



**RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA AL  
BILANCIO CONSOLIDATO  
DEL GRUPPO COMUNE DI PERUGIA  
ESERCIZIO 2020**

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

# NOTA INTEGRATIVA

## 1. Introduzione

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Perugia viene predisposto con riferimento all'esercizio 2020 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 2020 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 2020, oltre al "capogruppo" Comune di Perugia, sono state le seguenti società/aziende/enti:

- 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.
- 10) Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria

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 2020 sono state effettuate dalla Giunta Comunale con Deliberazione n. 397 del 30.12.2020 integrata con deliberazione n. 155 del 16.06.2021, 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

RAGIONE SOCIALE	Entità Partecipazione	SEDE	Capitale sociale/Fondo dotazione
MINIMETRO' S.p.A.	70,00%	Perugia, Piazzale Bellucci, 16-16/A	4.493.115,00
Consorzio Acquedotti Perugia srl - CONAP S.r.l.	52,72%	Ponte San Giovanni (PG) Via Benucci,162	12.000.000,00
UMBRIA DIGITALE SCARL	5,09%	Perugia, Via G.B. Pontani, 39	4.000.000,00
AFAS - Azienda Speciale Farmacie Perugia	100,00%	Perugia, Via Fabio Filzi 16/i,	940.819,63
Ambito Territoriale Integrato N.2	27,50%	Perugia - Strada S. Lucia, 1/TER	213.661,28
A.U.R.I. Autorità Umbra Rifiuti e Idrico	- *	Via San Bartolomeo, 79 – Perugia Ponte San Giovanni	
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	15,00%	Villa Umbra - Loc. Pila - 06132 Perugia	995.134,42
ATER - Azienda Territoriale per l'Edilizia Residenziale della Regione Umbria	- *	Via Galileo Ferraris 13, 05100 TERNI	2.107.567,00
ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	- *	Perugia, Piazza IV Novembre, 23 - 06123	
OPERE PIE RIUNITE DI PERUGIA (IPAB)	- *	Perugia, Via Campo di Marte 2/s	7.658.060,74
SCUOLA DELL'INFANZIA S. CROCE (ASP)	- *	Perugia, Via dell'Asilo, 1	
Fondazione Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"	22,20%	Perugia, Piazza san Francesco al Prato, 5	45.274.551,00
Fondazione di partecipazione Umbria Jazz	14,20%	Perugia, Piazza Danti, 28 - 06122	270.200,00
Fondazione Ecomuseo Colli del Tezio	- *	Perugia, Via Colle del Cardinale	50.000,00
Fondazione Perugia Musica Classica ONLUS	1,67%	Perugia, Piazza del Circo	150.064,00
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	50,00%	Perugia, Via del Melo, 34	544.586,00
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	12,50%	Perugia, Via del Verzaro,20	119.818,00
Fondazione Umbria Contro l'Usura	- *	Perugia, Via Fontivegge, 55	134.501,00
Fondazione S. Anna Istituto di Formazione Culturale	- *	Perugia, Viale Roma, 15	

\* l'entità di partecipazione non è quantificabile in quanto il Comune di Perugia non ha contribuito al conferimento del fondo di dotazione o ha contribuito con beni immobili.

## **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 (2020) e all'esercizio precedente (2019). 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, rilevando che per l'esercizio 2020 è rientrato nel perimetro un organismo partecipato (Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria).

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 Minimetrol 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 Decreto Legislativo 25 febbraio 1995 n. 97, 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:** comprendono il valore delle partecipazioni del Comune in imprese controllate, collegate ed in altre imprese. La valutazione delle partecipazioni è effettuata con il metodo del patrimonio netto dell'esercizio di riferimento, ai sensi del Principio contabile all. 4/4 al D.Lgs 118/2011.

Nel rendiconto 2020 del Comune di Perugia è stato utilizzato il criterio di valutazione del patrimonio netto per tutte le società controllate e partecipate, superando il criterio del costo adottato invece nel rendiconto 2019, e quello del costo per le azioni/quote di società possedute non rientranti nella definizione di società partecipata. La valutazione della partecipazione nello stato patrimoniale del Comune, non disponendo dell'epoca della sua approvazione del bilancio 2020 delle società partecipate è stata effettuata facendo riferimento al patrimonio netto dell'esercizio precedente (2019), come concesso dal Principio contabile applicato n. 3.

• **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 e sono valutate al criterio LIFO.

Per gli altri organismi del gruppo Comune di Perugia si rinvia alla Nota Integrativa facente parte del bilancio di esercizio 2019 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 note prot. n. 0156256/2020 e n. 0178642/2020, ha provveduto a richiedere agli enti/società quanto sopra e i medesimi hanno riscontrato quanto richiesto anche se in alcuni casi in ritardo.

### **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) dell'Azienda speciale e della Fondazione ABA.

I bilanci di esercizio/consuntivi dell'anno 2020 degli organismi partecipati rientranti nel perimetro di consolidamento, approvati dai rispettivi organi sociali, per esigenze di semplificazione, sono conservati agli atti dell'Area servizi finanziari/U.O. Partecipazioni.

### **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 società Minimetrò S.p.A. e la corrispondente quota di PN della società Minimetrò posseduta dal Comune di Perugia. Preliminarmente si è, comunque, provveduto alla suddivisione del PN della società Minimetrò S.p.A. distinguendo la quota di patrimonio netto di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 3.367.827,40 (70%) e la restante quota di pertinenza di terzi pari ad € 1.443.354,60 (restante 30%)

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

BILANCIO 2020- PATRIMONIO NETTO MINIMETRO' SPA		QUOTA PARTECIPA ZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSI VO DI PERTINENZ A COMUNE DI PERUGIA (70%)	QUOTA PN COMPLESSI VO DI TERZI (30%)	QUOTA DI PN (CS+ RISERVA)DI PERTINENZ A 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	3.567.358,20	3.526.126,10	41.232,10	Minore riserva di consolidamento
RISERVE	544.208,00	70,00%	380.945,60	163.262,40	380.945,60	163.262,40				
UTILE	-226.141,00	70,00%	-158.298,70	-67.842,30						
<b>TOTALE PN</b>	<b>4.811.182,00</b>		<b>3.367.827,40</b>	<b>1.443.354,60</b>	<b>3.526.126,10</b>	<b>1.511.196,90</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 31/12/2019, con la frazione di patrimonio netto contabile della Minimetrò Spa di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2020, valore al netto della perdita d'esercizio 2020 a carico del Comune (Patrimonio netto – Voce AI del passivo).

Dall'eliminazione del valore della partecipazione nella società Minimetrò pari ad € 3.567.358,20 con la quota di patrimonio netto della Minimetrò Spa di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 3.526.126,10 emerge una differenza di consolidamento positiva di € 41.232,10, valore che nel bilancio consolidato è stato inserito nello stato patrimoniale passivo, *come minore riserva di consolidamento voce AIIe (altre riserve indisponibili)*.

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

AFAS:

ILANCIO 2020 - PATRIMONIO NETTO AZIENDA SPECIALE AFAS		QUOTA PARTECIPA ZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSI VO DI PERTINENZ A COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSIV O DI TERZI	QUOTA PATRIMONI O NETTO (CS+ RISERVA)DI PERTINENZ A DEL COMUNE	QUOTA PATRIMONI O 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)	TRATTAMENT O DIFFERENZA
FONDO DOTAZIONE	940.819,63	100,00%	940.819,63	0,00	940.819,63	0,00	935.523,63	940.819,63	-5.296,00	Maggiore riserva di consolidamento
RISERVE		100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00				
UTILE	128.788,00		98.915,75	29.872,25						
<b>TOTALE PN</b>	<b>1.069.607,63</b>		<b>1.039.735,38</b>	<b>29.872,25</b>	<b>940.819,63</b>	<b>0,00</b>				

Secondo quanto stabilito dal principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, ai fini della redazione del Bilancio consolidato 2020 del Comune di Perugia è stato preso a riferimento per AFAS lo Schema di Bilancio d'esercizio 2020 approvato dal Consiglio di Amministrazione di AFAS.

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 2020 una quota di patrimonio netto per € 940.819,63 costituita esclusivamente dal fondo di dotazione al netto delle perdite degli esercizi precedenti

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 31/12/2019;

Dall'eliminazione del valore della partecipazione in AFAS pari ad € 935.523,63 con la quota di patrimonio netto di pertinenza del Comune di Perugia pari ad 940.819,63 emerge una differenza di consolidamento negativa di € 5.296, 00 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' CONAP

BILANCIO 2020- PATRIMONIO NETTO CONAP SRL		QUOTA PARTECIP AZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSI VO DI PERTINENZ A COMUNE DI PERUGIA (52,72%)	QUOTA PN COMPLESSI VO DI TERZI (47,28%)	QUOTA DI PN (CS+ RISERVA)DI PERTINENZ A 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	7.942.725,61	7.942.726,66	-1,05	Maggiore riserva di 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	-346.846,00	52,72%	-182.857,21	-163.988,79						
<b>TOTALE PN</b>	<b>14.719.024,00</b>		<b>7.759.869,45</b>	<b>6.959.154,55</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 31/12/2019, con la frazione di patrimonio netto contabile della CONAP srl di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2020, valore al netto della perdita d'esercizio 2020 a carico del Comune (Patrimonio netto – Voce AI del passivo).

Dall'eliminazione del valore della partecipazione nella società CONAP srl pari ad € 7.942.725,61 con la quota di patrimonio netto della CONAP SRL di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 7.942.726,66 emerge una differenza di consolidamento negativa di € 1,05, 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 NEL GRUPPO SOCIETA'  
GE.SE.NU. S.P.A.

BILANCIO 2020- PATRIMONIO NETTO GRUPPO GESENU		QUOTA PARTECI PAZIONE 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)	TRATTAME NTO DIFFERENZ A
CAPITALE	10.000.000,00	45,00%	4.500.000,00	5.500.000,00	4.500.000,00	5.500.000,00	10.239.790,50	11.154.526,20	-914.735,70	Maggiore riserva di consolidame nto
RISERVE	14.787.836,00	45,00%	6.654.526,20	8.133.309,80	6.654.526,20	8.133.309,80				
UTILE	2.306.785,00	45,00%	1.038.053,25	1.268.731,75						
<b>TOTALE PN</b>	<b>27.094.621,00</b>		<b>12.192.579,45</b>	<b>14.902.041,55</b>	<b>11.154.526,20</b>	<b>13.633.309,80</b>				

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 31/12/2020 di pertinenza del Comune – depurato dell'utile di esercizio – è pari ad € 11.154.526,20

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 31/12/2019, con la frazione di patrimonio netto contabile del gruppo GESENU di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2020, (Patrimonio netto – Voce AI del passivo).

Dall'eliminazione del valore della partecipazione nel gruppo Gesenu pari ad € 10.239.790,50 con la quota di patrimonio netto del Gruppo GESENU di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 11.154.526,20 emerge una differenza di consolidamento negativa di € 914.735,70, 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' UMBRA  
ACQUE S.P.A.

BILANCIO 2020- PATRIMONIO NETTO UMBRA ACQUE		QUOTA PARTECI PAZIONE 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)	TRATTAME NTO DIFFERENZ A
CAPITALE	15.549.889,00	33,33%	5.182.778,00	10.367.111,00	5.182.778,00	10.367.111,00	12.670.990,77	12.689.337,61	-18.346,84	Maggiore riserva di consolidame nto
RISERVE	22.521.931,00	33,33%	7.506.559,60	15.015.371,40	7.506.559,60	15.015.371,40				
UTILE	6.997.535,00	33,33%	2.332.278,42	4.665.256,58						
<b>TOTALE PN</b>	<b>45.069.355,00</b>		<b>15.021.616,02</b>	<b>30.047.738,98</b>	<b>12.689.337,61</b>	<b>25.382.482,39</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 31/12/2020 di pertinenza del Comune – depurato dell'utile di esercizio – è pari ad € 12.689.337,61.

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 31/12/2019, con la frazione di patrimonio netto contabile della società Umbra Acque di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2020, (Patrimonio netto – Voce AI del passivo).

Dall'eliminazione del valore della partecipazione nella società Umbra Acque pari ad € 12.670.990,77 con la quota di patrimonio netto di Umbra Acque di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 12.689.337,61 emerge una differenza di consolidamento negativa di € 18.346,84, 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 2019- PATRIMONIO NETTO UMBRIA TPL		QUOTA PARTECI PAZIONE 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 tpl post svalutazione	QUOTA di PATRIMONIO NETTO UMBRIA TPL	DIFFERENZA (tra valore di iscrizione e quota di PN)	TRATTAME NTO DIFFERENZ A
CAPITALE	26.491.374,00	20,71%	5.486.363,56	21.005.010,44	5.486.363,56	21.005.010,44	4.224.733,55	5.486.363,56	-1.261.630,01	Fondo di consolidame nto per rischi ed oneri futuri
RISERVE		20,71%	0,00	0,00	0,00	0,00				
UTILE	23.726,00	20,71%	4.913,65	18.812,35						
<b>TOTALE PN</b>	<b>26.515.100,00</b>		<b>5.491.277,21</b>	<b>21.023.822,79</b>	<b>5.486.363,56</b>	<b>21.005.010,44</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 € 5.486.363,56

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 31/12/2019, con la frazione di patrimonio netto contabile della società Umbria TPL di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2020, (Patrimonio netto – Voce AI del passivo).

Dall'eliminazione del valore della partecipazione nella società Umbria TPL pari ad € 4.224.733,55 con la quota di patrimonio netto di Umbria TPL di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 5.486.363,56 emerge una differenza di consolidamento negativa di € 1.261.630,01 valore che nel bilancio consolidato è stato prudenzialmente inserito nello stato patrimoniale passivo, come fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri nella voce B4 (fondi per rischi e oneri), considerata la situazione sospesa connessa all'effettivo avvio dell'attività dell'Agenzia unica regionale per il trasporto.

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

BILANCIO 2020- 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 A (tra valore di iscrizione e quota di PN)	TRATTAMENTO O DIFFERENZA
CAPITALE	4.000.000,00	5,09%	203.457,80	3.796.542,20	203.457,80	3.796.542,20	239.168,90	239.610,88	-441,98	Maggiore riserva di consolidamento
RISERVE	710.773,00	5,09%	36.153,08	674.619,92	36.153,08	674.619,92				
UTILE	25.114,00	5,09%	1.277,41	23.836,59						
<b>TOTALE PN</b>	<b>4.735.887,00</b>		<b>240.888,29</b>	<b>4.494.998,71</b>	<b>239.610,88</b>	<b>4.471.162,12</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 € 239.610,88.

Si è quindi provveduto all'eliminazione del valore della partecipazione nella società Umbria Digitale scrl 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 31/12/2019, con la frazione di patrimonio netto contabile della società Umbria Digitale di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2020, (Patrimonio netto – Voce AI del passivo).

Dall'eliminazione del valore della partecipazione nella società Umbra Digitale pari ad € 239.168,90 con la quota di patrimonio netto di Umbria Digitale s.c.a.r.l. di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 239.610,88 emerge una differenza di consolidamento negativa di € 441,98 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 FONDAZIONE ACCADEMIA BELLE ARTI

BILANCIO 2020- PATRIMONIO NETTO FONDAZIONE BELLE ARTI		QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSIVO DI PERTINENZA COMUNE DI PERUGIA (22,20%)	QUOTA PN COMPLESSIVO 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 A (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	10.095.165,05	10.086.078,05	9.087,00	Minore riserva di consolidamento
RISERVE	158.233,00	22,20%	35.127,73	123.105,27	35.127,73	123.105,27				
UTILE	46.865,00	22,20%	10.404,03	36.460,97						
<b>TOTALE PN</b>	<b>45.479.649,00</b>		<b>10.096.482,08</b>	<b>35.383.166,92</b>	<b>10.086.078,05</b>	<b>35.346.705,95</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 € 10.086.078,05.

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 31/12/2019, con la frazione di patrimonio netto contabile della società Fondazione Accademia Belle Arti di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2020, (Patrimonio netto – Voce AI del passivo).

Dall'eliminazione del valore della partecipazione nella Fondazione ABA pari ad € 10.095.165,05 con la quota di patrimonio netto di ABA di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 10.086.078,05 emerge una differenza di consolidamento positiva di € 9.087,00 valore che nel bilancio consolidato è stato inserito nello stato patrimoniale passivo, *come riduzione della riserva di consolidamento voce AIIe (altre riserve indisponibili)*.

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

BILANCIO 2020- PATRIMONIO NETTO AURI		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 O DIFFERENZA
CAPITALE	3.781.514,66	18,64%	704.874,33	3.076.640,33	704.874,33	3.076.640,33	1.486.334,42	968.901,85	517.432,57	Minore riserva di consolidamento
RISERVE	1.416.456,64	18,64%	264.027,52	1.152.429,12	264.027,52	1.152.429,12				
UTILE	488.019,65	18,64%	90.966,86	397.052,79						
<b>TOTALE PN</b>	<b>5.685.990,95</b>		<b>1.059.868,71</b>	<b>4.626.122,24</b>	<b>968.901,85</b>	<b>4.229.069,45</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 € 968.901,85.

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

31/12/2019, con la frazione di patrimonio netto contabile della società Fondazione Accademia Belle Arti di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2020, (Patrimonio netto – Voce AI del passivo). Dall’eliminazione del valore della partecipazione nell’AURI pari ad € 1.486.334,42 con la quota di patrimonio netto di AURI di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 968.901,85 emerge una differenza di consolidamento positiva di € 517.437,00 valore che nel bilancio consolidato è stato inserito nello stato patrimoniale passivo, *come riduzione della riserva di consolidamento voce AIIe (altre riserve indisponibili)*.

#### DETERMINAZIONE QUOTA PATRIMONIO NETTO DEL COMUNE DI PERUGIA IN FONDAZIONE T.S.U

BILANCIO 2020- PATRIMONIO NETTO TEATRO STABILE UMBRIA		QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PN COMPLESSIVO DI PERTINENZA COMUNE DI PERUGIA (12,5%)	QUOTA PN COMPLESSIVO DI TERZI (87,5%)	QUOTA DI PN (CS+ RISERVA)DI PERTINENZA DEL COMUNE	QUOTA PN (CS+ RISERVA)DI TERZI	SP COMUNE PG- valore iscrizione partecipazione in FONDAZIONE TSU	QUOTA di PATRIMONIO NETTO FONDAZIONE TSU	DIFFERENZA (tra valore di iscrizione e quota di PN)	TRATTAMENTO O DIFFERENZA
CAPITALE	75.403,00	12,50%	9.425,38	65.977,63	9.425,38	65.977,63	15.570,13	15.570,25	-0,12	Maggiore riserva di consolidamento
RISERVE	49.159,00	12,50%	6.144,88	43.014,13	6.144,88	43.014,13				
UTILE	7.180,00	12,50%	897,50	6.282,50						
<b>TOTALE PN</b>	<b>131.742,00</b>		<b>16.467,75</b>	<b>115.274,25</b>	<b>15.570,25</b>	<b>108.991,75</b>				

Per la partecipazione nella Fondazione TEATRO STABILE si è provveduto al consolidamento proporzionale in quanto si tratta di una partecipazione non di controllo in un ente strumentale privato (12,50%). Il Patrimonio netto complessivo di pertinenza del Comune – depurato dell’utile di esercizio – è pari ad € 15.570,25.

Si è quindi provveduto all’eliminazione del valore della partecipazione nella Fondazione TEATRO STABILE nell’Attivo dello Stato Patrimoniale del Comune di Perugia (Partecipazione in altri soggetti voce B IV 1c) in base al valore di patrimonio netto alla data del 31/12/2019, con la frazione di patrimonio netto contabile della società Fondazione Accademia Belle Arti di pertinenza del Comune di Perugia al 31/12/2020, (Patrimonio netto – Voce AI del passivo).

Dall’eliminazione del valore della partecipazione nella Fondazione TEATRO STABILE pari ad € 15.570,13 con la quota di patrimonio netto Della Fondazione Teatro Stabile di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 15.570,25 emerge una differenza di consolidamento negativa di € 01,12 valore che nel bilancio consolidato è stato inserito nello stato patrimoniale passivo, *come 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 inserita dal DM 29/08/2018 all'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 2020 – 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.

OPERAZIONI INFRAGRUPPO 2020 - DISCORDANZE CONTABILI							
EVIDENZE CONTABILI AFAS	TOTALE	voci	EVIDENZE CONTABILI COMUNE PERUGIA	IMPORTI	voci	DISCORDANZE - RETTIFICHE	BILANCI PRE RETTIFICATI
Costo anticipato per adeguamento canone cessione ramo d'azienda competenza 2020 (riduzione del risconto attivo)	57.000,00	B11	Il Comune non rileva il > ricavo da adeguamento canone competenza 2020 poiché la somma è stata incassata anticipatamente senza rilevare nuovi accertamenti da riscontare, ma è andata a copertura di vecchi residui attivi		E25B e A4a	PRE-CONSOLIDAMENTO Rettifica al bilancio del Comune: rilevazione insussistenza passiva da < crediti e contestualmente adeguamento canone di competenza 2020 in A4	COMUNE
AFAS evidenzia il risconto attivo connesso all'anticipo nel versamento dell'adeguamento dei canoni futuri	498.750,00	D2	Il Comune non ha il risconto passivo riferito ai canoni futuri incassati anticipatamente in passato poiché tali somme sono state incassate in vecchi accertamenti a residuo		E3	PRE-CONSOLIDAMENTO: Rettifica in CE il minor credito a (E25b insussistenza attiva) e rilevo il risconto passivo per somme incassate anticipatamente in EI13	COMUNE
Awiso accertamento TARI anni precedenti al 2020 notificato nel 2019 - AFAS solo nel 2020 ha iscritto tali costi del passato come sopravvenienza passiva	19.561,51	E25B e	Il Comune aveva iscritto l'accertamento nell'anno di notifica, cioè nel 2019; pertanto nell'anno 2020 non c'è un accertamento ma solo un credito			Il disallineamento economico NON viene trattato in PRE-CONSOLIDAMENTO	AFAS

EVIDENZE CONTABILI MINIMETRO' VERSO IL COMUNE DI PG	TOTALE	voci	EVIDENZE CONTABILI COMUNE PERUGIA	IMPORTI	voci	DISCORDANZE - RETTIFICHE	BILANCI PRE RETTIFICATI
Minimetrò rileva la quota di costo riscontato per canone anticipato servizi igienici PdM	1.630,60		Il Comune non rileva il ricavo riscontato perché il ricavo era stato rilevato totalmente nell'anno di versamento del contributo e non sono stati effettuati i risconti passivi			LA DISCORDANZA CONTABILE NON VIENE TRATTATA per irrilevanza valori	
MINIMETRO' rileva quota di ricavi riscontati su contributi/rimb Comune di Perugia anticipati linea PDM- PINCETTO	6.720,00	A8	Il Comune non rileva il costo riscontato perché il costo era stato rilevato totalmente nell'anno di versamento del contributo e non sono stati effettuati i risconti attivi			LA DISCORDANZA CONTABILE NON VIENE TRATTATA per irrilevanza valori	
Risconto attivo su canone anticipo Pian di Massiano	27.876,00	D(2) -E25b	Il Comune non rileva il ricavo riscontato perché il ricavo era stato rilevato totalmente nell'anno di versamento del contributo e non sono stati effettuati i risconti passivi			LA DISCORDANZA CONTABILE è connessa al fatto che all'epoca dei canoni anticipati il Comune non aveva registrazioni in contabilità economica - PRE CONSOLIDAMENTO: eliminazione del risconto attivo	MINIMETRO'
Risconto passivo contributo /RIMBORSO Comune pg per linea PdM	120.968,00	E13- E24c	NON PRESENTE IN CONTABILITA'			LA DISCORDANZA CONTABILE è connessa al fatto che all'epoca dei contributi anticipati il Comune non aveva registrazioni in contabilità economica - PRE CONSOLIDAMENTO: eliminazione del risconto passivo	MINIMETRO'
Risconto passivo contributo Proust Linea Montelucre	182.949,38	E13- E24c	NON PRESENTE IN CONTABILITA'			LA DISCORDANZA CONTABILE è connessa al fatto che all'epoca dei contributianticipati il Comune non aveva registrazioni in contabilità economica PRE CONSOLIDAMENTO: eliminazione del risconto passivo	MINIMETRO'

GESENU VS COMUNE	Totale	voci	Comune vs GESENU	Totale	voci	DISCORDANZE - RETTIFICHE	BILANCI PRE RETTIFICATI
Costo Gesenu per fatture da ricevere BIOGAS competenza 2020	11.023,58		Il Comune non rileva l'accertamento e quindi il ricavo poiché la fattura verrà emessa nel 2021 e in tale anno verrà accertato il ricavo		A4c - C14c	PRE CONSOLIDAMENTO: inserire sul bilancio del Comune il ricavo di competenza 2020 ed il corrispondente credito	COMUNE
Gesenu, aveva rilevato per competenza il costo del Biogas e il credito per "fatture da ricevere" nel 2019			Il Comune rileva l'accertamento e quindi il ricavo BIOGAS riferito all'anno 2019 poiché la fattura è stata emessa nel 2020 e in tale anno verrà accertato	14.827,45	A4c - E27	PRE CONSOLIDAMENTO : eliminare dal Comune il ricavo di competenza economica 2019 con effetto sul minor risultato d'esercizio	COMUNE
Crediti di GEST verso il Comune di Perugia per gestione servizio	6.675.441,66	C14C - CIV2	Il Comune rileva verso GEST un debito inferiore per fatture pagate al 31/12	3.337.720,83		PRE CONSOLIDAMENTO - riallineare il debito del Comune evidenziando nel bilancio GESENU un credito inferiore e una maggiore banca per € 3.337.720,83	GESENU
Gesenu nell'anno 2020 ha distribuito utili 2018 e utili 2019	1.311.337,35		Il Comune accerta in competenza 2020 solo una parte degli utili 2018 e 2019 distribuiti nell'anno 2020 poiché la restante parte è stata incassata su vecchi accertamenti del passato riferiti ad utili pregressi 2002 - 2006	915.712,93	C19b	PRE-CONSOLIDAMENTO Rettifico il bilancio del Comune: rilevazione insussistenza passiva da < crediti del passato e contestualmente si rileva il maggiore ricavo di competenza 2020 in C19b	COMUNE
			Disallineamento per minori ricavi da utili 2020	395.624,42	E25		

UMBRA ACQUE VS COMUNE	Totale	voci	Comune vs Umbra Acque	Totale	voci	DISCORDANZE - RETTIFICHE	BILANCI PRE RETTIFICATI
UMBRA ACQUE segnala saldo debiti al 31/12/2020 complessivi connessi alla rateizzazione canoni pregressi	568.728,47		Il Comune accertando il pregresso di volta in volta non ha indicato in Stato Patrimoniale il credito rimasto da incassare per le rateizzazioni future	568.728,47	E24C - C14c	PRE CONSOLIDAMENTO : rilevare nel bilancio del Comune il credito per i canoni pregressi evidenziando la sopravvenienza attiva	COMUNE
Umbra Acque rileva crediti per fatture emesse/da emettere su consumi	166.629,00	C3	Il Comune rileva debiti per fatture emesse e da emettere per un valore inferiore	120.044,98		NON TRATTARE il DISALLINEAMENTO in quanto sono in corso verifiche sui valori disallineati	
			Disallineamento per minor debito rilevato dal Comune ( come trattare il disallineamento	46.564,46			
Umbra 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 in quanto contenzioso in corso	

EVIDENZE CONTABILI UMBRIA DIGITALE SCARL	TOTALE	voci	EVIDENZE CONTABILI COMUNE PERUGIA	IMPORTI	voci	DISCORDANZE - RETTIFICHE	BILANCI PRE RETTIFICATI
La società non evidenzia crediti per servizi connettività e PEC 2016-2018 poiché pagati nel corso 2020			Il Comune evidenzia debiti per connettività e canoni PEC 2016-2018	2.472,46		LA DISCORDANZA CONTABILE NON VIENE TRATTATA per irrilevanza dei valori	

UMBRIA TPL VS COMUNE	Totale	voci	Comune vs UMBRIA TPL	Totale	voci	DISCORDANZE - RETTIFICHE	BILANCI PRE RETTIFICATI
Umbria TPL rileva il debito per IMU 2 <sup>a</sup> rata 2019 non pagata	97.397,00		Il Comune non ha in bilancio il credito proveniente dall'anno 2019 poiché la 2 <sup>a</sup> rata non era stata accertata	97.397,00	C11b - E24c	PRE CONSOLIDAMENTO: inserire sul bilancio del Comune il credito per la 2 <sup>a</sup> rata IMU 2019 rilevando economicamente la sopravvivenza attiva	COMUNE
Umbria TPL rileva il Costo ed il debito per le 2 rate IMU di competenza dell'anno 2020	194.792,00		Il Comune nell'anno 2020 non ha rilevato il ricavo ed il relativo credito riferito alle n. 2 rate IMU dovute da Umbria TPL	194.792,00	A1e C11b	PRE CONSOLIDAMENTO: si rileva per il Comune il maggiore ricavo e credito IMU di competenza 2020	COMUNE
DEBITI PER DIVIDENDI ANNI 2008-2009	5.196.870,00		Il Comune nell'anno 2020 ha svalutato completamente il credito connesso ad utili pregressi per € 210.558,66	210.558,66		PRECONSOLIDAMENTO - eliminare la svalutazione del credito effettuata nel 2020 ricostituendo il credito per € 210.558,66	COMUNE
			Inoltre in passato il credito era stato quasi totalmente accantonato a fondo svalutazione crediti	4.986.311,34		PRECONSOLIDAMENTO: ricostituire ammontare del credito al lordo dell'accantonamento a fdo, accantonamento che essendo stato effettuato in passato va a riserva di PN-credito per la parte svalutata	

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

SOCIETA	COD1	RETTIFICHE	BIL SOC1	DARE /AVERE	DESCRIZIONE	IMPORTO	IMPORTO	DARE/ AVERE	DESCRIZIONE	NATURA 2	COD 2	SOCIETA 2
COMUNE DI PERUGIA	E25b	pre	CE	DARE	+ costi	57.000,00	57.000,00	AVERE	+ricavi	CE	A4a	
COMUNE DI PERUGIA	A4a	INFRA	CE	DARE	-ricavi	57.000,00	57.000,00	AVERE	-costi	CE	B11	AFAS
COMUNE DI PERUGIA	E25b	pre	CE	DARE	+costi	498.750,00	498.750,00	AVERE	+risconti passivi	SP	E113	
COMUNE DI PERUGIA	E113	INFRA	SP	DARE	risconti passivi	498.750,00	498.750,00	AVERE	risconti attivi	SP	D2	AFAS
MINIMETRO	E25b	pre	SP	DARE	Insussistenza attiva	27.876,00	27.876,00	AVERE	-RISCONTI ATTIVI	SP	D2	
MINIMETRO	E113	pre	SP	DARE	-RISCONTI PASSIVI	303.917,38	303.917,38	AVERE	Insussistenza passiva	CE	E24c	
COMUNE DI PERUGIA	C4c	pre	SP	DARE	+crediti	568.728,47	568.728,47	AVERE	Soprawenienza attiva	CE	E24c	UMBRA ACQUE
COMUNE DI PERUGIA	CI4c	INFRA	SP	AVERE	-crediti	189.557,20	189.557,20	DARE	- debiti	SP	D5d	UMBRA ACQUE
COMUNE DI PERUGIA	C4c	pre	SP	DARE	+crediti	210.558,66	210.558,66	AVERE	svalutazione	CE	D23	
COMUNE DI PERUGIA	CI4c	pre	SP	DARE	+ crediti	4.986.311,34	4.986.311,34	AVERE	+ riserva utili precedenti	SP	All a	
COMUNE DI PERUGIA	CI4c	INFRA	SP	AVERE	-crediti	1.076.271,78	1.076.271,78	DARE	-debiti	SP	D5d	UMBRIA TPL
COMUNE DI PERUGIA	CI11b	pre	SP	DARE	+crediti	97.397,00	97.397,00	AVERE	SOPRAVVENIENZA ATTIVA	CE	E24c	
COMUNE DI PERUGIA	CI11b	INFRA	SP	AVERE	- CREDITI	20.170,92	20.170,92	DARE	-DEBITI	SP	D5a	UMBRIA TPL
COMUNE DI PERUGIA	CI11b	pre	SP	DARE	+crediti	194.792,00	194.792,00	AVERE	RICAVO	CE	A1	
COMUNE DI PERUGIA	A1	INFRA	CE	DARE	minore ricavo	40.341,42	40.341,42	AVERE	COSTO IMU	CE	B18	UMBRIA TPL
COMUNE DI PERUGIA	CI11b	INFRA	SP	AVERE	- CREDITI	40.341,42	40.341,42	DARE	-DEBITI	SP	D5a	UMBRIA TPL
COMUNE DI PERUGIA	A4c	pre	SP	AVERE	+ RICAVO	11.023,58	11.023,58	DARE	+CREDITI	SP	CI4c	
COMUNE DI PERUGIA	A4c	INFRA	CE	DARE	minore ricavo	4.960,61	4.960,61	AVERE	- COSTO	CE	B10	GESENU
COMUNE DI PERUGIA	CI4c	INFRA	SP	AVERE	- CREDITI	4.960,61	4.960,61	DARE	-DEBITI	SP	D5d	GESENU
GESENU	CI13	pre	SP	AVERE	-crediti	3.337.720,83	3.337.720,83	DARE	+banca	SP	CIV2	
COMUNE DI PERUGIA	D2	INFRA	SP	DARE	- debiti	1.501.974,37	1.501.974,37	AVERE	-Crediti	SP	CI4c	GESENU
COMUNE DI PERUGIA	E25b	PRE	CE	DARE	Insussistenza dell'attivo	395.624,42	395.624,42	AVERE	-Crediti	SP	CI4c	COMUNE
COMUNE DI PERUGIA	CI4c	PRE	SP	DARE	Crediti per utili	395.624,42	395.624,42	AVERE	RICAVO	SP	C19b	COMUNE
COMUNE DI PERUGIA	CIV1a	PRE	SP	DARE	banca	395.624,42	395.624,42	AVERE	RICAVO	SP	CI4c	COMUNE

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

SOCIETA	DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO	BILANCIO	IMPORTO	CODIFCA	DEBITI CREDITI INFRAGRUPPO	BILANCIO 2	IMPORTO	CODIFCA	SOCIETA 2
AFAS	RISCONTO ATTIVO canoni futuri cessione ramo di azienda	VERE	1.583.569,81	D2	RISCONTO PASSIVO canoni futuri cessione ramo di azienda	DARE	1.583.569,81	EII3	COMUNE PERUGIA
AFAS	DEBITI per tributo TARI 2020	DARE	24.368,00	D5a	Crediti per tributo TARI 2020	VERE	24.368,00	CI11b	COMUNE PERUGIA
AFAS	DEBITI per tributo TARI PRE 2020	DARE	19.561,51	D5a	Crediti per tributo TARI PRE 2020	VERE	19.561,51	CI11b	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	Credito 6 bimestre 2020 - Contratto di Servizio	VERE	1.132.500,00	CI4c	Debiti fatt.2020 - 6^ bim	DARE	1.132.500,00	D2	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	Credito per fatture da emettere - Ristoro sconto abbonamenti	VERE	2.070,90	CI4c	Debito per fatture da ricevere -Ristoro sconto abbonamenti Universitari anno	DARE	2.070,90	D2	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	Credito per fatture da emettere - saldo 10% anno 2020	VERE	755.000,00	CI4c	Debiti per fatture da ricevere -saldo 10% anno 2020	DARE	755.000,00	D2	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	CREDITO gestione manutenzione ascensore Fontivegge anno 2020	VERE	11.243,00	CI4c	gestione manutenzione ascensore Fontivegge anno 2020	DARE	11.243,00	D2	COMUNE PERUGIA
GESENU	Crediti per servizi di smaltimento Fatt.6274/2020	VERE	405,00	CI13	Debiti per servizi di smaltimento Fatt. 5232/FTE del 30/11/19	DARE	405,00	D2	COMUNE PERUGIA
GESENU	Crediti per servizi diversi Fatt. 52326497/FTE del 31/12/2020	VERE	11,70	CI13	Debiti per servizi diversi Fatt. 4464/FTE del 04/11/19	DARE	11,70	D2	COMUNE PERUGIA
GESENU	Crediti per fatture 6494 del 31/12/2020	VERE	2,05	CI13	Debiti per fatture da ricevere pulizia Borgo XX Giugno	DARE	2,05	D2	COMUNE PERUGIA
GESENU	Crediti per servizi igiene ambientale GEST	VERE	1.501.974,37	CI13	Debiti per servizi igienici verso GEST	DARE	1.501.974,37	D2	COMUNE PERUGIA
GESENU	Indennita' disagio ambientale 2020	DARE	48.285,32	D2	Crediti indennita' disagio ambientale	VERE	48.285,32	CI4c	COMUNE PERUGIA
GESENU	Gestione impianto Biogas 2020 (	DARE	0,00	D2	Crediti per biogas 2020	VERE	0,00	CI4c	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti per fatture da ricevere (sponsorizza rotatoria)	DARE	405,00	D2	crediti sponsorizzazione rotatoria	VERE	405,00	CI4c	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti IncassiTIA 2006- POST certificazione2020	DARE	843,57	D2	IncassiTIA 2006- POST certificazione01/01/19-31/12/19	VERE	843,57	CI11b	COMUNE PERUGIA
GESENU	DebitiIncassiTIA 2007- POST certificazione2020	DARE	1.313,71	D2	IncassiTIA 2007- POST certificazione01/01/19-31/12/19	VERE	1.313,71	CI11b	COMUNE PERUGIA
GESENU	DebitiIncassiTIA 2008- POST certificazione2020	DARE	1.971,27	D2	IncassiTIA 2008- POST certificazione01/01/19-31/12/19	VERE	1.971,27	CI11b	COMUNE PERUGIA
GESENU	Debiti IncassiTIA 2009- POST certificazione2020	DARE	11.414,96	D2	IncassiTIA 2009- POST certificazione01/01/19-31/12/19	VERE	11.414,96	CI11b	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	Crediti per bollette emesse7da emettere su consumi	VERE	40.010,99	CI13	Debiti per fatture ricevute	DARE	40.010,99	D2	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	Crediti per fatture da emettere manutenzione aree verdi	VERE	1.541,79	CI4c	Debiti per fatture ricevute	DARE	1.541,79	D2	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	Debiti per fatture da ricevere sponsorizzazione aree verdi	DARE	1.541,79	D2	crediti per fatture da emettere sponsorizzazione	VERE	1.541,79	CI4c	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	Debiti per diritto di superficie P. Pa	DARE	20.775,49	D5d	Crediti canone diritto super 2017	VERE	20.775,49	CI4c	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	Debiti per diritto di superficie P. Pa	DARE	20.962,47	D5d	Crediti canone diritto super 2018	VERE	20.962,47	CI4c	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	Debiti per canone 2019	DARE	21.109,09	D5d	Crediti per canone 2019	VERE	21.109,09	CI4c	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	Debiti per canone 2020	DARE	21.214,76	D5d	Crediti per canone 2020	VERE	21.214,76	CI4c	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	Debiti per utile 2008	DARE	190.490,58	D5d	Crediti per utile 2009	VERE	190.490,58	CI4c	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	Debiti per utile 2009	DARE	885.781,20	D5d	Crediti per utile 2009	VERE	885.781,20	CI4c	COMUNE PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	Crediti per numero unico canone 2020	VERE	1.780,26	CI13	debiti per numero unico canone 2020	DARE	1.780,26	D2	COMUNE PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	FATTURA 714/D 2020	VERE	956,94	CI13	FATTURA 680/D 2019	DARE	956,94	D2	COMUNE PERUGIA
ABA	Credito per contributo	VERE	0,00	CI12a	DEBITO PER CONTRIBUTO 2019	DARE	0,00	D4e	COMUNE PERUGIA
AURI	DEBITI da contributo 2019 installazione case dell'acqua	DARE	2.609,60	D4b	Crediti da contributo 2019 installazione case dell'acqua	VERE	2.609,60	CI12d	COMUNE PERUGIA
AURI	DEBITI Realizzazione progetti idrici DG 48 DEL 23/03/2017	DARE	20.773,44	D4b	CREDITO Realizzazione progetti idrici DG 48 DEL 23/03/2017	VERE	20.773,44	CI12d	COMUNE PERUGIA
AURI	DEBITI Realizzazione progetti idrici DG 48 DEL 23/03/2017	DARE	25.693,66	D4b	CREDITO Realizzazione progetti idrici DG 48 DEL 23/03/2017	VERE	25.693,66	CI12d	COMUNE PERUGIA
TSU	Crediti QUOTA ASSOCIATIVA 2020	VERE	41.250,00	CI12a	DEBITI QUOTA ASSOCIATIVA 2020i da contributo 2019 installazione case dell'acqua	DARE	41.250,00	D4e	COMUNE PERUGIA
TSU	Crediti FATTURA 47 DEL 03/12/2020	VERE	68,75	CI13	Debiti FATTURA 47 DEL 03/12/2020	DARE	68,75	D2	COMUNE PERUGIA
TSU	Crediti FATTURA 478 DEL 03/12/2020	VERE	64,86	CI13	Debiti FATTURA 478 DEL 03/12/2020	DARE	64,86	D2	COMUNE PERUGIA
AFAS	risconti attivi	VERE	498.750,00	D2	risconti passivi	DARE	498.750,00	EII3	COMUNE DI PERUGIA
UMBRA ACQUE	- debiti per canone	DARE	189.557,20	D5d	- crediti per canone pregresso	VERE	189.557,20	CI4c	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA TPL	- debiti da utili pregressi	DARE	1.076.271,78	D5d	- crediti per utili pregressi	VERE	1.076.271,78	CI4c	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA TPL	- debiti per IMU 2019	DARE	20.170,92	D5a	- crediti per IMU 2019	VERE	20.170,92	CI11b	COMUNE DI PERUGIA
UMBRIA TPL	- debiti per IMU 2020	DARE	40.341,42	D5a	- crediti per IMU 2020	VERE	40.341,42	CI11b	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	- debiti per biogas	DARE	4.960,61	D5d	- crediti per BIOGAS	VERE	4.960,61	CI4c	COMUNE DI PERUGIA
GESENU	- crediti per servizio GEST	VERE	1.501.974,37	CI4c	- debiti servizio GEST	DARE	1.501.974,37	D2	COMUNE DI PERUGIA

SOCIETA' 1		COSTI E RICAVI INFRAGRUPPO	BIL SOC	IMPORTO	cod 1	DESCRIZIONE		BILANCIO	IMPORTO	COD 2	SOCIETA 2
AFAS	R	Ricavi per Asili nidi	DARE	11.323,00	A4b	COSTI per Asili nidi	C	AVERE	11.323,00	B9	COMUNE PERUGIA
AFAS	C	Tassa rifiuti farmacie e	AVERE	24.368,00	B18	Ricavi tassa rifiuti farmacie	R	DARE	24.368,00	A1	COMUNE PERUGIA
AFAS	C	COSTI AFFISSIONE	AVERE	487,00	B18	Ricavi diritti affissione	R	DARE	487,00	A1	COMUNE PERUGIA
AFAS	C	Tassa Imposta pubblicità	AVERE	16.114,00	B18	Ricavi imp Pubblicita'	R	DARE	16.114,00	A1	COMUNE PERUGIA
AFAS	C	Costi IMU	AVERE	4.856,00	B18	Ricavi Imu	R	DARE	4.856,00	A1	COMUNE PERUGIA
AFAS	C	Costo canone di concessione 2019	AVERE	820.600,00	B11	Ricavi da canone di concessione	R	DARE	820.600,00	A4a	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	R	proventi per contratto servizio	DARE	7.566.485,00	A4c	costo per contratto servizi	C	AVERE	7.566.485,00	B10	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	R	Ristoro sconti abbonamenti Universitari 2019	DARE	29,00	A4c	Costo sconti abbonamenti Universitari 2019	C	AVERE	29,00	B10	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	R	Vendita Titoli di viaggio UP	DARE	18.724,00	A4c	COSTO Biglietto UP	C	AVERE	18.724,00	B10	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	R	RICAVO gestione e manutenzione ascensore	DARE	11.243,00	A8	Costo per fatture da ricevere gestione	C	AVERE	11.243,00	B10	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	C	TOSAP 2020	AVERE	136,00	B18	ricavi da TOSAP 2019	R	DARE	136,00	A1	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	C	TARI 2020	AVERE	25.348,00	B18	ricavi da TARI 2019	R	DARE	25.348,00	A1	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	C	IMPOSTA Comunale Pubblicita' Icopu	AVERE	237,00	B18	ricavi da Imposta pubblicità 2020	R	DARE	237,00	A1	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	C	diritti d'affissione	AVERE	118,00	B18	Ricavi da diritti d'affissione	R	DARE	118,00	A1	COMUNE PERUGIA
MINIMETRO	C	Servizi Locali Info Point Pian di Massiano (comp2020)	AVERE	5.000,00	B11	RICAVIServizi Locali Info Point (comp2020)	R	DARE	5.000,00	A4a	COMUNE PERUGIA
CONAP	C	IMU 2020	AVERE	102,00	B18	ricavi daIMU 2020	R	DARE	102,00	A1	COMUNE PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	R	Contributi in conto esercizio ANNO 2020	DARE	738,98	A3a	Trasferimenti Contributi in conto esercizio	C	AVERE	738,98	B12c	COMUNE PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	R	Ricavi i servizio Connettivita'	DARE	2.863,65	A4c	Costi servizio connettività	C	AVERE	2.863,65	B10	COMUNE PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	R	Ricavi servizio Connettivita'	DARE	956,94	A4C	Costi per E-procurment	C	AVERE	956,94	B10	COMUNE PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	R	Ricavi servizio PEC	DARE	153,33	A4c	Costi per SERVIZIO PEC	C	AVERE	153,33	B10	COMUNE PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	R	Ricavo numero unico	DARE	1.780,26	A4c	Costo per numero unico	C	AVERE	1.780,26	B10	COMUNE PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	C	Costi per IMU	AVERE	127,77	B18	Costi per IMU	R	DARE	127,77	A1	COMUNE PERUGIA
UMBRIA DIGITALE	C	Costi per TARI	AVERE	1.279,66	B18	Costi per TARI	R	DARE	1.279,66	A1	COMUNE PERUGIA
ABA	R	Ricavi da Contributo per funzionamento ABA	DARE	31.080,00	A3a	Costi per contributo ABA anno 2019	C	AVERE	31.080,00	B12a	COMUNE PERUGIA
ABA	C	Costo Imu 2020	AVERE	543,16	B18	Ricavo IMU 2020	R	DARE	543,16	A1	COMUNE PERUGIA
ABA	C	Costo TARI 2020	AVERE	2.167,61	B18	Ricavo TARI 2020	R	DARE	2.167,61	A1	COMUNE PERUGIA
ABA	C	Costi per imposta pubblicità	AVERE	5,55	B18	Ricavo per imposta pubblicità	R	DARE	5,55	A1	COMUNE PERUGIA
ABA	C	Costi ZTL	AVERE	17,32	B18	RICAVO ZTL	R	DARE	17,32	A4c	COMUNE PERUGIA

SOCIETA' 1		COSTI E RICAVI INFRAGRUPPO	BIL SOC	IMPORTO	cod 1	DESCRIZIONE		BILANCIO	IMPORTO	COD 2	SOCIETA 2
UMBRA ACQUE	C	costi per CANONI SII	AVERE	361.908,31	B11	Ricavi CANONE SII	R	DARE	361.908,31	A4a	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	C	diritti di segreteria	AVERE	1.344,40	B18	Ricavi diritti di segreteria	R	DARE	1.344,40	A1	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	C	Costi IMU 2020	AVERE	18.742,21	B18	Ricavi da IMU 2020	R	DARE	18.742,21	A1	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	C	Costi TARI	AVERE	6.515,06	B18	Ricavi da TARI 2020	R	DARE	6.515,06	A1	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	C	Costi TOSAP 2020	AVERE	147,65	B18	Ricavi TOSAP 2020	R	DARE	147,65	A1	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	C	Costi imposta pubblicità	AVERE	763,75	B18	Ricavi imposta pubblicità	R	DARE	763,75	A1	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	C	Costi per sponsorizzazioni	AVERE	569,28	B10	Ricavi per pubblicità	R	DARE	569,28	A4c	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	R	Ricavi tariffari e di attivita' accessorie SII	DARE	120.274,00	A4	Costi Comune per	C	AVERE	120.274,00	B10	COMUNE PERUGIA
UMBRA ACQUE	R	Ricavi fattura 902002202000000 058 del	DARE	72,36	A4	costo per fattura	C	AVERE	72,36	B10	COMUNE PERUGIA
GESENU	R	Ricavo per rimozione neve	DARE	4.490,33	A4c	Costi per servizio rimozione	C	AVERE	4.490,33	B10	COMUNE PERUGIA
GESENU	R	ricavo smaltimento	DARE	611,40	A4c	costo per smaltimento	C	AVERE	611,40	B10	COMUNE PERUGIA
GESENU	R	Ricavi vs Comune da GEST	DARE	18.023.692,50	A4c	Costi vs Gesenu per per sevizio	C	AVERE	18.023.692,50	B10	COMUNE PERUGIA
GESENU	C	Costi TOSAP GEST	AVERE	222,30	B18	Ricavo TOSAP GESTI 2020	R	DARE	222,30	A1	COMUNE PERUGIA
GESENU	C	Costi TARI 2020	AVERE	18.103,40	B18	Ricavo TARI 2020	R	DARE	18.103,40	A1	COMUNE PERUGIA
GESENU	C	Costo per IMU 2020GEST	AVERE	20.282,40	B18	Ricavo da Imu 2020	R	DARE	20.282,40	A1	COMUNE PERUGIA
GESENU	C	Costo per IMU	AVERE	7.089,30	B18	Ricavo da Imu 2020	R	DARE	7.089,30	A1	COMUNE PERUGIA
GESENU	C	Costo per IMU-GSA	AVERE	341,10	B18	Ricavo da Imu 2020 GSA	R	DARE	341,10	A1	COMUNE PERUGIA
GESENU	C	Costo per IMU secit + tasi	AVERE	736,20	B18	Ricavo IMU secit + tasi	R	DARE	736,20	A1	COMUNE PERUGIA
GESENU	C	Costi per imposta di pubblicità	AVERE	1.469,25	B18	Ricavi da imposta di pubblicità	R	DARE	1.469,25	A1	COMUNE PERUGIA
GESENU	C	Costo servizio Impianto BIOGAS comp 2020	AVERE	4.960,61	B18	Ricavo da Impianto Biogas	R	DARE	4.960,61	A8	COMUNE PERUGIA
GESENU	C	Indennita' disagio ambientale	AVERE	48.285,32	B10	ricavo indennita disagio ambientale	R	DARE	48.285,32	A8	COMUNE PERUGIA
GESENU	C	Costo sponsorizzazione	AVERE	405,00	B10	ricavo da sponsorizzazione	R	DARE	405,00	A8	COMUNE PERUGIA
GESENU	C	COSTO Penale su servizi	AVERE	450,00	B10	ricavo penale sanzioni	R	DARE	450,00	A8	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	R	Ricavi da canoni locazioni	DARE	2.496,25	A4a	COSTO per canoni locazione	C	AVERE	2.496,25	B11	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	C	Costi per diritto di superficie	AVERE	21.214,76	B11	Ricavi diritto superficie	R	DARE	21.214,76	A4a	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	C	Costi per TARI 2020	AVERE	803,17	B18	Ricavi da TARI 2020	R	DARE	803,17	A1	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	C	Costi per Imposta Pubblicità	AVERE	69,13	B18	Ricavi da imposta pubblicita'	R	DARE	69,13	A1	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	C	Costi per TOSAP	AVERE	33,88	B18	Ricavi daTOSAP	R	DARE	33,88	A1	COMUNE PERUGIA
TSU	R	Ricavi QUOTA ASSOCIATIVA 2020	DARE	41.250,00	A4c	Quota associativa 2020	C	AVERE	41.250,00	B10	COMUNE PERUGIA
TSU	R	Ricavo uso fatture n. 47 e 48 anno 2020	DARE	133,61	A4a	Costo per uso TEATRO Morlacchi	C	AVERE	133,61	B11	COMUNE PERUGIA
TSU	C	Costo tari 2020	AVERE	2.105,59	B18	Ricavo Imu 2020	R	DARE	2.105,59	A1	COMUNE PERUGIA
TSU	C	Costo affitto immobile	AVERE	2.776,52	B11	Ricavo da affitto	R	DARE	2.776,52	A4a	COMUNE PERUGIA
AURI	C	Costo TARI 2020	AVERE	949,02	B18	Ricavo TARI 2020	R	DARE	949,02	A1	COMUNE PERUGIA
AFAS	C	Costi adeguamento	AVERE	57.000,00	B11	< ricavi adeg canone	R	DARE	57.000,00	A4a	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	C	COSTO IMU	AVERE	20.170,92	B18	minore soprav attiva	R	DARE	20.170,92	E24c	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	C	COSTO IMU	AVERE	40.341,42	B18	minore ricavo	R	DARE	40.341,42	A1	COMUNE PERUGIA
UMBRIA TPL	C	- COSTO	AVERE	4.960,61	B10	minore ricavo	R	DARE	4.960,61	A4c	COMUNE PERUGIA

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

SOCIETA 1		COSTI E RICAVI INFRAGRUPPO ALTRI SOGGETTI	BILANCIO 1	IMPORTO	VOCE 1	COSTI E RICAVI INFRAGRUPPO ALTRI SOGGETTI	BILANCIO 2		IMPORTO	VOCE 2	SOCIETA 2
AFAS	C	COSTI SMALTIMENTO FARMACI	AVERE	1.003,05	B10	RICAVO SMALTIMENTO FARMACI	DARE	R	1.003,05	A4b	GESENU
AFAS	C	COSTI SERVIZI	AVERE	32,58	B10	RICAVI DA PRESTAZIONI SERVIZI	DARE	R	32,58	A4c	UMBRIA DIGITALE
UMBRA ACQUE	C	COSTI MATERIALE SANITARIO	AVERE	704,20	B10	RICAVO MATERIALE SANITARIO	DARE	R	704,20	A4b	AFAS
UMBRA ACQUE	R	PROVENTI PER SERVIZI	DARE	1.464,48	A4c	COSTO PER SERVIZI	AVERE	C	1.464,48	B10	AFAS
UMBRA ACQUE	R	RICAVO PRESTAZIONI SERVIZI	DARE	1.980,00	A4c	COSTO MPRESTAZIONI SERVIZI	AVERE	C	1.980,00	B10	CONAP
UMBRA ACQUE	R	PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZI	DARE	2.657,84	A4c	COSTO ACQUA	AVERE	C	2.657,84	B10	MINIMETRO
UMBRA ACQUE	C	COSTO CANONI SII	AVERE	190.824,48	B10	RICAVO CANONI SII	DARE	R	190.824,48	A4c	CONAP
UMBRA ACQUE	R	PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZI	DARE	2.027,24	A4c	COSTO ACQUA	AVERE	C	2.027,24	B10	UMBRIA TPL
UMBRA ACQUE	R	PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZI	DARE	437,18	A4c	COSTO ACQUA	AVERE	C	437,18	B10	UMBRIA DIGITALE
UMBRA ACQUE	R	PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZIACQUA	DARE	15.101,27	A4c	COSTO ACQUA	AVERE	C	15.101,27	B10	GESENU
UMBRA ACQUE	R	PROVENTI PRESTAZIONI SERVIZI	DARE	386,32	A4c	COSTO ACQUA	AVERE	C	386,32	B10	GESENU
UMBRA ACQUE	C	COSTO SMALTIMENTO RIFIUTI	AVERE	11.498,95	B10	RICAVO SMALT RIFIUTI	DARE	R	11.498,95	A4c	GESENU
UMBRA ACQUE	R	RICAVO ACQUA	DARE	770,34	A4c	COSTO ACQUA	AVERE	C	770,34	B10	ABA
UMBRA ACQUE	R	RICAVO ACQUA	DARE	1,28	A4c	COSTO ACQUA	AVERE	C	1,28	B10	AURI
UMBRA ACQUE	C	COSTI CANONE 2020	AVERE	196.970,93	B10	PROVENTI DA CANONE 2020	DARE	R	196.970,93	A4c	AURI
MINIMETRO	C	GESTIONE TELEMATICA PROCEDURA DI GARA	AVERE	76,35	B10	Ricavo per SERVIZI, GARA TELEMATICA	DARE	R	76,35	A4c	UMBRIA DIGITALE
UMBRIA DIGITALE	R	RICAVO PER PEC FATT 223/E	DARE	27,49	A4c	costo	AVERE	C	27,49	B10	AURI
UMBRIA DIGITALE	R	RICAVO PER contributo FATT 531/E	DARE	36,80	A4c	costo	AVERE	C	36,80	B10	AURI

SOCIETA 1	DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO ALTRI SOGGETTI	BILANCIO 1	IMPORTO	VOCE 1	DEBITI/CREDITI INFRAGRUPPO ALTRI SOGGETTI	BILANCIO 2	IMPORTO	VOCE 2	SOCIETA 2
AFAS	DEBITI PER FATTURE	DARE	50,18	D2	CREDITI	AVERE	50,18	CI13	GESENU
MINIMETRO	DEBITO UTENZE IDRICHE	DARE	47,33	D2	CREDITO UTENZE IDRICHE	AVERE	47,33	CI13	UMBRA ACQUE
MINIMETRO	CREDITO RIMBORSO SPESE LEGALI	AVERE	325,56	CI14c	DEBITO RIMBORSO SPESE LEGALI	DARE	325,56	D5d	UMBRIA TPL
MINIMETRO	DEBITI PER PROGETTAZIONE	DARE	5.591,70	D5d	CREDITI PER PROGETTAZIONE	AVERE	5.591,70	CI14c	UMBRI TPL
MINIMETRO	DEBITI PER LOCAZIONE PASSIVE	DARE	9.213,37	D5d	Crediti per locazioni	AVERE	9.213,37	CI14c	UMBRI TPL
UMBRA ACQUE	CREDITI PER UTENZE IDRICHE	AVERE	361,72	CI13	DEBITI VS UMBRA ACQUE	DARE	361,72	D2	AFAS
UMBRA ACQUE	CERDITI PER UTENZE IDRICHE	AVERE	276,09	CI13	DEBITI VS UMBRA ACQUE	DARE	276,09	D2	UMBRIA TPL
UMBRA ACQUE	CREDITI DIVERSI	AVERE	1.999,80	CI13	DEBITI VS UMBRA ACQUE	DARE	1.999,80	D2	CONAP
UMBRA ACQUE	DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	DARE	1.323,03	D2	CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	AVERE	1.323,03	CI13	CONAP
UMBRA ACQUE	DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE	DARE	62.745,72	D2	CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	AVERE	62.745,72	CI13	CONAP
UMBRIA DIGITALE	CREDITI FATTURE VARIE	AVERE	3.682,51	CI13	DEBITI PER FATTURE VARIE SERVIZI	DARE	3.682,51	D2	GESENU
UMBRA ACQUE	DEBITI FATTURE VARIE	DARE	4.862,51	D2	CREDITI PER FATTURE VARIE SERVIZI	AVERE	4.862,51	CI13	GESENU
UMBRA ACQUE	DEBITI FATTURE VARIE	DARE	957,22	D2	CREDITI PER FATTURE VARIE SERVIZI	AVERE	957,22	CI13	GESENU
UMBRA ACQUE	CREDITI FATTURE VARIE	AVERE	490,92	CI13	DEBITI PER FATTURE VARIE SERVIZI	DARE	490,92	D2	GESENU
UMBRA ACQUE	CREDITI FATTURE VARIE	AVERE	12,92	CI13	DEBITI PER FATTURE VARIE SERVIZI	DARE	12,92	D2	UMBRIA DIGITALE
UMBRA ACQUE	CREDITI FATTURE VARIE	AVERE	22,45	CI13	DEBITI PER FATTURE VARIE SERVIZI	DARE	22,45	D2	AURI
UMBRA ACQUE	DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE CANONE SII 2017 E 2020	DARE	388.910,74	D2	CREDITI CANONE SII	AVERE	388.910,74	CI13	AURI
UMBRA ACQUE	CREDITI FATTURE VARIE	AVERE	168,53	CI13	DEBITI PER FATTURE VARIE SERVIZI	DARE	168,53	D2	ABA
UMBRIA DIGITALE	CREDITI PER QUOTA ONTRIBUTO	AVERE	36,80	CI12d	DEBITI PER FATTURE VARIE SERVIZI	DARE	36,80	D2	AURI

### **Utili/Dividendi**

Nel corso dell'esercizio 2020 la Soc. Minimetrò S.p.A. ha distribuito al Comune di Perugia utili d'esercizio 2020 per € 41.230; la Società Ge.Se.Nu. S.p.A. nel corso del 2020 ha distribuito al Comune di Perugia utili per € 450.000,00 riferiti all'esercizio 2018 e per € 861.337,35 riferiti all'esercizio 2019; il totale degli utili/dividendi è stato pari ad € 1.352.567,35. 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 2020**

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

I prospetti consolidati predisposti sono espressi in euro.

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione:

a) dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale;

b) 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 31/12/2020

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO COMUNE DI PERUGIA (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
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	12.447,90	17.978,60
2		costi di ricerca sviluppo e pubblicità	135.743,34	19.891,33
3		diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	552.708,00	556.798,19
4		concessioni, licenze, marchi e diritti simile	14.387,52	10.350,92
5		avviamento	540.359,55	547.919,10
6		immobilizzazioni in corso ed acconti	3.322.725,32	898.660,69
9		altre	3.742.448,16	4.330.446,30
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>8.320.819,79</b>	<b>6.382.045,13</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	113.097.721,95	115.956.742,80
	1.1	Terreni	13.646.042,24	13.646.042,24
	1.2	Fabbricati	674.155,66	1.025.450,24
	1.3	Infrastrutture	97.129.562,37	99.637.288,64
	1.9	Altri beni demaniali	1.647.961,68	1.647.961,68
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>392.076.205,15</b>	<b>392.953.168,95</b>
	2.1	Terreni	15.640.620,49	15.785.572,90
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	2.524.764,38
		<i>di cui beni indisponibili</i>	0,00	0,00
	2.2	Fabbricati	212.543.735,45	212.016.775,73
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	5.439.237,12	2.524.764,38
		<i>di cui beni indisponibili</i>	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	11.606.910,51	12.224.775,45
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
		<i>di cui beni indisponibili</i>	0,00	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.993.554,90	2.854.170,68
	2.5	Mezzi di trasporto	4.727.492,25	2.277.980,43
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	427.249,04	524.593,13
	2.7	Mobili e arredi	243.626,72	484.503,31
	2.8	Infrastrutture	98.088.057,29	101.061.462,73
	2.99	Altri beni materiali	45.804.958,50	45.723.334,60
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	54.402.099,12	40.170.401,14
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>559.576.026,22</b>	<b>549.080.312,89</b>

IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	<b>5.027.717,28</b>	<b>4.172.398,46</b>
a	<i>imprese controllate</i>	213.833,68	164.516,82
b	<i>imprese partecipate</i>	3.791.832,51	3.606.405,25
c	<i>altri soggetti</i>	1.022.051,09	401.476,39
2	Crediti verso	<b>348.408,43</b>	<b>135.719,35</b>
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	225.000,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	795,24
d	<i>altri soggetti</i>	123.408,43	134.924,11
3	Altri titoli	676,77	<b>676,77</b>
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>5.376.802,48</b>	<b>4.308.794,58</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>573.273.648,49</b>	<b>559.771.152,60</b>
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<u>Rimanenze</u>	4.684.076,35	4.461.336,67
	<b>Totale</b>	<b>4.684.076,35</b>	<b>4.461.336,67</b>
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	<b>24.243.207,70</b>	<b>27.189.351,00</b>
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	23.206.455,02	27.189.351,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	1.036.752,68	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>28.238.278,53</b>	<b>23.613.933,47</b>
a	verso amministrazioni pubbliche	23.238.381,24	18.661.069,02
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	8.958,11
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	4.999.897,29	4.943.906,34
3	Verso clienti ed utenti	45.497.781,26	<b>45.419.170,62</b>
4	Altri Crediti	<b>15.162.915,62</b>	<b>21.100.029,52</b>
a	verso l'erario	7.790.683,27	7.030.380,79
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	2.170.489,93	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	226.207,08	187.781,24
c	altri	7.146.025,27	13.881.867,49
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	1.172.942,13	
	<b>Totale crediti</b>	<b>113.142.183,11</b>	<b>117.322.484,61</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>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	20.772.265,22	4.197.115,82
a	Istituto tesoriere	20.772.265,22	4.197.115,82

	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0	0,00
2		Altri depositi bancari e postali	23.801.961,32	14.029.570,81
3		Denaro e valori in cassa	119.496,03	184.127,84
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>44.693.722,57</b>	<b>18.410.814,47</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>162.529.045,48</b>	<b>140.203.699,20</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1		Ratei attivi	63.571,67	130.017,97
2		Risconti attivi	607.106,52	724.243,22
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>670.678,19</b>	<b>854.261,19</b>
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>736.473.372,16</b>	<b>700.829.112,99</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO COMUNE PERUGIA (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	<b>-41.083.937,51</b>	<b>78.133.723,36</b>
II	Riserve	385.744.761,44	251.961.149,37
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	5.611.803,16	16.520.366,51
b	<i>da capitale</i>	19.213.824,19	1.072.699,04
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	6.434.563,89
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	348.755.516,91	214.186.593,02
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	12.163.617,18	13.746.926,91
III	Risultato economico dell'esercizio	<b>6.699.172,60</b>	<b>9.205.529,61</b>
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>351.359.996,53</b>	<b>339.300.402,34</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	10.006.476,50	10.275.950,35
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-205.577,01	201.304,29
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>9.891.866,33</b>	<b>10.477.254,64</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>351.359.996,53</b>	<b>339.300.402,34</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	4.038,50	
2	per imposte	857.436,34	1.049.117,56
3	altri	11.437.720,73	7.478.728,30
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	4.345.813,56	5.089.502,45
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>16.645.009,13</b>	<b>13.617.348,31</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	4.050.491,57	4.307.939,73

		<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>4.050.491,57</b>	<b>4.307.939,73</b>
		<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>		
1	Debiti da finanziamento	<b>162.534.253,09</b>	<b>159.691.444,20</b>	
a	prestiti obbligazionari <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	14.519.942,67	17.635.157,79	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00	
c	verso banche e tesoriere <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	129.256.803,15 13.829.150,32	125.635.168,98	
d	verso altri finanziatori <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	18.757.507,27 12.672.674,00	16.421.117,43	
2	Debiti verso fornitori	62.464.317,51	<b>58.363.345,30</b>	
3	Acconti	269.566,81	438.377,71	
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	9.587.195,53	9.977.692,10	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	
b	altre amministrazioni pubbliche	1.230.592,20	1.174.515,24	
c	imprese controllate	0,00	0,00	
d	imprese partecipate	705.517,11	926.580,70	
e	altri soggetti	7.651.086,22	7.876.596,16	
5	altri debiti	25.799.119,55	<b>32.852.280,38</b>	
a	tributari	4.597.302,73	8.945.323,42	
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.929.952,46	4.168.097,20	
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	392.027,00	0,00	
d	altri	16.879.837,36	19.738.859,76	
		<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>260.654.452,49</b>	<b>261.323.139,69</b>
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
		Ratei passivi	6.788.548,12	5.174.049,70
		Risconti passivi	96.974.874,32	77.106.233,22
1	Contributi agli investimenti	82.398.894,12	75.667.132,01	
a	da altre amministrazioni pubbliche	80.227.217,34	73.931.960,15	
b	da altri soggetti	2.171.676,78	1.735.171,86	
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	
3	Altri risconti passivi	14.575.980,20	1.439.101,21	
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>103.763.422,44</b>	<b>82.280.282,92</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>736.473.372,16</b>	<b>700.829.112,99</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>		
		1) Impegni su esercizi futuri	33.951.901,44	7.347.714,68
		2) beni di terzi in uso	78.515,85	78.515,85
		3) beni dati in uso a terzi	199.029,00	1.239.793,63
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	10.343.880,50	10.464.592,30
		5) garanzie prestate a imprese controllate	9.625.778,07	10.040.674,19
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	16.784.675,63	1.611.633,63
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>70.983.780,49</b>	<b>30.782.924,28</b>

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO - COMUNE DI PERUGIA</b>			
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>		<b>Anno 2020</b>	<b>Anno 2019</b>
1	Proventi da tributi	111.500.856,40	113.223.680,43
2	Proventi da fondi perequativi	25.466.174,54	25.351.113,08
3	Proventi da trasferimenti e contributi	23.820.651,68	19.433.413,84
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	21.088.250,16	17.940.541,53
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	52.484,66	37.227,76
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	2.679.916,86	1.455.644,55
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	98.707.153,05	98.733.957,75
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.732.951,71	5.359.301,53
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	22.029.326,45	22.147.633,34
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	70.944.874,89	71.227.022,88
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	-155,98
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-40.582,81	248.889,70
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.127.214,92	2.037.472,57
8	Altri ricavi e proventi diversi	13.370.287,40	15.848.794,72
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>274.951.755,18</b>	<b>274.877.166,11</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22.738.566,64	18.198.372,91
10	Prestazioni di servizi	113.500.513,77	116.436.957,10
11	Utilizzo beni di terzi	5.232.234,66	4.830.667,29
12	Trasferimenti e contributi	6.275.932,74	5.479.595,56
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.499.787,69	4.761.436,36
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	248.680,00	92.006,52
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.527.465,05	626.152,68
13	Personale	68.785.304,56	70.011.347,04
14	Ammortamenti e svalutazioni	38.447.763,98	35.723.431,68
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.789.063,12	3.188.999,82
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	16.696.735,01	16.081.962,96
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	32.141,12	44.654,48
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	19.929.824,73	16.407.814,42
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-237.738,06	-14.006,95
16	Accantonamenti per rischi	1.230.420,08	1.046.164,91
17	Altri accantonamenti	3.406.524,44	1.983.081,25
18	Oneri diversi di gestione	4.211.264,06	4.154.926,36
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>263.590.786,89</b>	<b>257.850.537,15</b>

		<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>11.360.968,29</b>	<b>17.026.628,96</b>
		<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
19		Proventi da partecipazioni	265.924,85	118.871,25
	a	<i>da società controllate</i>	-0,70	5,80
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
	c	<i>da altri soggetti</i>	265.925,55	118.865,45
20		Altri proventi finanziari	768.359,91	900.173,77
		<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>1.034.284,76</b>	<b>1.019.045,02</b>
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	8.332.073,55	7.693.227,96
	a	<i>Interessi passivi</i>	6.907.610,47	7.115.038,59
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.424.463,07	578.189,37
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>8.332.073,55</b>	<b>7.693.227,96</b>
		<b>totale (C)</b>	<b>-7.297.788,79</b>	<b>-6.674.182,94</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
22		Rivalutazioni	141.843,95	138.905,67
23		Svalutazioni	1.099.885,79	1.930.215,37
		<b>totale ( D)</b>	<b>-958.041,84</b>	<b>-1.791.309,70</b>
		<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		
24		<i>Proventi straordinari</i>		
	a	Proventi da permessi di costruire	500.000,00	0,00
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.968,83	0,00
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	6.299.689,17	3.599.354,48
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	73.707,17	310.938,52
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	5.121.571,09	7.311.802,09
		<b>totale proventi</b>	<b>12.005.936,26</b>	<b>11.222.095,09</b>
25		<i>Oneri straordinari</i>		
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	3.083.639,73	4.752.868,88
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	37.745,94	192.144,31
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.502.497,90	1.333.952,46
		<b>totale oneri</b>	<b>4.623.883,57</b>	<b>6.278.965,65</b>
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>7.382.052,69</b>	<b>4.943.129,44</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>10.487.190,35</b>	<b>13.504.265,76</b>
26		Imposte (*)	3.788.017,75	4.298.736,15
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>6.699.172,60</b>	<b>9.205.529,61</b>
28		<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>-205.577,02</b>	<b>-201.304,29</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 2020 per il gruppo comunale si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

Risultato della gestione ordinaria	11.360.968,29
Proventi ed oneri finanziari	-7.297.788,79
Proventi ed oneri straordinari	7.382052,69
Risultato prima delle imposte	10.487.190,35
Imposte (-)	3.788.017,75
Risultato economico d'esercizio	6.699.172,60
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	-205.577,02

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	111.500.856,40
Proventi da fondi perequativi	25.466.174,54
Proventi da trasferimenti e contributi	23.820.651,68
Ricavi delle vendite/prestazioni e proventi da servizi pubblici	98.707.153,05
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-40.582,81
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.127.214,92
Altri ricavi e proventi diversi	13.370.287,40

<b><u>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</u></b>	<b>274.951.755,18</b>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22.738.566,64
Prestazioni di servizi	113.500.513,77
Utilizzo beni di terzi	5.232.234,66
Trasferimenti e contributi	6.275.932,74
Personale	68.785304,56
Ammortamenti e svalutazioni	389.447.763,98
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-237.738,06
Accantonamenti per rischi	1.230.420,08
Altri accantonamenti	3.406.524,44
Oneri diversi di gestione	4.211.264,06
<b><u>B) COSTI DELLA GESTIONE</u></b>	<b>263.590.786,89</b>
<b>A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>11.360.968,29</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	1.034.284,76
Oneri finanziari di cui:	8.332.073,55
- Interessi passivi	6.907.610,47
- Altri oneri finanziari	1.424.463,07
<b><u>TOTALE proventi e oneri finanziari</u></b>	<b>- 7.297.788,79</b>

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 (+)	12.005.936,26
Oneri straordinari (-)	4.623.883,57
<b><u>TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA</u></b>	<b>7.382.052,69</b>

**Di cui:**

<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>	<b>12.005.936,26</b>
Proventi da permessi di costruire	500.000
Proventi da trasferimenti in conto capitale	10.968,83
Sopravvenienze attive/insussistenze del passivo	6.299.689,17
Plusvalenze patrimoniali	73.707,17
Altri proventi straordinari	5.121.571,09
<b>ONERI STRAORDINARI</b>	<b>4.623.883,57</b>
Trasferimenti in conto capitale	-
Sopravvenienze passive/insussistenze dell'attivo	3.083.639,73
Minusvalenze patrimoniali	37.745,94
Altri oneri straordinari	1.502.497,90

Il risultato d'esercizio consolidato ante imposte ammonta a € **10.487.190,35**.

Tenuto conto dell'incidenza delle imposte (pari ad € 3.788.017,75) come indicato precedentemente, il risultato d'esercizio del gruppo Comune di Perugia comprensivo della quota di pertinenza di terzi risulta pari a + **6.699.172,60**.

### **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 31.12.2020</b>
Costi di impianto e di ampliamento	12.447,90
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	135.743,34
Diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno	552.708
Concessioni, licenze, marchi	14.387,51
Avviamento	540.359,55
Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.322.725,32
Altre	3.742.448,16
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>8.320.819,79</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 31.12.2020.

<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31.12.2020</b>
<b>Beni demaniali di cui:</b>	<b>113.097.721,95</b>
Terreni	13.646.042,24
Fabbricati	674.155,66
Infrastrutture	97.129.562,37
Altri beni demaniali	1.647.961,68
<b>Altre immobilizzazioni materiali di cui:</b>	<b>392.076.205,15</b>
Terreni	15.640.620,49
Fabbricati	212.543.735,45
Impianti e macchinari	11.606.910,51
Attrezzature industriali e commerciali	2.993.554,90
Mezzi di trasporto	4.727.492,25
Macchine per ufficio e hardware	427.249,04
Mobili e arredi	243.626,72
Infrastrutture	98.088.057,29
Altri beni materiali	45.804.958,50
<b>Immobilizzazioni in corso ed acconti</b>	<b>54.402.099,12</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 31.12.2020</b>
<b>Partecipazioni in:</b>	<b>5.027.717,28</b>
- imprese controllate	213.833,68
1- imprese partecipate	3.791.832,51
- altri soggetti	1.022.051,09
<b>Crediti verso:</b>	<b>134.924,11</b>
- altre amministrazioni pubbliche	
- imprese controllate	225.000
- imprese partecipate	-
- altri soggetti	123.408,43
<b>Altri titoli</b>	<b>676,77</b>
<b><u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u></b>	<b>5.376.802,48</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 rappresentato nella tabella sottostante.

<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31.12.2020</b>
Materie prime, sussidiarie e di consumo	4.684.076,35
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	
Lavori in corso su ordinazione	
Prodotti finiti e merci	
<b>Totale rimanenze</b>	<b>4.684.076,35</b>

## **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 31.12.2020</b>
Crediti di natura tributaria:	<b>24.243.207,70</b>
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	
- Altri crediti da tributi	23.206.455,02
- Crediti da Fondi perequativi	1.036.752,68
Crediti per trasferimenti e contributi	<b>28.238.278,53</b>
- verso amministrazioni pubbliche	23.238.381,24
- imprese controllate	0,00
imprese partecipate	0,00
- verso altri soggetti	4.999.897,29
Verso clienti ed utenti – fatture da emettere	<b>45.497.781,26</b>
Altri Crediti:	<b>15.162.915,62</b>
- verso l'erario	7.790.683,27
- per attività svolta per c/terzi	226.207,08
- altri	7.146.025,27
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>113.142.183,11</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 31.12.2020
Conto di tesoreria di cui:	20.772.265,22
- Istituto tesoriere	20.772.265,22
Altri depositi bancari e postali	23.801.961,32
Denaro e valori in cassa	119.496,03
Altri conti presso la tesoreria statale	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>44.693.722,57</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 31.12.2020
Ratei attivi	63.571,67
Risconti attivi	607.106,52
<b>Totale ratei e risconti</b>	<b>670.678,19</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 31.12.2020
Fondo di dotazione/Capitale sociale	- 41.083.937,51
Riserve:	<b>385.744.761,44</b>
- da risultato economico utili esercizi precedenti	5.611.803,16
- da capitale	19.213.824,19
- da permessi di costruire	0
- Riserve indisponibili per beni demaniali	348.755.516,91
- Altre riserve indisponibili	12.163.617,18
Risultato economico dell'esercizio	<b>6.699.172,60</b>
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di terzi</b>	<b>351.359.996,53</b>
<b>Patrimonio netto di terzi:</b>	<b>9.891.866,33</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	10.006.476,50
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	205.577,01
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>351.359.996,53</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.

Descrizione	Valore al 31.12.2020
<b>Fondi per rischi ed oneri:</b> di cui	
per trattamento di quiescenza	4.038,50

per imposte	857.436,34
altri	11.437.720,73
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	4.345.813,56
<b>Totale Fondi rischi ed oneri</b>	<b>16.645.009,13</b>

## FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

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

Descrizione	Valore al 31.12.2020
-------------	----------------------

Totale	<b>4.050.491,57</b>
--------	---------------------

La voce trattamento di fine rapporto copre i diritti maturati in favore dei dipendenti degli organismi del gruppo al 31 Dicembre 2020 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:

Descrizione	Valore al 31.12.2020
-------------	----------------------

Debiti da finanziamento	162.534.253,09
Debiti verso fornitori –	62.464.317,51
Acconti	269.566,81
Debiti per trasferimenti e contributi	9.587.195,53
Altri debiti	25.799.119,55
<b>Totale debiti</b>	<b>260.654.452,49</b>

## RATEI E RISCONTI 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 31.12.2020
-------------	----------------------

Ratei passivi	<b>6.788.548,12</b>
Risconti passivi	<b>96.974.874,32</b>

di cui:	
- Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e privati	82.398.894,12
- Altri risconti passivi	14.575.980,20
<b><u>Totale ratei e risconti passivi</u></b>	<b>103.763.422,44</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 2020;
- 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.

<b>MINIMETRO'</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
Totale Immobilizzazioni: decremento complessivo, da ricondurre fondamentalmente all'ordinario processo di ammortamento dei cespiti	-3.346.433
Totale crediti: decremento complessivo, da ricondurre fondamentalmente al decremento dei Crediti verso controllanti connesso ad una maggiore tempestività nei pagamenti	-1.113.746,00
Totale fondi per rischi e oneri: decremento complessivo da ricondurre fondamentalmente alla riduzione del Fair Value negativo dei contratti di finanza derivata	-864.247
Totale debiti: decremento complessivo da ricondurre essenzialmente al regolare pagamento dei finanziamenti contratti per realizzare l'opera oltre che da una riduzione dei debiti verso i fornitori e debiti tributari	-2.110.559
Totale ratei e risconti passivi: decremento complessivo, da ricondurre fondamentalmente all'imputazione a conto economico di competenza 2020 dei contributi pubblici in conto investimento assegnati per la realizzazione del sistema Minimetrò Pian di Massiano - Pincetto	-1.876.866

<b>AFAS</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
Immobilizzazioni materiali: la riduzione deriva essenzialmente dalla quota di ammortamento dell'anno. In particolare, trattasi di cespiti acquisiti nel 2019 ed ammortizzati con aliquota ridotta, che nel 2020 sono stati ammortizzati con aliquota piena	(223.643)
Rimanenze magazzino: la variazione dipende da un periodo di approvigionamento prossimo con il fine esercizio	113.508
Crediti vs altri: la variazione è frutto dell'effetto combinato tra: - Crediti vs ASL per € 246mila per notule incassate a gennaio 2021 - Crediti vari vs terzi per €306mila per anticipi fatti a fornitori - Crediti vs Comune di Magione per €122mila - Altre variazioni singolarmente non significative per € 45mila	719.131
Disponibilità liquide: l'incremento è legato ad un minore utilizzo delle disponibilità liquide durante l'esercizio rispetto all'esercizio precedente, anche in virtù dei debiti prossimi alla scadenza	1.086.762
Patrimonio netto: la variazione è legata all'utile di esercizio	128.790
Debiti vs fornitori: la variazione dell'esercizio, oltre ad una normale oscillazione dei debiti vs fornitori deriva da una diversa contabilizzazione rispetto all'esercizio precedente delle fatture da ricevere (nel 2019 tra i ratei passivi, nel 2020 tra i debiti vs fornitori)	1.221.794
Altri debiti: la voce risulta essere variata nell'esercizio principalmente per effetto delle retribuzioni della mensilità di dicembre 2020 corrisposte a gennaio 2021, unitamente alle diverse quote dei fondi previdenziali dei dipendenti versati anch'essi a inizio 2021	427.423

<b>CONAP</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
impianti e macchinari - per ammortamento	-660524
altre riserve	-471774
debito verso banche pagamento mutuo	-475690

<b>GRUPPO GESENU</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
NO DESCRIZIONE	

<b>UMBRIA TPL</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
Immobilizzazioni in corso e acconti-Chiusura progetto principale lavori mobilita' alternativa Spoleto e bonifica copertura amianto Deposito Spoleto	1.442.323

<b>FONDAZIONE ABA</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
L'aumento notevole del conto corrente bancario è riconducibile all'aumento dell'incasso delle tasse scolastiche rispetto al 2019 per l'aumento degli iscritti all'Accademia pari a circa il 17%, all'aumento dei contributi erogati dal MIUR di circa € 350.000 e all'incasso di contributi riferiti ad anni precedenti al 2020 da parte della Regione Umbria, Comune di Perugia ed altri Enti.	1.507.746

<b>UMBRA ACQUE</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
<p><b>Attivo Corrente</b></p> <p>Cresce il valore dell'Attivo Corrente di €. 4.161.206 che si attesta a complessivi €. 44.637.364 al 31/12/2020, quasi completamente correlato all'aumento delle Liquidità differite quale risultato dell'effetto combinato dei maggiori crediti commerciali verso i clienti e dei minori crediti per contributi pubblici in c/impianti a seguito dell'incasso degli stessi. I Crediti commerciali verso Clienti, al netto del Fondo Svalutazione Crediti verso i clienti, ammontano ad euro 33.878.070 registrando un aumento di euro 6.766.834 rispetto al valore al 31 dicembre 2019.</p> <p>I crediti commerciali verso i clienti al lordo del fondo svalutazioni ammontano ad euro 51.351.393 incrementandosi rispetto all'esercizio precedente di euro 9.572.631 (+23%) per le motivazioni di seguito descritte.</p> <p>La voce è composta dai Crediti per fatture emesse pari a euro 31.954.572 e dai Crediti per fatture da emettere pari a euro 19.396.680 di cui euro 9.079.478 oltre l'esercizio successivo.</p> <p>Con riferimento ai crediti per fatture emesse, pari a 31.954.572, l'incremento di 3.982.490 rispetto al 2019 è correlato all'ordinaria maturazione di nuovi crediti incagliati, ma risente anche dei rallentamenti e delle sospensioni delle attività di recupero crediti che hanno caratterizzato il 2020, a seguito delle determinazioni dell'ARERA per mitigare gli impatti del Covid-19 sull'utenza. La voce delle fatture da emettere, pari ad euro 19.396.821, si incrementa di 5.590.141 rispetto alla fine dell'esercizio precedente. Essa contiene, oltre ai crediti da back-log fatturazione (code fatturazioni), i conguagli tariffari sul VRG. Il saldo dei primi aumenta per effetto dell'incremento tariffario 2020 che non era stato possibile conguagliare alla clientela in quanto alla fine dell'esercizio si era ancora in attesa di delibera di approvazione della proposta tariffaria da parte dell'ARERA (arrivata in data 02/02/2021). I secondi determinati dalla differenza tra il fatturato realizzato ed i ricavi di competenza garantiti (VRG), si incrementano a causa di una flessione dei consumi registratasi nel 2020 rispetto a quelli attesi e al previsto recupero dei conguagli maturati nel 2018 e 2019 stabilito nella proposta tariffaria a partire dall'annualità 2022.</p> <p>Il "Fondo svalutazione crediti commerciali verso i clienti" di euro 17.473.323 copre circa il 34% dei crediti lordi totali ed è computato in base a specifiche analisi di rischi di perdite sulla propria massa creditizia commerciale e si ritiene congruo a ricondurre i crediti medesimi al loro presumibile valore di realizzo. Nel corso dell'anno 2020 si è provveduto ad effettuare accantonamenti per svalutazione crediti commerciali per un valore complessivi di Euro 3.426.750 e utilizzi pari ad Euro 620.954.</p>	44.637.364
<p><b>Attivo Immobilizzato</b></p> <p>Cresce il valore dell'Attivo Immobilizzato di €. 10.728.611 che si attesta a complessivi €. 114.071.465 al 31/12/2020, in ragione dell'aumento del valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali determinato dalle attività di investimento eseguite nel periodo al netto degli ammortamenti</p>	114.071.465
<p><b>Passivo Corrente</b></p> <p>Cresce il valore del Passivo Corrente di €. 10.779.267 e si attesta a complessivi €. 92.651.180 al 31/12/2020, principalmente in correlazione all'aumento dei Debiti bancari di breve termine di €. 8.465.776, all'aumento dei Debiti commerciali verso i fornitori per €. 3.663.027 e alla diminuzione degli Altri debiti €. -1.349.535 in relazione ad imposte dirette e verso i Comuni per il canone di concessione a seguito del pagamento della rata del piano di rientro e della quota corrente.</p>	92.651.180
<p><b>Passivo Consolidato</b></p> <p>Diminuisce il valore del Passivo Consolidato €. - 2.942.031 che si attesta a complessivi €. 20.998.294 al 31/12/2020, per l'effetto combinato della riduzione dei Debiti bancari di lungo termine a causa del pagamento delle rate dei mutui €. - 1.558.827, della riduzione dei debiti commerciali di €. - 445.580 per pagamenti verso società collegate, della riduzione della voce Altri Debiti di €. - 937.624 principalmente per la riduzione del valore dei fondi per rischi ed oneri.</p>	20.988.294
<p><b>Mezzi propri</b></p> <p>Aumenta il valore dei Mezzi Propri (Capitale Proprio) di €. 7.052.581 che si attesta a €. 45.069.355 al 31/12/2020, a seguito dell'autofinanziamento derivante dall'utile netto di periodo e in misura marginale, della riduzione della riserva negativa di copertura dei flussi finanziari attesi su derivati IRS a fronte del termine dei contratti di copertura</p>	45.069.355

<b>UMBRIA DIGITALE</b>	<b>IMPORTO</b>
<b>NO DESCRIZIONE</b>	

<b>FONDAZIONE TSU</b>	
<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
Crediti vs/clienti	-294811
Crediti tributari	-164562
Crediti vs/altri	-57245
Fondi per rischi ed oneri	130810
Debiti vs/banche	55074
Debiti vs fornitori	-293316
Debiti tributari	-40243
Debiti vs istituti di previdenza sociale	43497
Altro debiti	-140819
Le ragioni delle variazioni rispetto all'esercizio precedente sono da attribuire alla sospensione delle attività istituzionali da marzo a dicembre 2020	

<b>AURI</b>	<b>IMPORTO</b>
<b>NO DESCRIZIONE</b>	

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

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 2020).

CONTRATTI DI DERIVATI IN ESSERE AL 31.12.2020:

- 1) Contratto di *Interest rate swap* perfezionato con Dexia Crediop S.p.A. con un nozionale sottostante di € 130.200.277,70 scadenza 30.6.2011 rinegoziato con Dexia Crediop S.p.A. in data 21.9.2006 con un nozionale sottostante di € 150.047.794,74 scadenza 31.12.2020.

Il valore netto dei differenziali regolati nell'esercizio 2020 è stato positivo per il Comune; nella tabella successiva si riportano i flussi di cassa per ogni singolo semestre:

Riferimento	Controparte	Giugno 2020	Dicembre 2020	Totale
IRS 150 Mln	Dexia Crediop	11.775,91 €	-611,63€	<b>11.164,28 €</b>

Poiché il contratto è scaduto alla data del 31 dicembre 2020, i valori di mercato (o fair value) del contratto alla stessa data non sono calcolabili

I risultati dello *swap* sono stati contabilizzati in bilancio nella Parte Entrata al Titolo 3 (cod. SIOPE 2325) e nella Parte Spesa al Titolo 1 (cod. SIOPE 1626).

Gli oneri finora sostenuti ammontano a complessivi € 1.791.060,69

2) 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 valore dei differenziali regolati nel 2020 è negativo per il Comune, nella tabella successiva si riportano i flussi di cassa netti per ogni singolo semestre:

Riferimento	Controparte	giu-20	dic-20	Totale
IRS 33 Mln	Intesa Sanpaolo	- 306.856,74 €	- 317.876,65 €	-624.733,39 €

Il *Fair Value* del contratto al 31 dicembre 2020 è pari a € **2.844.100,56** negativo per il Comune.

N° Copertura	Banca	Durata residua	Fair Value
IRS 33 Mln	Intesa Sanpaolo	4,00	- 2.844.1000,56 €

L’attuale debito sottostante ai derivati è costituito da cinque finanziamenti a tasso variabile stipulati con Intesa Sanpaolo, il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante al 31 dicembre 2020 è pari a € **4.055.782,78**, negativi per il Comune.

Riferimento	Controparte	Scadenza	Debito residuo	Fair Value
2003/24	Intesa Sanpaolo	29/12/2023	127.355,95 €	-128.038,65 €
2004/17	Intesa Sanpaolo	31/12/2024	551.424,23 €	-552.934,41 €
2004/56	Intesa Sanpaolo	31/12/2024	167.695,31 €	-168.080,51 €
BOC 2003-2023	Intesa Sanpaolo	29/12/2023	990.729,20 €	- 993.040,86 €
BOC 2004-2024	Intesa Sanpaolo	31/12/2024	2.208.667,31 €	-2.213.688,35 €
<b>Totale</b>			<b>4.045.872,00 €</b>	<b>-4.055.782,78 €</b>

### “IRS 2 Mln”

Il valore dei differenziali regolati nel 2020 è negativo per il Comune, nella tabella successiva si riportano i flussi di cassa netti per ogni singolo semestre:

Riferimento	Controparte	Giugno 2020	Dicembre 2020	Totale
IRS 2 Mln	Intesa Sanpaolo	-39.217,13 €	-40.490,87€	<b>-79.708,00 €</b>

Il *Fair Value* del contratto al 31 dicembre 2020 è pari a € **98.457,87** negativo per il Comune.

N° Copertura	Banca	Durata residua	Fair Value
IRS 2 Mln	Intesa Sanpaolo	2,00	- 98.457,87 €

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 2020 è pari a € **335.200,40** negativi per il Comune.

Riferimento	Controparte	Data di fine	Debito residuo	Fair Value
BOC 2002-2022	Dexia Crediop	30/12/2022	334.117,35€	- 335.200,40 €
<b>Totale</b>			<b>334.117,35€</b>	<b>- 335.200,40 €</b>

### “IRS 4 Mln”

Il valore dei differenziali regolati nel 2020 è negativo per il Comune, nella tabella successiva si riportano i flussi di cassa netti per ogni singolo semestre:

Riferimento	Controparte	Giugno 2020	Dicembre 2020	Totale
IRS 4 Mln	Intesa Sanpaolo	- 60.420,72 €	-61.146,04 €	<b>-121.566,76 €</b>

Il *Fair Value* del contratto al 31 dicembre 2020 è pari a € **127.946,95**, negativi per il Comune.

N° Copertura	Banca	Durata residua	Fair Value
IRS 4 Mln	Intesa Sanpaolo	0,94	- 127.946,96 €

L'attuale debito sottostante ai derivati è costituito da un prestito obbligazionario a tasso variabile stipulato con Dexia Crediop, il finanziamento è indicizzato al parametro Euribor 6 mesi + 0,189%; il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante al 31 dicembre 2020 è pari a € **363.195,08** negativi per il Comune.

Riferimento	Controparte	Data di fine	Debito residuo	Fair Value
BOC 2001-2021	Dexia Crediop	10/12/2021	362.773,89 €	-363.195,08 €
<b>Totale</b>			<b>362.773,89 €</b>	<b>-363.195,08 €</b>

### “IRS 3 Mln”

Il valore dei differenziali regolati nel 2020 è negativo per il Comune, nella tabella successiva si riportano i flussi di cassa netti per ogni singolo semestre:

Riferimento	Controparte	Giugno 2020	Dicembre 2020	Totale
IRS 3 Mln	Intesa Sanpaolo	-86.027,00€	-88.978,68 €	<b>-175.005,68 €</b>

Il *Fair Value* del contratto al 31 dicembre 2020 è pari a € **891.074,30** negativi per il Comune.

N° Copertura	Banca	Durata residua	Fair Value
IRS 3 Mln	Intesa Sanpaolo	3,97	- 891.074,30 €

L'attuale debito sottostante ai derivati 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 € **1.655.113,16** negativi per il Comune. Il Comune in questo caso ha deciso non coprirsi per l'intera scadenza, ma solo fino al 19 dicembre 2024.

Riferimento	Controparte	Data di fine	Debito residuo	Fair Value
BOC 2000-2030	Dexia Crediop	19/12/2030	1.630.970,00 €	- 1.655.113,16 €
<b>Totale</b>			<b>1.630.970,00 €</b>	<b>- 1.655.113,16 €</b>

Gli oneri finora sostenuti ammontano ad € 9.911.104,41.

## FLUSSI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2020

	Giugno 2020	Dicembre 2020	Totale
Differenziali positivi	11.775,91 €	0,00 €	11.775,91 €
Differenziali negativi	-492.521,53 €	-508.492,23 €	-1.001.013,76 €
<b>Totale</b>	<b>-480.745,62 €</b>	<b>-589.173,83 €</b>	<b>-989.237,85 €</b>

## VALORE DI MERCATO DEI DERIVATI (al 31/12/2020)

N° Copertura	Banca	Fair Value
IRS 33 Mln	Intesa Sanpaolo	-2.844.100,56 €
IRS 2 Mln	Intesa Sanpaolo	-98.457,87 €
IRS 4 Mln	Intesa Sanpaolo	-127.946,96 €
IRS 3 Mln	Intesa Sanpaolo	-891.074,30 €
<b>Totale</b>		<b>-3.961.579,69 €</b>

**La società Minimetrò S.p.A.** 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 del precedente esercizio, 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- 31dicembre 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): 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 31.12.2020 -503.893

Nozionale al 31.12.2020 8.735.865

Flussi differenziali 2020 - 502.246

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- 31dicembre 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 il 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 del 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 31.12.2020 -481.870

Nozionale al 31.12.2020 8.735.865

Flussi differenziali 2020 - 479.433

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 31.12.2020 -1.105.590

Nozionale al 31.12.2020 2.219.118

Flussi differenziali 2020 -113.543

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 due giorni 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 31.12.2020 -3.639.034

Nozionale al 31.12.2020 7.269,412

Flussi differenziali 2020 -382.674

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 27.606.275 contro un valore complessivo di nozionali residui swap alla stessa data di Euro 26.960.260 (condizione di *under-hedging* complessivamente pari al 97,66 % circa). La società non ha mai rilasciato collateralità a garanzia dei contratti swap sottoscritti.

.....

### **ULTERIORI INFORMAZIONI**

A completamento delle informazioni contenute nella presente Nota Integrativa ed in ossequio al punto 5. del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, si evidenzia quanto segue:

- Non sussistono, nell'ambito del Gruppo considerato, compensi agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capo-gruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;

**AFAS:**

- è stata consolidata al 100% (metodo integrale)

- l'incidenza dei ricavi imputabili al Comune rispetto ai ricavi propri è pari al 0,049%
- le spese di personale 2020 (utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale) ammontano ad € 4.584.159.
- non ha sostenuto nell'esercizio 2020 oneri per interessi passivi; gli oneri finanziari sono stati pari ad € 3.636.
- non ci sono state perdite ripianate dal Comune negli ultimi tre anni.

#### Società MINIMETRÒ S.p.A.:

- è stata consolidata al 100% (metodo integrale)
- l'incidenza dei ricavi imputabili al Comune rispetto ai ricavi propri è pari al 71,14%
- le spese di personale 2020 (utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale) ammontano ad € 437.789
- gli interessi passivi e gli oneri finanziari ammontano complessivamente ad € 1.596.060 di cui: € 56.824 verso Soci, € 1.518.031 verso Banche, € 21.205 verso fornitori;
- Nell'anno 2020 la società Minimetro ha rilevata una perdita coperta con l'utilizzo delle riserve. Non ci sono state perdite ripianate dal Comune nei tre anni precedenti.
- I crediti superiori a 5 anni ammontano ad € 1.159.167
- i debiti superiori a 5 anni ammontano a 27.606.275

#### CONAP S.r.l.:

- è stata consolidata al 100% (metodo integrale)
- non sostiene spese di personale
- gli interessi passivi e gli oneri finanziari ammontano complessivamente ad € 102.577 di cui: €102.567 verso banche e €10,00 verso fornitori
- le perdite degli ultimi tre anni sono state integralmente coperte attraverso le riserve di bilancio.

#### GRUPPO Ge.Se.Nu. S.p.A:

- è stata consolidata al 45% (metodo proporzionale)
- l'incidenza dei ricavi imputabili al Comune rispetto ai ricavi propri è pari al 32,92%
- le spese di personale 2020 (utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale) ammontano ad € 34.245.562 ( da voce B13 di bilancio di gruppo)
- gli interessi passivi da bilancio (C21) ammontano complessivamente ad € 2.903.844 di cui € 30.672 per interessi passivi ed € 2.873.172 "altri oneri finanziari".
- i debiti di durata superiore a 5 anni assistiti da garanzie reali ammontano ad € 11.252.878

- non ci sono state perdite ripianate dal Comune negli ultimi tre anni.

Umbra Acque S.p.A.:

- è stata consolidata al 33,33% (metodo proporzionale)
- l'incidenza dei ricavi imputabili alla Comune rispetto ai ricavi propri è pari al 0,38%
- le spese di personale 2020 (utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale) ammontano ad € 19.742.834
- gli interessi passivi e gli oneri finanziari ammontano ad € 686.465
- non ci sono state perdite ripianate dal Comune negli ultimi tre anni.
- I crediti superiori a 5 anni ammontano a 9.079.478
- i debiti di durata superiore a 5 anni i ammontano ad € 9.330.959
- i debiti assistiti da garanzie reali su beni d'impresе ammontano ad € 293.482

Umbria TPL e Mobilità S.p.A.:

- è stata consolidata al 20,71% (metodo proporzionale)
- l'incidenza dei ricavi imputabili alla Comune rispetto ai ricavi propri è pari al 0,28%
- le spese di personale 2020 (utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale) ammontano ad € 771.441
- gli interessi passivi ammontano complessivamente ad € 1.513.546 di cui: € 31.057 per finanziamento di soci, € 1.370.342 interessi verso banche e Cassa depositi e prestiti, € 112.147 verso altri finanziatori
- le perdite degli esercizi 2016 e 2017 non sono state ripianate dal Comune in quanto riportate a nuovo; a fronte di tale operazione il Comune ha accantonato nel risultato di amministrazione in sede di rendiconto di gestione 2018, ai sensi dell'art. 21 del D.Lgs. n. 175/2016, la quota corrispondente alla propria percentuale di partecipazione al capitale sociale.
- i debiti assistiti da garanzie reali su beni d'impresе ammontano ad € 16.902.144

UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.:

- è stata consolidata al 5,09% (metodo proporzionale)
- l'incidenza dei ricavi imputabili al Comune rispetto ai ricavi propri è pari al 0,88%
- le spese di personale 2020 (utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale) ammontano ad € 5.776.075,87
- gli interessi passivi ammontano ad € 91.556,46 e si riferiscono a banche
- non ci sono state perdite ripianate dal Comune negli ultimi tre anni.

#### A.U.R.I.:

- è stata consolidata al 18,64% (metodo proporzionale)
- le spese di personale 2020 (utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale) ammontano ad € 878.823,69 ( da voce B13)
- gli interessi passivi da bilancio voce ( C 21) ammontano ad € 34.864,56
- non ci sono state perdite ripianate dal Comune negli ultimi tre anni.

#### FONDAZIONE ACCADEMIA BELLE ARTI:

- è stata consolidata al 22,20% (metodo proporzionale)
- l'incidenza dei ricavi imputabili al Comune rispetto ai ricavi propri è pari al 4,37%
- le spese di personale 2020 (utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale) ammontano ad € 1.204.326
- gli interessi passivi ammontano ad € 0,00
- non ci sono state perdite ripianate dal Comune negli ultimi tre anni.

#### FONDAZIONE TEATRO STABILE:

- è stata consolidata al 12,50 % (metodo proporzionale)
- l'incidenza dei ricavi imputabili al Comune rispetto ai ricavi propri è pari al 0,10%
- le spese di personale 2020 (utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale) ammontano ad € 1.625.188
- gli interessi passivi ammontano ad € 40.602,30
- non ci sono state perdite ripianate dal Comune negli ultimi tre anni.
- i debiti di durata superiore a 5 anni i ammontano ad € 7.255
- i debiti assisiti da garanzie reali su beni d'impresе ammontano ad € 186.537

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

Con riferimento all'andamento della gestione del Comune di Perugia si rinvia alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 61 del 03/05/2021 di approvazione del Rendiconto di gestione 2020.

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 2020 il percorso partecipativo che ha coinvolto i tre 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.