I **ratei attivi** si riferiscono a proventi finanziari relativi ad interessi attivi di conto corrente bancario e postale.

I **risconti attivi** comprendono essenzialmente la quota di competenza dell'esercizio successivo del costo delle assicurazioni, dei canoni di manutenzione e noleggio, delle tasse/bollo autoveicoli.

Il valore dei **Ratei Passivi** è determinato da costi di competenza dell'esercizio 2021 la cui manifestazione finanziaria avverrà nell'esercizio successivo e sono principalmente riferiti ad oneri finanziari per interessi passivi.

Il valore dei **Risconti passivi** iscritti a bilancio al 31/12/2021 accoglie i risconti dei contributi in conto impianto riconosciuti per la realizzazione di iniziative dirette all'ampliamento delle immobilizzazioni e commisurati al costo delle medesime, rilevati a partire dal bilancio 2012 con il metodo indiretto.

La voce è composta principalmente come segue:

- per Euro 6.510.140 (q.c. € 2.170.046,67) alla quota dei contributi in c/impianto correlati ad opere che concorreranno a realizzare ed iscritte tra le immobilizzazioni in corso alla data del 31 dicembre 2021;
- per Euro 27.274.846 (q.c. € 9.091.615,33) alla quota dei contributi in c/impianto su opere in ammortamento, che trovano dunque correlazione per competenza con gli ammortamenti dei cespiti che hanno concorso a realizzare;
- per Euro 4.413.861 (q.c. € 1.471.287,00) alla quota dei contributi per allaccio idrico e fognario che troveranno correlazione per competenza con gli ammortamenti delle reti di allaccio che hanno concorso a realizzare.

## **Umbria TPL e mobilità SpA**

I **risconti attivi** sono riferiti ad interessi su mutuo anticipato, mentre i **risconti passivi** ad immobilizzazioni in corso, contributo L. 211/92 mobilità alternativa Spoleto.

## **AURI**

Non sono evidenziati ratei/risconti attivi o passivi.

## **Fondazione accademia Belle Arti**

La voce **ratei attivi** ammonta ad € 72.297,00 (q.c. € 16.049,71), riferiti a tasse scolastiche per € 71.897,00 (q.c. € 15.960,91) e ad interessi attivi per € 310,00 (€ 88,80). I **risconti attivi** ammontano ad € 1.296.971,00 (q.c. € 288.371,56), riferiti ai lavori di competenza 2021 impegnati ma non eseguiti, per € 1.296.674,00 (q.c. € 287.861,63) e per € 2.297,00 (q.c. € 509,93) a premi assicurativi. I **ratei passivi**, pari ad € 23.892,08, sono riferiti a costi del personale, mentre i **risconti passivi**, pari ad € 174.668,71, sono relativi a contributi e tasse scolastiche.

*Fonte nota integrativa*

## **COMPOSIZIONE VOCE “ALTRI ACCANTONAMENTI” DELLO STATO PATRIMONIALE**

### **Comune di Perugia**

La voce altri accantonamenti è relativa, per € 1.577.627,14 all'accantonamento per i rinnovi contrattuali, per € 2.096.718,78, all'accantonamento per passività potenziali (accantonamento passività potenziali, al netto della riduzione della quota del 10% dei proventi da alienazione, confluita nell'avanzo vincolato) e per € 490.000,00 all'accantonamento per il fondo contenzioso (al netto del fondo eccedente del 2020 per € 242.171,26). Non comprende il fondo perdite partecipate accantonato nel risultato di amministrazione, in quanto le partecipate sono valutate con il criterio del patrimonio netto, secondo quanto previsto dal principio contabile all. 4.3 al D.Lgs 118/2011.

### **Minimetrò Spa**

La voce “altri accantonamenti” ammonta ad € 70.353,00. Non viene dettagliata nella nota integrativa del bilancio della società.

## **AFAS**

Voce non presente.

## **CONAP Srl**

Gli altri accantonamenti, per € 165.112,00 sono riferiti:

- Per € 151.322,00 agli accantonamenti stanziati ai sensi del D.Lgs 152/1999, relativi ai canoni per l'utilizzazione delle acque pubbliche prelevate ed erogate ai comuni consorziati dal 1995 al 2002;
- Per € 13.790,00, all'accantonamento fatto in sede di stima del patrimonio del consorzio relativo alla vertenza Tortoioli sui danni e le servitù costituite per la realizzazione dell'acquedotto di Cannara 1° lotto;

## **Gruppo GESENU Spa**

Gli altri accantonamenti ammontano ad € 9.225.986,00 (quota consolidata € 650.542,22) e sono dovuti a penali contestate dalla società (per € 1,6 mln), garanzie e impegni in favore della controllata SECIT (per € 0,4 mln), controversie in materia di personale (€ 1,5 mln), accantonamento per utili attribuiti alla gestione commissariale in relazione ai quali pende un contenzioso (€ 1,5 mln), accantonamenti per richieste di escussione di fideiussione da parte del Comune di Cagliari (€ 1,9 mln), accantonamenti per gli oneri di copertura definitiva della discarica di Pietramelina (€ 0,4 mln) e copertura per richieste di somme percepite dalle società partecipate a titolo di dividendi (€ 0,8 mln).

## **Umbria digitale soc. cons. a r.l.**

La voce ammonta ad € 23.840,00 (quota consolidata € 1.212,61) ed è riferita al residuo debito per le spese di giustizia prenotate a debito e le spese processuali con gli accessori di legge che dovranno essere richieste dall'Avvocatura Generale dello Stato a seguito della sentenza definitiva del Tribunale di Roma n. 855/2010 pubblicata il 15/01/2010 verso la Webred S.p.A. Il residuo importo accantonato copre per intero la passività stimata dal legale stesso.

## **Umbra Acque Spa**

Voce non presente.

## **Umbria TPL e mobilità SpA**

La voce ammonta ad € 2.996.341,00 (quota consolidata € 640.542,22).

### **AURI**

La voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale riporta la somma di € 2.500.000,00 (quota consolidata € 466.000,00), riferita al fondo contenzioso.

### **Fondazione accademia Belle Arti**

La voce “altri accantonamenti”, pari ad € 3.280.600,00 (quota consolidata € 728.293,20) è riferita, per € 2.950.000,00 (quota consolidata € 650.900,00), al fondo oneri per manutenzioni e per € 330.600,00 (q.c. € 73.323,90) per possibile minore introito di un contributo.

## **SUDDIVISIONE DEGLI INTERESSI E DEGLI ALTRI ONERI FINANZIARI TRA LE DIVERSE TIPOLOGIE DI FINANZIAMENTO**

### **Comune di Perugia**

Gli oneri finanziari sono relativi alle seguenti voci (€):

	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>2021</b>
CE3.1.1.03.02.003	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.505.514,42
CE3.1.1.03.02.004	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - Gestione Tesoro su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	264.173,92
CE3.1.1.03.02.999	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a medio lungo termine	6.019,69
CE3.1.1.04.02.001	Interessi passivi su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altri soggetti	487.237,59
CE3.1.1.99.01.001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	24.213,13

CE3.1.1.99.04.001	Flussi periodici netti in uscita (da derivati di ammortamento)	1.095.478,68
Totale		4.382.637,43

### **Minimetrò Spa**

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti:

- Debiti verso banche € 1.480.973,00
- Verso soci da finanziamento € 24.438,00
- Verso fornitori € 17.475,00
- Totale € 1.522.885,00

Gli oneri finanziari passivi generati da debiti verso banche sono costituiti da:

- Interessi passivi su mutui: Euro 8.122,00;
- Differenziali negativi su swap: Euro 1.472.851.

### **AFAS**

La voce interessi passivi ammonta ad € 3.170,00;

### **CONAP Srl**

La voce interessi passivi ammonta ad € 80.860,00, riferita per € 79.927,00 ad interessi passivi verso banche e per € 933,00 ad altri oneri;

### **Gruppo GESENU Spa**

La voce interessi passivi ed altri oneri finanziari, pari ad € 2.121.987,00 (quota consolidata € 954.894,15) è relativa:

- Interessi passivi da imprese collegate € 243.615,00 (q.c. € 109.626,75);
- Interessi passivi sui debiti verso le banche, € 71.649,00 (q.c. € 32.242,05);
- Altri oneri finanziari, € 1.806.723,00 (q.c. € 813.025,35);

### **Umbria digitale soc. cons. a r.l.**

Gli interessi passivi, per € 27.077,00 (quota consolidata € 1.377,26), sono dati da interessi verso banche.

### **Umbra Acque Spa**

La voce al 31 dicembre 2021 ammonta ad Euro 1.090.358,00 (q.c. € 363.416,32). La voce risulta così composta:

- Interessi su finanziamenti a breve termine: € 392.908,00 (q.c. € 130.969,33);
- Interessi su finanziamenti a medio lungo termine: € 287.580,00 (q.c. € 95.860,00);
- Altri oneri su operazioni finanziarie: € 390.995,00 (q.c. € 130.331,67);
- Interessi fornitori: € 2.932,00 (q.c. € 977,13);
- Interessi passivi debiti verso l'erario: € 4.174,00 (q.c. € 1.391,33).
- Interessi su deposito cauzionale utenti: € 11.769,00 (q.c. € 3.923,00).
- Altri oneri finanziari: € 0,00.

### **Umbria TPL e mobilità SpA**

Gli interessi passivi sono riferiti a debiti verso altri finanziatori, per € 68.914,00 (quota consolidata € 14.272,09), a debiti verso banche e tesoriere con durata superiore a 12 mesi, per € 23.427,00 (q.c. € 4.851,73) ed a debiti verso altri soggetti, per € 34.455,00 (q.c. € 7.135,63), oltre a oneri diversi per € 108,00 (q.c. € 22,37).

### **AURI**

Nel bilancio sono indicati interessi passivi per € 28.313,26 (quota consolidata € 5.277,59).

### **Fondazione accademia Belle Arti**

Nel bilancio non sono indicati interessi passivi.

## **COMPOSIZIONE DELLE VOCI “PROVENTI STRAORDINARI” E “ONERI STRAORDINARI”**

### **Comune di Perugia**

Sono indicati tra i proventi (€ 10.961.336,35):

- *proventi da permessi di costruire* per € 1.155.208,40, relativi alla loro quota imputata al finanziamento della spesa corrente (manutenzioni ordinarie);
- *proventi da trasferimenti in c/capitale*, relativi a contributi da assegnatari aree PEEP per opere di urbanizzazione, per € 4.705,04;

- *sopravvenienze attive* (€ 5.116.430,54) riferite a:

- Rimborsi di imposte dirette, per € 1.083.422,02;
- Maggiori accertamenti di residui attivi, per € 2.885.687,23;
- Da alienazioni, per € 1.147.321,29;

- *insussistenze del passivo* (€ 4.651.401,99):

- per € 3.499.422,74 dovute alla cancellazione di residui passivi in sede di riaccertamento;
- per insussistenza su residuo debito mutui, € 13.498,52;
- altre insussistenze, per rettifiche del passivo (€ 1.172.071,11);

-non sono presenti *plusvalenze patrimoniali*;

- *altri proventi straordinari* per € 33.590,38;

Sono indicati tra gli oneri (€ 6.424.690,75):

- trasferimenti in conto capitale: 0

- insussistenze dell'attivo (€ 5.791.094,01, pari ai residui attivi cancellati dal conto del bilancio per € 5.560.740,97, eliminazioni beni mobili inventariati per € 173.776,91, altre variazioni €56.576,13);

- altri oneri straordinari, € 633.596,74.

### **Minimetrò Spa**

Non sono indicati proventi ed oneri straordinari.

### **AFAS**

I proventi straordinari ammontano ad € 272.128,00 (quota consolidata), riferita ai ricavi per credito IVA riconosciuto da AdE per € 192.981,00, mentre € 79.147,00 a rilevazione di ricavi commerciali di anni precedenti. Gli oneri straordinari ad € 116.673,00 (quota consolidata), sono riferiti a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo derivanti dalla rilevazione di costi per servizi di anni precedenti (€ 19.344,00) e da rilevazione di oneri diversi di gestione di competenza di anni precedenti (€ 97.329,00);

### **CONAP Srl**

Voce non presente;

### **Gruppo GESENU Spa**

I proventi straordinari ammontano ad € 579.244,00 (quota consolidata € 260.659,80), riferiti a sopravvenienze attive, per € 518.759,00 (q.c. € 233.441,55) ed a plusvalenze patrimoniali, per € 60.485,00 (q.c. € 27.218,25). Gli oneri straordinari, pari ad € 170.588,00 (quota consolidata € 76.764,60) sono riferiti per € 166.899,00 (q.c. € 75.104,55) a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e per € 3.689,00 (q.c. € 1.660,05) a minusvalenze patrimoniali;

### **Umbria digitale soc. cons. a r.l.**

Non sono stati indicati proventi o oneri straordinari nello schema di bilancio riclassificato.

### **Umbra Acque Spa**

I proventi straordinari ammontano ad € 144.186,91 (quota consolidata), riferiti a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 144.070,26 e a plusvalenze patrimoniali per € 116,66, mentre gli oneri straordinari ad € 104.047,52 (quota consolidata), riferiti a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo;

### **Umbria TPL e mobilità SpA**

I proventi straordinari ammontano ad € 1.525.158,13 (quota consolidata), riferiti a sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo per stralcio interessi passivi da piano di ristrutturazione Ex art 67 C. 3 Lett. D) L.F. - Fatturazione canoni di attraversamento anni precedenti - Cancellazione debiti prescritti.

Gli oneri straordinari ammontano ad € 1.573.473,32 (quota consolidata), riferiti a sopravvenienze passive e insussistenze del passivo per € 1.556.504,78 e a minusvalenze patrimoniali per € 16.968,53.

### **AURI**

I proventi straordinari ammontano ad € 159.528,42 (quota consolidata), riferiti a sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, mentre gli oneri straordinari ad € 136.423,54 (quota consolidata), riferiti a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo, per € 120.730,50 ed altri oneri straordinari per 15.693,04.

### **Fondazione accademia Belle Arti**

Gli oneri straordinari ad € 2.220,00 (quota consolidata), riferiti a sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

### **AMMONTARE COMPENSI SPETTANTI AGLI AMMINISTRATORI E AI SINDACI DELL'IMPRESA CAPOGRUPPO PER LO SVOLGIMENTO DI TALI FUNZIONI ANCHE IN ALTRE IMPRESE INCLUSE NEL CONSOLIDAMENTO**

Non sussistono compensi spettanti agli amministratori ed ai membri dell'Organo di revisione del Comune di Perugia per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel perimetro di consolidamento.

### **INFORMAZIONI SUGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

Si riportano di seguito specifiche informazioni sugli strumenti finanziari derivati posti in essere dai soggetti rientranti nel perimetro di consolidamento:

#### **Comune di Perugia**

Per quanto attiene specificamente gli strumenti finanziari derivati riferiti al Comune di Perugia, si evidenzia quanto segue (cfr. anche ALLEGATO SUB 5) AL RENDICONTO DI GESTIONE 2021):

Il Comune di Perugia ha stipulato quattro operazioni in derivati, del tipo *“Swap di capitale e tasso d'interesse con Collar”*, in data 14 settembre 2006 con **B.I.I.S.** (oggi banca Intesa Sanpaolo) con un nozionale sottostante complessivo di € 43.336.954,54.

#### ***IRS 33 Mln.***

Il contratto ha scadenza finale 31/12/2024 ed un nozionale iniziale di € **33.064.275**. Il valore dei differenziali regolati nel 2021 è negativo per il Comune, nella tabella successiva si riportano i flussi di cassa netti per ogni singolo semestre:

<b>Riferimento</b>	<b>Controparte</b>	<b>Giugno 2021</b>	<b>Dicembre 2021</b>	<b>Totale</b>
IRS 33 Mln	Intesa Sanpaolo	-335.641,62 €	-351.933,61 €	-687.575,23 €

Il *Fair Value* del contratto al 31 dicembre 2021 è pari a € **2.126.050,09**, negativo per il Comune.

N° Copertura	Banca	Durata residua	Fair Value
IRS 33 Mln	Intesa Sanpaolo	3,00	-2.126.050,09 €

L'attuale debito sottostante al derivato è costituito da cinque finanziamenti a tasso variabile stipulati con Intesa Sanpaolo. Il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante al 31 dicembre 2021 è pari a € **3.196.147,17**, negativo per il Comune.

Riferimento	Controparte	Scadenza	Debito residuo	Fair Value
2003/24	Intesa Sanpaolo	29/12/2024	127.355,95 €	-128.036,33 €
2004/17	Intesa Sanpaolo	31/12/2025	551.424,23 €	-552.924,04 €
2004/56	Intesa Sanpaolo	31/12/2025	167.695,31 €	-168.077,68 €
BOC 2003-2023	Intesa Sanpaolo	29/12/2023	668.012,00 €	-669.116,90 €
BOC 2004-2024	Intesa Sanpaolo	31/12/2024	1.675.063,25 €	- 1.677.992,22 €
<b>Totale</b>			<b>3.189.550,65 €</b>	<b>- 3.196.147,17 €</b>

### **“IRS 2 Mln”**

Il contratto ha scadenza finale 30/12/2022 ed un nozionale iniziale di € **2.216.054**. Il valore dei differenziali regolati nel 2021 è negativo per il Comune, nella tabella successiva si riportano i flussi di cassa netti per ogni singolo semestre:

Riferimento	Controparte	Giugno 2021	Dicembre 2021	Totale
IRS 2 Mln	Intesa Sanpaolo	-42.384,54 €	-44.083,18 €	<b>-86.467,72 €</b>

Il *Fair Value* del contratto al 31 dicembre 2021 è pari a € **92.995,35**, negativo per il Comune.

N° Copertura	Banca	Durata residua	Fair Value
IRS 2 Mln	Intesa Sanpaolo	1,00	<b>- 92.995,35 €</b>

L'attuale debito sottostante al derivato è costituito da un prestito obbligazionario a tasso variabile stipulato con Dexia Crediop (BOC 2002-2022), il finanziamento è indicizzato al parametro Euribor 6 mesi + 0,253%; il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante al 31 dicembre 2021 è pari a € **170.026,13** negativi per il Comune.

Riferimento	Controparte	Data di fine	Debito residuo	Fair Value
BOC 2002-2022	Dexia Crediop	30/12/2022	169.703,10 €	- 170.026,13 €
<b>Totale</b>			<b>169.703,10 €</b>	<b>- 170.026,13 €</b>

### ***“IRS 4 Mln”***

Il contratto ha scadenza finale 10/12/2021 ed un nozionale iniziale di € **4.063.584**. Il valore dei differenziali regolati nel 2021 è negativo per il Comune, nella tabella successiva si riportano i flussi di cassa netti per ogni singolo semestre:

Riferimento	Controparte	Giugno 2021	Dicembre 2021	Totale
IRS 4 Mln	Intesa Sanpaolo	-63.146,93 €	-64.326,26 €	<b>-127.473,19 €</b>

Il *Fair Value* del contratto al 31 dicembre 2021 è pari a € **0,00** in quanto il derivato è scaduto il 10/12/2021.

### ***“IRS 3 Mln”***

Il contratto ha scadenza finale 19/12/2024 ed un nozionale iniziale di € **3.993.042**. Il valore dei differenziali regolati nel 2021 è negativo per il Comune, nella tabella successiva si riportano i flussi di cassa netti per ogni singolo semestre:

Riferimento	Controparte	Giugno 2021	Dicembre 2021	Totale
IRS 3 Mln	Intesa Sanpaolo	-94.652,91 €	-99.313,64 €	<b>-193.966,55 €</b>

Il *Fair Value* del contratto al 31 dicembre 2021 è pari a € **679.338,83** negativo per il Comune.

N° Copertura	Banca	Durata residua	Fair Value
IRS 3 Mln	Intesa Sanpaolo	2.97	- 679.338,83 €

L'attuale debito sottostante al derivato è costituito da un prestito obbligazionario a tasso variabile stipulato con Dexia Crediop, il finanziamento è indicizzato al parametro Euribor 6 mesi + 0,279%; il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante al 31 dicembre 2020 è pari a € **1.488.149,98** negativo per il Comune. Il Comune, in questo caso, ha deciso di non effettuare l'operazione di copertura per tutta la durata del prestito, ma solo fino al 19 dicembre 2024.

Riferimento	Controparte	Data di fine	Debito residuo	Fair Value
BOC 2000-2030	Dexia Crediop	19/12/2030	1.468.068,92 €	-1.488.149,98 €
<b>Totale</b>			<b>1.468.068,92 €</b>	<b>-1.488.149,98 €</b>

Per ulteriori approfondimenti e analisi sui contratti derivati si rinvia alla nota informativa allegata alla deliberazione consiliare di approvazione del Rendiconto di gestione 2021.

### **Minimetrò S.p.A.**

Nella nota integrativa al bilancio d'esercizio 2021 della società **Minimetrò S.p.A.** viene evidenziato che la stessa ha posto in essere quattro contratti di finanza derivata "Amortizing Swap" al fine di proteggersi complessivamente dal rischio legato alla variabilità dei tassi d'interesse, con esclusivo intento di copertura rispetto al costo dell'indebitamento assunto dalla Società per realizzare l'opera, integralmente regolato a tasso variabile.

La Società ha provveduto preliminarmente ad analizzare i suddetti contratti al fine di determinarne le modalità di contabilizzazione ed ha verificato, ai sensi dell'art 2426 n. 11-bis del Codice Civile, che sussiste fin dall'inizio una stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dell'operazione coperta e quelle dello strumento di copertura e pertanto tali contratti di finanza derivata si possono considerare di copertura. In particolare, alla luce del principio contabile n. 32 redatto dall'OIC ha verificato la sussistenza di una "relazione di copertura semplice" essendo gli elementi portanti dello strumento di copertura e dell'elemento coperto (l'importo nominale, la data di regolamento dei flussi finanziari, la scadenza e la variabile sottostante) corrispondenti o strettamente allineati. Le relazioni di copertura si considerano pertanto efficaci a seguito di analisi

qualitativa degli elementi portanti delle strutture di copertura e dell'elemento coperto risultando gli stessi strettamente allineati; il rischio di credito delle controparti negli swap non è tale da incidere significativamente sul fair value sia dello strumento di copertura sia dello strumento coperto. In merito è stata altresì acquisita, già nel corso dell'esercizio 2016, puntuale expertise di elevato standing professionale.

Per quanto riguarda la determinazione del fair value alla fine dell'esercizio, essendo tutti gli strumenti finanziari sottoscritti dalla società non quotati in mercati regolamentati ma trattati over the counter si è ritenuto congruo il valore del Mark To Market fornito dalle controparti bancarie e determinato secondo i modelli di seguito esposti, risultando gli stessi in linea con le valutazioni effettuate in via autonoma dalla Società.

Ai sensi dell'art. 2427-bis del Codice Civile si forniscono le informazioni relative ai singoli strumenti finanziari:

**1) Istituto: Banca Nazionale del Lavoro S.p.A**

Tipologia contratto: IRS IN & OUT (IRS PLAIN VANILLA fino al 31/12/2009):

- La banca paga alla società con cadenza semestrale l'indice Euribor 6 mesi fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento 30 giugno-31 dicembre di ogni anno salvo correzioni per le festività; la società paga alla banca con cadenza semestrale 30 giugno-31 dicembre di ogni anno, salvo correzioni per le festività, un tasso fisso crescente qualora non si verifichi la condizione sotto elencata a partire dal 31 dicembre 2009 (prima tasso fisso 4,10% plain vanilla):
  - o A) che nel corso della vita dello swap il tasso variabile di riferimento Euribor 6 mesi non venga fissato oltre od uguale la barriera (crescente 6,00%-6,10%-6,25%), in tal caso la società paga per quel semestre l'indice euribor 6 mesi.

*Data stipula contratto: 23.12.2003*

*Divisa Euro*

*Nozionale in ammortamento: € 11.858.000*

*Decorrenza: 31.12.2006*

*Scadenza: 31.12.2021*

*Fair Value al 31.12.2021: € 0*

*Nozionale al 31.12.2021: € 0*

*Flussi differenziali 2021: €-501.592*

*Termini e condizioni significative: Il contratto swap permette la trasformazione del tasso di interesse di una quota del debito sottostante da variabile a fisso per livelli di tassi Euribor 6 mesi*

*inferiori alla barriera; alle attuali condizioni di mercato e data la scadenza non a lungo dello swap che vedono l'indice Euribor 6 mesi molto distante dalla barriera il contratto produce gli stessi effetti di un'eventuale rinegoziazione di una quota del debito sottostante che prevede la semplice trasformazione del tasso di interesse da variabile a fisso.*

*Modelli e tecniche di valutazione: Valore attuale dei flussi di cassa futuri della singola operazione calcolato sulla base dei fattori di sconto riferibili a ciascun flusso e desunti dalla curva dei tassi di interesse e dalla curva di volatilità esistente sui mercati finanziari alla data di riferimento.*

## **2) Istituto: Banca Nazionale del Lavoro S.p.A**

Tipologia contratto: PURPLE COLLAR

La banca paga alla società con cadenza semestrale l'indice Euribor 6 mesi fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento, 30 giugno-31 dicembre di ogni anno salvo correzioni per le festività; la società paga alla banca con cadenza semestrale, 30 giugno-31 dicembre di ogni anno, salvo correzioni per le festività, l'indice Euribor 6 mesi fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento qualora non si verificano le seguenti condizioni: A) che nel corso della vita dello swap il tasso variabile di riferimento non venga fissato oltre od uguale al 6,10%, in tal caso la società paga per quel semestre il tasso fisso del 6,10%; B) che nel corso della vita dello swap, il tasso variabile di riferimento non venga fissato al di sotto od uguale al tasso del 3,75%, in tal caso la società paga per quel semestre un tasso fisso del 4,95%.

*Data stipula contratto: 23.12.2003*

*Divisa: Euro*

*Nozionale in ammortamento: € 11.858.000*

*Decorrenza: 31.12.2006*

*Scadenza: 31.12.2021*

*Fair Value al 31.12.2021: € 0*

*Nozionale al 31.12.2021; € 0*

*Flussi differenziali 2021; € -479.662*

*Termini e condizioni significative: Il contratto swap riduce il rischio finanziario del debito sottostante a tasso variabile (finalità di copertura) delimitando l'oscillazione dell'indice di riferimento (Euribor 6 mesi) sottostante all'interno di un intervallo definito da un tetto massimo (tasso Cap) e da un livello minimo (tasso Floor); alle attuali condizioni di mercato e data la scadenza non a lungo dello swap che vedono l'indice Euribor 6 mesi molto distante dal livello minimo fissato (tasso Floor) nello swap, il contratto produce gli stessi effetti di una eventuale*

*rinegoziazione di una quota del debito sottostante che prevede la semplice trasformazione del tasso di interesse da variabile a fisso.*

*Modelli e tecniche di valutazione: Valore attuale dei flussi di cassa futuri della singola operazione calcolato sulla base dei fattori di sconto riferibili a ciascun flusso e desunti dalla curva dei tassi di interesse e dalla curva di volatilità esistente sui mercati finanziari alla data di riferimento.*

### **3) Istituto Banca Nazionale del Lavoro S.p.A**

Tipologia contratto: IRS STEP UP

La banca paga alla società con cadenza semestrale l'indice Euribor 6 mesi fissato due giorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento, 30 giugno-31 dicembre di ogni anno salvo correzioni per le festività; la società paga alla banca per tutti i semestri fino a scadenza un tasso d'interesse fisso crescente con cadenza semestrale, 30 giugno- 31dicembre di ogni anno, salvo correzioni per le festività.

*Data stipula contratto: 19.04.2006*

*Divisa: Euro*

*Nozionale in ammortamento: € 3.500.000*

*Decorrenza: 31.12.2006*

*Scadenza: 31.12.2036*

*Fair Value al 31.12.2021: € -882.062*

*Nozionale al 31.12.2020: € 2.107.272*

*Flussi differenziali 2021: € -112.589*

*Termini e condizioni significative: Il contratto swap prevede, di fatto, la trasformazione del tasso d'interesse del debito sottostante da variabile a fisso senza alcuna opzionalità (finalità di copertura); in termini finanziari il contratto produce gli stessi effetti di un'eventuale rinegoziazione della quota di debito sottostante che prevede la semplice trasformazione del tasso d'interesse da variabile in fisso.*

*Modelli e tecniche di valutazione: Valore attuale dei flussi di cassa futuri della singola operazione calcolato sulla base dei fattori di sconto riferibili a ciascun flusso e desunti dalla curva dei tassi di interesse e dalla curva di volatilità esistente sui mercati finanziari alla data di riferimento.*

### **4) Istituto: FMS WERTMANAGEMENT AOR (GERMANIA)**

Tipologia contratto: IRS STEP UP.

La banca paga alla società con cadenza semestrale l'indice Euribor 6 mesi fissato duegiorni lavorativi precedenti l'inizio del semestre di riferimento, 30 giugno-31 dicembre di ogni anno; la società paga alla banca per tutti i semestri fino a scadenza un tasso d'interesse fisso crescente con cadenza semestrale, 30 giugno- 31dicembre di ogni anno.

*Data stipula contratto: 27.04.2006*

*Divisa: Euro*

*Nozionale in ammortamento: € 11.465.343*

*Decorrenza: 31.12.2006*

*Scadenza: 31.12.2036*

*Fair Value al 31.12.2021: € -2.917.289*

*Nozionale al 31.12.2021: € 6.903.024*

*Flussi differenziali 2021: € -379.008*

*Termini e condizioni significative: Il contratto swap prevede, di fatto, la trasformazione del tasso d'interesse del debito sottostante da variabile a fisso senza alcuna opzionalità (finalità di copertura); in termini finanziari il contratto produce gli stessi effetti di un'eventuale rinegoziazione della quota di debito sottostante che prevede la semplice trasformazione del tasso d'interesse da variabile in fisso.*

*Modelli e tecniche di valutazione: Valore attuale dei flussi di cassa futuri della singola operazione calcolato sulla base dei fattori di sconto riferibili a ciascun flusso e desunti dalla curva dei tassi di interesse e dalla curva di volatilità esistente sui mercati finanziari alla data di riferimento.*

Sul complessivo indebitamento finanziario interamente regolato a tasso variabile la Società paga fino a scadenza (31 dicembre 2036) con cadenza semestrale, 30 giugno-31 dicembre di ogni anno, interessi a tasso variabile oltre spread. L'indice di riferimento è Euribor 6 mesi fissato due giorni lavorativi precedenti il semestre di riferimento. Il valore del debito complessivo finanziario, sopra richiamato, alla chiusura dell'esercizio ammonta ad Euro 26.128.440 contro un valore complessivo di nozionali residui swap alla stessa data di Euro 9.010.296 (condizione di under-hedging complessivamente pari al 34,5% circa). La società non ha mai rilasciato collateralità a garanzia dei contratti swap sottoscritti.

## **Gesenu S.p.A.**

Informazioni sulle operazioni di finanza derivata in essere risultanti dalla nota integrativa alla data del 31/12/2021:

### **Derivato su linea A:**

- Finalità: copertura;
- Rischio finanziario sottostante: rischio di tasso di interesse;
- Attività/passività coperte: finanziamento a medio lungo termine;
- Vita residua: 3 anni;
- Valore nozionale al 31/12/2021: € 4.263.000,00;
- Fair value al 31/12/2021: - € 20;

### **Derivato su linea B1:**

- Finalità: copertura;
- Rischio finanziario sottostante: rischio di tasso di interesse;
- Attività/passività coperte: finanziamento a medio lungo termine;
- Vita residua: 3 anni;
- Valore nozionale al 31/12/2021: € 4.235.000,00;
- Fair value al 31/12/2021: - € 10;

### **Derivato su banca BNL:**

- Tipologia: interest rate swap;
- Finalità: copertura rischio di tasso;
- Valore nozionale: € 1.000.000,00;
- Rischio finanziario sottostante: rischio oscillazione tasso di interesse;
- Termine: 04/11/2023;
- Mark to market al 31/12/2021: -€1.695.58
- Passività coperta: finanziamento chirografario

## **Umbra Acque Spa**

A fronte dei rischi di variazione tassi sui finanziamenti a lungo termine, la società ha sottoscritto tre contratti di Interest Rate Swap. Di seguito si riportano le principali caratteristiche del

finanziamento, degli strumenti derivati di copertura e del rispettivo valore del fair value alla data del 31 dicembre 2021 (*fonte nota integrativa*):

<b>Strumenti derivati</b>	<b>Derivato</b>	<b>Debito finanziamento euro</b>	<b>IRS nozionale 75%</b>	<b>Scadenza</b>	<b>Fai value 31/12/2021 euro</b>
Unicredit	IRS n. 160921-0102	16.513.619	12.385.214	31/12/2031	114.095
BNL	IRS n. 26229908	22.436.983	16.827.737	31/12/2031	201.429
MPS	IRS n. 36475001	16.693.115	12.519.836	31/12/2031	131.325
<b>Totale</b>		<b>55.643.717</b>	<b>41.732.787</b>		<b>446.849</b>

Le società CONAP Srl, Umbria TPL & mobilità SpA, Umbria Digitale scarl, AURI e la fondazione Accademia Belle Arti non evidenziano operazioni di finanza derivata in essere.

### **ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETÀ CHE COMPONGONO IL “GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA”**

Si rinvia a quanto indicato nella parte iniziale della presente relazione, in merito all’identificazione dei soggetti facenti parte del “Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Perugia”, riepilogando ulteriormente di seguito quanto richiesto dal punto n. 5 del principio contabile applicato all. 4/4 al D.Lgs 118/2011:

#### **Elenco degli enti e delle società componenti il “Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Perugia”**

<b>Denominazione</b>	<b>Sede/PEC/CF</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Fondo di dotazione – capitale al 31/12/2021 (€)</b>	<b>Capogrupp o intermedia</b>	<b>Quote possedute capogruppo</b>  <b>Quote possedute dai componenti del gruppo</b>	<b>% voti assemblea</b>	<b>Ragioni inclusione nel consolidamento</b>
MINIMETRO' S.p.A.	Piazzale Umbria Jazz,1 PEC: <a href="mailto:minimetrospa@legalmail.it">minimetrospa@legalmail.it</a> CF: 02327710543	Società controllata – art. 11-quater D.Lgs. 118/2011	4.493.115,00	NO	70%	70%	CONTROLLO

Consorzio Acquedotti Perugia srl - CONAP S.r.l.	Ponte San Giovanni (PG) Via Benucci,162 <a href="mailto:conap@legalmail.it">conap@legalmail.it</a> CF: 00252640545	Società controllata – art. 11-quater D.Lgs. 118/2011	12.000.000,00	NO	52,72%	52,72%	CONTROLLO
UMBRIA DIGITALE S.C.A R.L.	Via G.B. Pontani n. 39 – Perugia <a href="mailto:umbriadigitale@pec.it">umbriadigitale@pec.it</a> CF: 03761180961	Società controllata – art. 11-quater D.Lgs. 118/2011 (in house, controllo congiunto)	4.000.000,00	NO	5,086445%	5,086445%	CONTROLLO ANALOGO CONGIUNTO
AFAS - Azienda Speciale Farmacie Perugia	Perugia, Via Fabio Filzi 16/i, <a href="mailto:afas@pec.it">afas@pec.it</a> CF: 02184880546	Ente strumentale controllato – art. 11-ter, c. 1, D.Lgs 118/2011	932.360,00	NO	100%	100%	CONTROLLO
Gruppo GE.SE.NU S.p.A	Perugia, Strada della Molinella, 7, 06125 <a href="mailto:gesenu@legalmail.it">gesenu@legalmail.it</a> CF: 01162430548	Società partecipata – art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011	10.000.000,00	SI	45%	45%	SOCIETA' PARTECIPATA
UMBRA ACQUE S.p.A	Perugia, Via G.Benucci, 162 <a href="mailto:umbraacque@pec.um">umbraacque@pec.um</a> <a href="http://braacque.com">braacque.com</a> CF:02634920546	Società partecipata – art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011	15.549.889,00	NO	33,33%	33,33%	SOCIETA' PARTECIPATA
UMBRIA TPL E MOBILITA' S.p.A.	Perugia, Strada Santa Lucia 4 <a href="mailto:umbriamobilita@pec.it">umbriamobilita@pec.it</a> CF: 03176620544	Società partecipata – art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011	26.491.374,00	NO	20,71%	20,71%	SOCIETA' PARTECIPATA
A.U.R.I. Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Via san Bartolomeo n. 79, Perugia <a href="mailto:auri@postacert.umbria.it">auri@postacert.umbria.it</a> CF: 03544350543	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	3.781.514,66	NO	18,64%	18,64%	ENTE STRUMENTALE
Fondazione Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"	Piazza San Francesco al Prato, 5 - 06123 Perugia <a href="mailto:abaperugia@pec.it">abaperugia@pec.it</a> CF: 80054290541	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	45.274.551,00	NO	22,20%	22,20%	ENTE STRUMENTALE
SIENERGIA Spa in liquidazione	Perugia, Via Fratelli Cairoli, 24 <a href="mailto:sienergia@postecert.it">sienergia@postecert.it</a> CF:01175590544	Società partecipata – art. 11-quinquies D.Lgs 118/2011		NO	36,61%		ESCLUSIONE PER IRRILEVANZA
Scuola Umbra di Amministrazione e Pubblica	Villa Umbra - Loc. Pila - 06132 Perugia <a href="mailto:suapvillaumbra@pec.it">suapvillaumbra@pec.it</a> CF: 94126280547	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011		NO			ESCLUSIONE PER IRRILEVANZA
ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	Perugia, Piazza IV Novembre, 23 – 06123 <a href="mailto:isuc@arubapec.it">isuc@arubapec.it</a> CF: 80014240545	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011		NO			ESCLUSIONE PER IRRILEVANZA

SCUOLA DELL'INFANZIA S. CROCE (ASP)	Via dell'Asilo, 1 - 06122 Perugia <a href="mailto:santacroceperugia@pec.it">santacroceperugia@pec.it</a> CF: 80001210543	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011		NO			ESCLUSIONE PER IRRILEVANZA
Fondazione di partecipazione Umbria Jazz	Perugia, Piazza Danti, 28 – 06122 <a href="mailto:fondazioneumbriajazz@pec.it">fondazioneumbriajazz@pec.it</a> CF: 03089270544	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	470.200	NO	11,10%		ESCLUSIONE PER IRRILEVANZA
Fondazione Marini Clarelli Santi	Via dei Priori, 84 - 06123 Perugia <a href="mailto:info@pec.fondazione.mariniclarellisanti.org">info@pec.fondazione.mariniclarellisanti.org</a> CF: 94123830542	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011		NO			ESCLUSIONE PER IRRILEVANZA
Fondazione Ecomuseo Colli del Tezio	Via Colle del Cardinale, snc - 06133 Perugia CF: 94108450548	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	50.000	NO			ESCLUSIONE PER IRRILEVANZA
Fondazione Perugia Musica Classica ONLUS	Perugia, Piazza del Circo, 6 <a href="mailto:perugiamusicaclassica@pec.it">perugiamusicaclassica@pec.it</a> CF:80053780542	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	60.000	NO			ESCLUSIONE PER IRRILEVANZA
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	Perugia, Via del Melo, 34 <a href="mailto:perugiapost@pec.it">perugiapost@pec.it</a> CF: 02790150540	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	413.172,66	NO	66,67%		ESCLUSIONE PER IRRILEVANZA
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Perugia, Via del Verzaro,20 <a href="mailto:tsu@pec.teatrostabile.umbria.it">tsu@pec.teatrostabile.umbria.it</a> CF: 01976520542	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	126.016	NO	12,50%		ESCLUSIONE PER IRRILEVANZA
Fondazione Umbria Contro l'Usura	Perugia, Via Fontivegge, 55 <a href="mailto:tsu@pec.teatrostabile.umbria.it">tsu@pec.teatrostabile.umbria.it</a> CF: 01976520542	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	134.501,00	NO			ESCLUSIONE PER IRRILEVANZA
Fondazione Umbria Film Commission	Perugia, Via Mario Angeloni, 61 <a href="mailto:umbriafilmmmission@legalmail.it">umbriafilmmmission@legalmail.it</a> CF: 03786930549	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	50.000	NO			ESCLUSIONE PER IRRILEVANZA

**ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETÀ COMPONENTI IL “GRUPPO  
AMMINISTRAZIONE PUBBLICA DEL COMUNE DI PERUGIA” OGGETTO DI  
CONSOLIDAMENTO**

Denominazione	Sede/PEC/CF	Tipologia	Fondo di dotazione – capitale al 31/12/2021 (€)	Capogruppo intermedia	Quote possedute	% di consolidamento	Metodo consolidamento
MINIMETRO' S.p.A.	Piazzale Umbria Jazz,1 PEC: <a href="mailto:minimetropa@legalmail.it">minimetropa@legalmail.it</a> CF: 02327710543	Società controllata – art. 11-quater D.Lgs. 118/2011	4.493.115,00	NO	70%	100%	INTEGRALE
Consorzio Acquedotti Perugia srl - CONAP S.r.l.	Ponte San Giovanni (PG) Via Benucci,162 <a href="mailto:conap@legalmail.it">conap@legalmail.it</a> CF: 00252640545	Società controllata – art. 11-quater D.Lgs. 118/2011	12.000.000,00	NO	52,72%	100%	INTEGRALE
UMBRIA DIGITALE S.C.A R.L.	Via G.B. Pontani n. 39 – Perugia <a href="mailto:umbriadigitale@pec.it">umbriadigitale@pec.it</a> CF: 03761180961	Società controllata – art. 11-quater D.Lgs. 118/2011 (in house, controllo congiunto)	4.000.000,00	NO	5,086445%	5,086445%	PROPORZIONALE
AFAS - Azienda Speciale Farmacie Perugia	Perugia, Via Fabio Filzi 16/i, <a href="mailto:afas@pec.it">afas@pec.it</a> CF: 02184880546	Ente strumentale controllato – art. 11-ter, c. 1, D.Lgs 118/2011	932.360,00	NO	100%	100%	INTEGRALE
Gruppo GE.SE.NU S.p.A	Perugia, Strada della Molinella, 7, 06125 <a href="mailto:gesenu@legalmail.it">gesenu@legalmail.it</a> CF: 01162430548	Società partecipata – art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011	10.000.000,00	SI	45%	45%	PROPORZIONALE
UMBRA ACQUE S.p.A	Perugia, Via G.Benucci, 162 <a href="mailto:umbraacque@pec.umbraacque.com">umbraacque@pec.umbraacque.com</a> CF:02634920546	Società partecipata – art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011	15.549.889,00	NO	33,33%	33,33%	PROPORZIONALE
UMBRIA TPL E MOBILITA' S.p.A.	Perugia, Strada Santa Lucia 4 <a href="mailto:umbriamobilita@pec.it">umbriamobilita@pec.it</a> CF: 03176620544	Società partecipata – art. 11-quinquies D.Lgs. 118/2011	26.491.374,00	NO	20,71%	20,71%	PROPORZIONALE
A.U.R.I. Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	Via san Bartolomeo n. 79, Perugia <a href="mailto:aui@postacert.umbria.it">aui@postacert.umbria.it</a> CF: 03544350543	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	3.781.514,66	NO	18,64%	18,64%	PROPORZIONALE
Fondazione Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"	Piazza San Francesco al Prato, 5 - 06123 Perugia <a href="mailto:abaperugia@pec.it">abaperugia@pec.it</a> CF: 80054290541	Ente strumentale partecipato – art. 11-ter, c. 2, D.Lgs 118/2011	45.274.551,00	NO	22,20%	22,20%	PROPORZIONALE

Ai sensi di quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di seguito si riportano i seguenti prospetti:

- articolazione dei ricavi imputabili all'ente controllante Comune di Perugia, rispetto al totale dei ricavi di ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- articolazione delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale, da ogni singolo organismo ricompreso nel perimetro di consolidamento;
- articolazione delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

**Incidenza ricavi riconducibili alla capogruppo (valore della produzione)**

<b>Organismo partecipato</b>	<b>% di consolidamento</b>	<b>Ricavi direttamente riconducibili alla capogruppo</b>	<b>Totale ricavi</b>	<b>Incidenza %</b>
MINIMETRO' S.p.A.	100%	7.561.287,00	11.374.375,00	66,48%
Consorzio Acquedotti Perugia srl - CONAP S.r.l.	100%	-	584.083,00	0,00%
UMBRIA DIGITALE S.C.A R.L.	5,09%	126.054,54	16.494.762,00	0,76%
AFAS - Azienda Speciale Farmacie Perugia	100%	1.463,44	22.932.585,00	0,01%
Gruppo GE.SE.NU S.p.A	45%	39.329.530,16	134.247.912,00	29,30%
UMBRA ACQUE S.p.A	33,33%	430.329,24	81.216.952,00	0,53%
UMBRIA TPL E MOBILITA' S.p.A.	20,71%	13.949,38	11.618.439,00	0,12%
A.U.R.I. Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	18,64%	-	22.222.405,65	0,00%
Fondazione Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"	22,20%	10.000,00	3.220.828,00	0,31%

**Spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale**

<b>Organismo</b>	<b>% di consolidamento</b>	<b>Spese per il personale (€)</b>	<b>Spese personale a tempo indeterminato (€)</b>	<b>Spese personale a tempo determinato e altro (€)</b>	<b>Incidenza % sul totale del Gruppo</b>
COMUNE DI PERUGIA	100%	39.624.985,78			35,46%
MINIMETRO' S.p.A.	70%	428.561,00	428.561,00	-	0,38%
Consorzio Acquedotti Perugia srl - CONAP S.r.l.	52,72%	-	-	-	0,00%
UMBRIA DIGITALE S.C.A R.L.	5,086445%	5.936.000,00	4.678.000,00	1.258.000,00	5,31%
AFAS - Azienda Speciale Farmacie Perugia	100%	4.954.651,00	4.161.907,00	792.744,00	4,43%
Gruppo GE.SE.NU S.p.A	45%	36.736.091,00			32,88%
UMBRA ACQUE S.p.A	33,33%	21.143.012,00	20.516.851,00	626.161,00	18,92%
UMBRIA TPL E MOBILITA' S.p.A.	20,71%	769.890,75	689.890,75	80.000,00	0,69%
A.U.R.I. Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	18,64%	889.691,54	-	-	0,80%
Fondazione Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"	22,20%	1.250.483,00	774.691,00	475.792,00	1,12%
<b>TOTALE</b>		<b>111.733.366,07</b>			<b>100%</b>

**Spese per il personale: costo medio per dipendente e valore della produzione per dipendente**

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Spese per il personale</b>	<b>N. addetti al 31/12/2021</b>	<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>Valore della produzione per dipendente</b>	<b>% dei costi del personale sul totale costi di gestione</b>
COMUNE DI PERUGIA	39.624.985,78	1041	38.064,35	183.304,64	21,99%
MINIMETRO' S.p.A.	428.561,00	12	35.713,42	947.864,58	4,28%
Consorzio Acquedotti Perugia srl - CONAP S.r.l.	0,00	0	0	0	0,00%
UMBRIA DIGITALE S.C.A R.L.	5.936.000,00	75	79.146,67	219.930,16	36,48%
AFAS - Azienda Speciale Farmacie Perugia	4.954.651,00	121	40.947,53	189.525,50	21,72%
Gruppo GE.SE.NU S.p.A	36.736.091,00	842	43.629,56	159.439,33	28,57%
UMBRA ACQUE S.p.A	21.143.012,00	390	54.212,85	208.248,59	24,93%
UMBRIA TPL E MOBILITA' S.p.A.	769.890,75	12	64.157,56	968.203,25	6,94%
A.U.R.I. Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	889.691,54	19	46.825,8	1.169.600,30	4,21%
Fondazione Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"	1.250.483,00	45	27.788,51	71.573,96	40,00%

**Spese per il personale consolidate**

<b>Organismo partecipato</b>	<b>% di consolidamento</b>	<b>Spese per il personale consolidate</b>	<b>N. addetti consolidato al 31/12/2021</b>	<b>Costo medio consolidato per dipendente</b>	<b>Valore della produzione consolidato per dipendente</b>	<b>% dei costi del personale sul totale costi di gestione consolidati</b>
COMUNE DI PERUGIA	100%	39.624.985,78	1041	38.064,35	183.304,64	21,99%
MINIMETRO' S.p.A.	100%	428.561,00	12	35.713,42	947.864,58	4,28%
Consorzio Acquedotti Perugia srl - CONAP S.r.l.	100,00%	0,00	0			0,00%
UMBRIA DIGITALE S.C.A R.L.	5,09%	301.931,38	75	4.025,75	11.186,63	36,48%
AFAS - Azienda Speciale Farmacie Perugia	100%	4.954.651,00	121	40.947,53	189.525,50	21,72%
Gruppo GE.SE.NU S.p.A	45%	16.531.240,95	842	19.633,30	71.747,70	28,57%
UMBRA ACQUE S.p.A	33,33%	7.046.965,90	390	18.069,14	69.409,26	24,93%
UMBRIA TPL E MOBILITA' S.p.A.	20,71%	159.444,37	12	13.287,03	200.514,89	6,94%
A.U.R.I. Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	18,64%	165.838,50	19	8.728,34	218.013,50	4,21%
Fondazione Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"	22,20%	277.607,23	45	6.169,05	15.889,42	40,00%

**Perdite ripianate negli ultimi 3 anni**

<b>Organismo partecipato</b>	<b>% di consolidamento</b>	<b>Perdite ripianate dal Comune negli ultimi 3 anni</b>
MINIMETRO' S.p.A.	100%	0,00
Consorzio Acquedotti Perugia srl - CONAP S.r.l.	100%	0,00
UMBRIA DIGITALE S.C.A R.L.	5,086445%	0,00
AFAS - Azienda Speciale Farmacie Perugia	100%	0,00
Gruppo GE.SE.NU S.p.A	45%	0,00
UMBRA ACQUE S.p.A	33,33%	0,00
UMBRIA TPL E MOBILITA' S.p.A.	20,71%	0,00
A.U.R.I. Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	18,64%	0,00
Fondazione Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"	22,20%	0,00

Le perdite della società CONAP Srl sono state ripianate mediante l'utilizzo delle riserve.

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

Con riferimento all'andamento della gestione del Comune di Perugia si rinvia alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 34 del 29/04/2022 di approvazione del Rendiconto di gestione 2021.

Con riferimento all'andamento della gestione degli organismi partecipati rientranti nel perimetro di consolidamento del G.A.P. del Comune di Perugia si rinvia alle rispettive relazioni sulla gestione approvate dai rispettivi organi sociali e amministrativi.

Si evidenzia infine che il Comune di Perugia ha proseguito nell'anno 2021 il percorso partecipativo che ha coinvolto i soggetti oggetto del consolidamento, al fine di acquisire i dati necessari per la redazione del presente bilancio consolidato in linea con quanto previsto dal più volte citato Principio contabile applicato.

### **Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.**

L'inizio dell'esercizio 2022 è stato caratterizzato da rilevante incremento dei costi dell'energia e delle materie prime, dovuto anche agli eventi bellici scoppiati in Ucraina, il quale inciderà in maniera significativa sulla gestione di tutti gli organismi del Gruppo.

.....