



**NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE
ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO
DEL GRUPPO COMUNE DI PERUGIA
ESERCIZIO 2016**

NOTA INTEGRATIVA

1. Introduzione

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Perugia viene predisposto con riferimento all'esercizio 2016 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 2016 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.

Gli organismi oggetto di consolidamento per l'esercizio 2016, come per gli esercizi precedenti sono, oltre al "capogruppo" Comune di Perugia, le seguenti società/aziende:

- Azienda Speciale AFAS
- Minimetron S.p.A.

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 2016 sono state effettuate dalla Giunta comunale con deliberazione n. 414 del 23.11.2016, 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, | 1.038.149,63 |
| Ambito Territoriale Integrato N.2 | 27,50% | Perugia - Strada S. Lucia, 1/TER | 213.661,28 |
| 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" | - * | Perugia, Piazza san Francesco al Prato, 5 | 45.274.551,00 |
| Fondazione di partecipazione Umbria Jazz | 11,10% | 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 | - * | Perugia, Via del Melo, 34 | 544.586,00 |
| Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria | - * | 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.

Una corretta 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 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. 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; ma 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 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 fa riferimento, è il metodo integrale in quanto trattasi di società ed enti controllati.

Tale metodo 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 al fine di mostrare la complessiva struttura 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).

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.

- **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. 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. 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:** le partecipazioni in società sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione e vengono svalutate in presenza di perdite durature di valore.

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

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

- **Crediti:** sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti.

Per il Comune di Perugia in applicazione del D. Lgs. 23.6.2011 n. 118 l'accantonamento annuale è stato calcolato sul totale di crediti del Conto del bilancio per l'esercizio di riferimento con aliquote differenti che variano dal 42,7% al 87,30% in funzione della solvibilità dei debitori.

La società Minimetrò S.p.A. ha iscritto i crediti in base al valore di presumibile realizzo di cui n. 8 art. 2426. Tra i crediti figura l'importo di € 59.291,00 relativo ad imposte anticipate originate da componenti di reddito che hanno già inciso sul risultato economico, ma che saranno deducibili dall'imponibile solo in esercizi futuri.

L'azienda AFAS ha iscritto i crediti in base al valore di presumibile realizzo, segnalando che comunque gli stessi coincidono con il valore nominale.

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 economico e del Cantiere e sono valutate al criteri LIFO.

La società Minimetro' Spa rileva nel 2016 rimanenze di materie prime, sussidiarie che sono valutate al costo d'acquisto, mentre per l'Azienda farmaceutica AFAS le rimanenze sono costituite dalle giacenze di magazzino e sono valutate con il criterio FIFO.

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.

Per la società Minimetro' S.p.A. il fondo accoglie il valore stimato di costi da sostenere relativi a manutenzione cicliche previste contrattualmente, di esistenza certa, ma delle quali sono indeterminati il preciso ammontare e la data di accadimento. La stima è effettuata sulla base della relativa documentazione contrattuale ed interventi precedenti. Accoglie anche il valore accantonato per lavori di ripristino e sostituzione opere civili del bene in concessione e gratuitamente devolvibili al termine della stessa.

• **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 deve essere redatto in base allo schema stabilito 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 private e che tali difformità si sono incrementate a partire dai bilanci redatti per l'esercizio 2016 a seguito dell'applicazione del D.Lgs 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 è stato necessario procedere ad alcune operazioni di RICLASSIFICAZIONE E RETTIFICA DEI BILANCI delle società/enti compresi nel consolidamento.

Tra l'altro in merito al bilancio consolidato per l'esercizio 2016 è intervenuta la COMMISSIONE ARCONET (verbale 3 maggio 2017 punto 3), stabilendo che "... il Bilancio consolidato 2016 deve necessariamente essere predisposto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs118/2011. Pertanto, per le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate è necessario far riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente".

I PRINCIPALI DATI DI BILANCIO DELLE AZIENDE CONSOLIDATE

Come già ricordato le operazioni di consolidamento hanno riguardato il bilancio economico patrimoniale del Comune di Perugia, il bilancio di esercizio della società Minimetrò S.p.A ed il bilancio d'esercizio (stato patrimoniale/conto economico) dell'azienda AFAS.

Per completezza si riportano i **principali dati contabili desunti da detti documenti:**

COMUNE DI PERUGIA

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | Anno 2016 | STATO PATRIMONIALE PASSIVO | Anno 2016 |
|--------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|
| A- Crediti verso soci | 0 | A –Patrimonio netto | 294.457.761,89 |
| B- Immobilizzazioni | 398.749.676,38 | | |
| C- Attivo circolante | 93.038.767,58 | | |
| D–Ratei e risconti | 34.962,55 | D- Debiti di cui: | 189.162.233,69 |
| | | - debiti di finanziamento | 134.845.815,40 |
| | | - debiti verso fornitori | 39.089.413,13 |
| | | - debiti per trasferimenti | 4.547.357,12 |
| | | - altri debiti | 10.679.648,04 |
| | | E- Ratei e risconti | 8.203.410,93 |
| <u>TOTALE ATTIVO</u> | <u>491.823.406,51</u> | <u>TOTALE PASSIVO</u> | <u>491.823.406,51</u> |

| CONTO ECONOMICO COMUNE DI PERUGIA | ANNO 2016 |
|--|----------------------|
| A- Valore della produzione | 173.135.310,61 |
| B- Costi della produzione | 157.332.202,80 |
| Risultato area operativa (A-B) | 15.803.107,81 |
| C- Proventi ed oneri | -5.938.764,91 |
| D- Rettifiche di valore finanziarie | -1.344.662,47 |
| E- Proventi ed oneri straordinari | 3.497.412,03 |
| Risultato ante imposte | 12.017.092,46 |
| Imposte | - 2.384.579,28 |
| Risultato d'esercizio | 9.632.513,18 |

MINIMETRO' S.p.A.

La società Minimetro' S.p.A. è una società per azioni a capitale pubblico maggioritario nata nell'Aprile del 1998. Il Comune di Perugia detiene il 70% del capitale sociale, mentre il restante 30% appartiene alla società Perugia Metro' scarl. Il compito della società è quello di progettare, realizzare e gestire la metropolitana leggera, chiamata Minimetrol, quale sistema innovativo ed alternativo di mobilità urbana relativamente al percorso Pian di Massiano-Montelucente.

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | Anno 2016 | STATO PATRIMONIALE PASSIVO | Anno 2016 |
|--------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|--------------------------|
| A- Crediti verso soci | 0 | A -Patrimonio netto | 5.272.025 |
| B- Immobilizzazioni | 74.444.778 | B. Fondo per rischi ed oneri | 265.163 |
| C- Attivo circolante | 8.789.007 | C- TFR | 103.804 |
| D-Ratei e risconti | 63.185 | D- Debiti di cui: | 36.205.593 |
| | | - debiti di finanziamento | 33.270.215 |
| | | - debiti verso fornitori | 2.558.165 |
| | | - altri debiti | 377.213 |
| | | E- Ratei e risconti | 41.450.385 |
| <u>TOTALE ATTIVO</u> | <u>83.296.970</u> | <u>TOTALE PASSIVO</u> | <u>83.296.970</u> |

| CONTO ECONOMICO MINIMETRO' | ANNO 2016 |
|---------------------------------------|------------------|
| A- Valore della produzione | 12.606.188 |
| B- Costi della produzione | 110.069.441 |
| Risultato area operativa (A-B) | 2.536.747 |
| C- Proventi ed oneri | -1.813.974 |
| D- Rettifiche di valore finanziarie | 0 |
| E- Proventi ed oneri straordinari | - 2.891 |
| Risultato ante imposte | 719.882 |
| Imposte | 301.543 |
| Risultato d'esercizio | 418.339 |

Di fatto il bilancio Minimetrò 2016 redatto secondo le innovazioni previste dal D. Lgs 139/2015 ha invece evidenziato:

- a) nel patrimonio netto una riserva negativa di € 9.856.413 per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi, che determina nel complesso un patrimonio netto negativo di € 4.584.388. Corrispondentemente è stata accantonata la medesima cifra di € 9.856.413 tra i fondi rischi ed oneri - voce strumenti finanziari derivati passivi ;
- b) nel conto economico, a seguito dell'eliminazione della parte E, gli oneri straordinari di € 2.891 sono stati ricompresi nei costi di produzione voce b7 2costi per servizi).

AFAS –AZIENDA SPECIALE FARMACIE DEL COMUNE DI PERUGIA

E' un ente strumentale controllato dal Comune di Perugia. Ha lo scopo di gestire farmacie, di garantire la distribuzione di medicinali e prodotti assimilati ai cittadini, di calmierare il mercato del parafarmaco, nonché di partecipare ad iniziative di carattere sanitario e sociale. L'Ente, oltre a gestire farmacie del Comune di Perugia, nell'anno 2016 ha gestito una farmacia per conto del Comune di Magione ed una farmacia per conto del Comune di Città della Pieve.

| STATO PATRIMONIALE ATTIVO | Anno 2016 | STATO PATRIMONIALE PASSIVO | Anno 2016 |
|--------------------------------------|------------------|---------------------------------------|------------------|
| A)- Crediti verso soci | 0,00 | A –Patrimonio netto | 2.030.501,95 |
| B- Immobilizzazioni | 777.601,79 | B. Fondo per rischi ed oneri | 0 |
| C- Attivo circolante | 7.271.393,30 | C- TFR | 1.002.929,19 |

| | | | |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------|
| D-Ratei e risconti | 1.594.340,45 | D- Debiti | 6.411.087,40 |
| | | - debiti di finanziamento | 367.761,24 |
| | | - debiti verso fornitori | 5.365.625,31 |
| | | - altri debiti | 677.700,85 |
| | | E- Ratei e risconti | 192.817,00 |
| <u>TOTALE ATTIVO</u> | <u>9.643.335,54</u> | <u>TOTALE PASSIVO</u> | <u>9.643.335,54</u> |

| CONTO ECONOMICO | ANNO 2016 |
|---------------------------------------|-------------------|
| A- Valore della produzione | 19.524.310,42 |
| B- Costi della produzione | 18.859.417,98 |
| Risultato area operativa (A-B) | 664.89,44 |
| C- Proventi ed oneri | -36.434,39 |
| D- Rettifiche di valore finanziarie | 0 |
| E- Proventi ed oneri straordinari | 74.705,36 |
| Risultato ante imposte | 703.163,41 |
| Imposte | 182.521,00 |
| Risultato d'esercizio | 520.642,41 |

Di fatto il bilancio dell'azienda speciale AFAS 2016, redatto secondo le innovazioni previste dal D. Lgs 139/2015, ha invece evidenziato nel conto economico:

- un maggiore valore della produzione – voce A5) altri ricavi per € 83.559,08 connesso a sopravvenienze attive per € 277,34 e plusvalenze da cessione cespiti per € 83.281,74, proventi straordinari non più imputabili alla parte straordinaria E) eliminata dal nuovo schema;
- un maggior valore dei costi di produzione voce B13) per € 8.853,72 riferiti ad oneri straordinari non più imputabili alla parte straordinaria E).

LE ELIMINAZIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

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 realizzazione del bilancio consolidato è l'eliminazione contabile delle operazioni reciproche.

Nel caso di Minimetron S.P.A., consolidata con il metodo integrale, l'eliminazione ha riguardato il valore della partecipazione del Comune di Perugia nella società Minimetron S.p.A. e la corrispondente quota di PN della società Minimetron posseduta dal Comune di Perugia. Preliminarmente si è, comunque, provveduto alla suddivisione del PN della società Minimetron S.p.A. distinguendo la quota di patrimonio netto di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 3.690.417,50 (70%) e la restante quota di pertinenza di terzi pari ad € 1.581.607,50 (restante 30%)

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

| BILANCIO 2016- PATRIMONIO NETTO MINIMETRO' SPA | | QUOTA PARTECI PAZIONE COMUNE DI PERUGIA | QUOTA PN COMPLESSIVO DI PERTINENZA COMUNE DI PERUGIA (70%) | QUOTA PN COMPLESSIV O DI TERZI (30%) | QUOTA DI PN (CS+ RISERVA)DI PERTINENZA DEL COMUNE | QUOTA PN (CS+ RISERVA)DI TERZI | SP COMUNE PG- valore iscrizione partecipazion e in Minimetron' Spa | QUOTA di PATRIMONIO NETTO in Minimetron' | DIFFERENZA (tra valore di iscrizione e quota di PN) | RISERVA DA CONSOLIDAM ENTO O FONDO RISCHI ED ONERI |
|--|---------------------|--|---|---|---|---|--|---|--|---|
| CAPITALE | 4.493.115,00 | 70,00% | 3.145.180,50 | 1.347.934,50 | 3.145.180,50 | 1.347.934,50 | 3.145.180,50 | 3.397.580,20 | -252.399,70 | 252.399,70 |
| RISERVE | 360.571,00 | 70,00% | 252.399,70 | 108.171,30 | 252.399,70 | 108.171,30 | | | | |
| UTILE | 418.339,00 | 70,00% | 292.837,30 | 125.501,70 | | | | | | |
| TOTALE PN | 5.272.025,00 | | 3.690.417,50 | 1.581.607,50 | 3.397.580,20 | 1.456.105,80 | | | | |

Si è quindi provveduto all'eliminazione del valore della partecipazione nella società Minimetron iscritta nell'Attivo dello Stato Patrimoniale del Comune di Perugia (Partecipazione in imprese controllate voce B IV) al costo di acquisto di € 3.145.180,50 e della quota di patrimonio netto della Minimetron Spa di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 3.397.580,20 (Patrimonio netto – Voce AI del passivo).

Confrontando il valore della partecipazione nella società Minimetron iscritta nell'Attivo dello Stato Patrimoniale del Comune di Perugia al costo di € 3.145.180,50 con la quota di patrimonio netto della Minimetron Spa di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 3.397.580,20 emerge una differenza di consolidamento negativa di € 252.399,70 valore che nel bilancio consolidato è stato inserito nello stato patrimoniale passivo, **come riserva da consolidamento**

Determinazione quota patrimonio netto del Comune di Perugia nell'Azienda Speciale AFAS:

| BILANCIO 2016- PATRIMONIO NETTO AZIENDA SPECIALE AFAS | | QUOTA PARTECI PAZIONE COMUNE DI PERUGIA | QUOTA PN COMPLESSIVO DI PERTINENZA COMUNE DI PERUGIA | QUOTA PN COMPLESSIV O DI TERZI | QUOTA PATRIMONIO NETTO (CS+ RISERVA)DI PERTINENZA DEL COMUNE | QUOTA PATRIMONIO NETTO (CS+ RISERVA)DI TERZI | SP COMUNE PG- valore iscrizione partecipazion e in AFAS | QUOTA di PATRIMONIO NETTO in AFAS | DIFFERENZA (tra valore di iscrizione e quota di PN) | RISERVA DA CONSOLIDAM ENTO |
|---|---------------------|--|---|--------------------------------------|---|--|---|--|--|----------------------------------|
| FONDO DOTAZIONE | 1.038.149,63 | 100,00% | 1.038.149,63 | 0,00 | 1.038.149,63 | 0,00 | 0,00 | 1.515.859,54 | -1.515.859,54 | 1.515.859,54 |
| RISERVE | 477.709,91 | 100,00% | 477.709,91 | 0,00 | 477.709,91 | 0,00 | | | | |
| UTILE | 520.642,41 | | 447.518,18 | 73.124,23 | | | | | | |
| TOTALE PN | 2.036.501,95 | | 1.963.377,72 | 73.124,23 | 1.515.859,54 | 0,00 | | | | |

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) nell'attivo del bilancio del Comune di Perugia non è prevista alcuna partecipazione all'azienda speciale AFAS. Solo tra i conti d'ordine del Comune si trova indicato un valore dei beni conferiti nell'azienda pari ad € 1.038.149,63;

b) 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 una quota di patrimonio netto per € 1.515.859,54 determinata sommando il fondo di dotazione di €1.038.149,69 e le riserve di € 477.709,91.

Conseguentemente in sede di consolidamento mettendo a confronto un valore di partecipazione pari a 0 con la quota di patrimonio netto dell'AFAS di competenza del Comune di Perugia pari ad € 1.515.859,54 è emersa una differenza negativa di € 1.515.859,54. Tale valore nel bilancio consolidato è stato inserito nell'apposita voce del patrimonio netto "Riserva da consolidamento"

Si osserva quindi che per il consolidamento dell'AFAS non si è potuto procedere all'eliminazione della partecipazione in quanto, trattandosi di azienda speciale, non sussiste iscritto nell'attivo del Comune di Perugia il valore di una partecipazione in AFAS, mentre si è proceduto all'eliminazione della quota di patrimonio netto AFAS di competenza del Comune di Perugia. La differenza ha quindi determinato la riserva di consolidamento.

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.

Costi/Ricavi Minimetro S.p.A.

L'attività svolta dalla società Minimetro S.p.A. consiste nella gestione per conto del Comune di Perugia della Metropolitana leggera. Conseguentemente i ricavi/costi elisi si riferiscono al corrispettivo del contratto di servizio in essere con il Comune.

Ai sensi del principio contabile n. 3 DPCM 28/12/2011 si è provveduto all'elisione dei soli importi imponibili, senza considerare l'Iva.

Di seguito l'elenco dei costi e ricavi oggetto di elisione in quanto coincidenti :

| MINIMETRO'- EVIDENZE CONTABILI CE | | COMUNE DI PG - EVIDENZE CONTABILI CE | |
|---|---------------------|--|---------------------|
| RICAVI | | COSTI | |
| proventi per contratto servizio | 7.900.000,00 | costo per contratto servizi | 7.900.000,00 |
| proventi per riallineamento UP | 490.909,09 | costo per contratto servizi | 490.909,09 |
| ristorno abbon universitario | 1.277,64 | costo per ristorno abbonam | 1.277,64 |
| Totale ricavi Minimetro verso il Comune di Perugia | 8.392.186,73 | Totale costi infragruppo rilevati dal Comune | 8.392.186,73 |
| COSTI | | RICAVI | |
| costi per pass ZTL | 81,97 | ricavi per pass ZTL | 81,97 |
| TOSAP 2016 | 136,00 | ricavi da TOSAP 2016 | 136,00 |
| TARES 2016 | 24.206,83 | ricavi da TARES 2016 | 24.206,83 |
| Imposta Comunale pubblicità | 602,88 | ricavi da imposta di pubblicità | 602,88 |
| Totale costi Minimetro verso il Comune di Perugia | 25.027,68 | Totale ricavi infragruppo rilevati dal Comune | 25.027,68 |

Per quanto riguarda l'AFAS l'attività svolta consiste essenzialmente nella gestione delle farmacie di proprietà Comunale. Il Comune ha in essere con l'Afas un contratto ventennale di cessione del ramo di azienda per il quale percepisce annualmente un corrispettivo.

Di seguito l'elenco dei costi e ricavi oggetto di elisione

| AFAS - EVIDENZE CONTABILI CE | | COMUNE DI PG - EVIDENZE CONTABILI CE | |
|---|-------------------|--|-------------------|
| RICAVI AFAS | | COSTI COMUNE | |
| Ricavi per vendite ad asili nido | 45.280,28 | Costi per acquisti ad asili nido | 45.280,28 |
| Ricavi per vendite per assistenza non abbienti | 374,64 | Costi per acquisti per assistenza non abbienti | 374,64 |
| Ricavi per vendita di merci provveditorato | 1.636,34 | Costi per acquisti di merci U.O. Provveditorato | 1.636,34 |
| totale ricavi infragruppo rilevati da AFAS | 47.291,26 | totale costi infragruppo rilevati dal Comune | 47.291,26 |
| COSTI AFAS | | RICAVI COMUNE PG | |
| Tassa rifiuti farmacie | 16.631,93 | Ricavi tassa rifiuti farmacie | 16.631,93 |
| Tassa rifiuti Amministrazione | 13.275,02 | Ricavi tassa rifiuti Amministrazione | 13.275,02 |
| Imu | 6.350,00 | Ricavi imposta Imu | 6.350,00 |
| Costo canone di concessione | 750.000,00 | Ricavi da canone di concessione | 750.000,00 |
| totale costi infragruppo rilevati da AFAS | 786.256,95 | totale ricavi infragruppo rilevati dal Comune | 786.256,95 |

Dividendi

Nel corso dell'esercizio 2016 la soc Minimetrò Spa ha distribuito al Comune di Perugia utili d'esercizio 2015 per € 80.144,40. Anche l'Azienda AFAS nel corso del 2016 ha distribuito al Comune di Perugia utili i per € 150.994,11. Considerato che il pagamento dei dividendi incide sul risultato consolidato e sulle riserve, in sede di consolidamento è stato necessario stornare contabilmente la distribuzione dei dividendi al Comune di Perugia.

Debiti e crediti

Le partite infragruppo coincidenti sono state eliminate dal bilancio consolidato portandole in variazioni positive e specularmente negative in capo a ciascun membro del "Gruppo Comune di Perugia". Si precisa che in base ai principi contabili vigenti i crediti/debiti relativi a prestazioni già fatturate sono state considerati per l'importo imponibile del documento contabile, al netto dell'Iva split, mentre in relazione alle prestazioni ancora da effettuare è stato contabilizzato a credito/debito il solo importo imponibile, al netto di IVA.

Nello specifico per lo stato patrimoniale sono state effettuate le seguenti rettifiche:

2016 - OPERAZIONI INFRAGRUPPO CON SOCIETA' MINIMETRO'per le quali si è proceduto all'elisione

| MINIMETRO' SPA EVIDENZE CONTABILI SP | | COMUNE PG - EVIDENZE CONTABILI SP | |
|--|---------------------|---|---------------------|
| CREDITI VS COMUNE DI PERUGIA | | DEBITI VS MINIMETRO' SPA | |
| saldo fatt 14/16 (4^ bimestre 2016) | 1.185.000,00 | saldo fatt 14/16 (4^ bimestre 2016) | 1.185.000,00 |
| saldo fatt 17/16 (5^ bimestre 2016) | 1.185.000,00 | saldo fatt 17/16 (5^ bimestre 2016) | 1.185.000,00 |
| saldo fatt 19/16 (sconto abb univers) | 958,18 | saldo fatt 19/16 (sconto abb univers) | 958,18 |
| fatt 20/16 (sconto abb univers) | 1.277,64 | fatt 20/16 (sconto abb univers) | 1.277,64 |
| <i>totale crediti per fatture emesse</i> | 2.372.235,82 | <i>Totale debiti per fatture emesse</i> | 2.372.235,82 |
| crediti fatt da emettere 6^ bim 2016 | 1.185.000,00 | crediti fatt da emettere 6^ bim 2016 | 1.185.000,00 |
| crediti fatt da emet per saldo prezzo 2016(10% canone) | 790.000,00 | crediti fatt da emet per saldo prezzo 2016 (10% canone) | 790.000,00 |
| crediti fatt da emettere per riallineamento UP 2016 | 245.454,55 | crediti fatt da emettere per riallineamento UP 2016 | 245.454,55 |
| <i>Totale crediti fatture da emettere (senza Iva)</i> | 2.220.454,55 | <i>Totale debiti fatture da emettere (senza Iva)</i> | 2.220.454,55 |
| <i>TOTALE CREDITI MINIMETRO' VERSO IL COMUNE DI PERUGIA</i> | 4.592.690,37 | <i>TOTALE DEBITI VERSO COMUNE PG MINIMETRO'</i> | 4.592.690,37 |
| <i>DEBITI VS COMUNE DI PERUGIA</i> | 0,00 | <i>CREDITI VERSO MINIMETRO'</i> | 0,00 |

2016 - OPERAZIONI INFRAGRUPPO CON AZIENDA AFAS per le quali si è proceduto all'elisione

| AFAS EVIDENZE CONTABILI SP | | COMUNE PG EVIDENZE CONTABILI SP | |
|--|------------------|---|------------------|
| CREDITI VS COMUNE DI PERUGIA | | DEBITI DEL COMUNE VERSO AFAS | |
| Crediti forniture asili nido | 18.620,96 | Debiti per forniture asili nido | 18.620,96 |
| crediti U.O. provveditorato | 775,54 | Debiti per forniture U.O. provveditorato | 775,54 |
| <i>Totale crediti per vendite (clienti)</i> | 19.396,50 | <i>Totale debiti per forniture</i> | 19.396,50 |
| RISCONTO ATTIVO canoni futuri cessione ramo di azienda | 1.583.569,81 | RISCONTO PASSIVO canoni futuri cessione ramo di azienda | 1.583.569,81 |

OPERAZIONI NON COINCIDENTI

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

OPERAZIONI INFRAGRUPPO 2016 - DISCORDANZE CONTABILI

| EVIDENZE CONTABILI MINIMETRO' | | EVIDENZE CONTABILI COMUNE PERUGIA | | RETTIFICHE |
|--|------------|---|------|-------------------|
| RISCONTI ATTIVI | | | | |
| <i>Risconto attivo canone anticipo Pian di Massiano</i> | 34.398,88 | NON PRESENTE IN CONTABILITA' | 0 | NO |
| RISCONTI PASSIVI | | | | |
| <i>Risconto passivo contributo linea Pian di Massiano</i> | 147.849,46 | NON PRESENTE IN CONTABILITA' | 0,00 | NO |
| <i>Risconto passivo contributo Proust Linea Monteluce</i> | 182.949,38 | NON PRESENTE IN CONTABILITA' | 0,00 | NO |
| COSTI/RICAVI | | | | |
| RICAVI | | | | |
| <i>Quota 2016 contributo Comune per investimenti linea Pg Pian di Massiano</i> | 6.720,43 | Non risulta sul conto economico del Comune il costo corrispondente alla suddetta quota perché rilevato totalmente anno di erogaz contributo | 0 | NO |
| <i>Quota 2016 canone anticipato servizi igenici</i> | 1.630,60 | Non risulta sul conto economico del Comune il costo corrispondente alla suddetta quota perché rilevato totalmente anno di erogaz contributo | 0 | NO |

| EVIDENZE CONTABILI AFAS | | EVIDENZE CONTABILI COMUNE PERUGIA | | RETTIFICHE |
|--|-----------------|--|-------------------|-------------------|
| PATRIMONIO NETTO | | | | |
| Capitale di dotazione Comune di Pg | 1.038.149,63 | Non risulta corrispondente iscrizioni nell'attivo del Comune. Nel bilancio del Comune è tra i conti d'ordine | 0 | SI |
| DEBITI | | | | |
| CREDITI | | | | |
| Debito per Pg Notizie | 3.914,94 | Non c'e' accertamento credito | 0 | NO |
| Debito canone anno 2016 | 0,00 | Il Comune rileva il credito per il canone 2016. Di fatto il canone 2016 è stato pagato da AFAS al 31/12/2016 ma è stato incassato su accertamento 2015 per cui risulta questo sfasamento | 970.000,00 | NO |
| TOTALE DEBITI | 3.914,94 | Totale crediti | 970.000,00 | NO |
| COSTI/RICAVI | | | | |
| RICAVI /COSTI | | | | |
| Costo per canone cessione ramo d'azienda | 0,00 | Il Comune per l'anno 2016 ha accertato un maggior ricavo da canone rispetto al passato di € 45.081,97 | 45.081,97 | NO |

IL BILANCIO CONSOLIDATO - ESERCIZIO 2016

Al termine delle operazioni di eliminazione ed elisione delle poste reciproche, si redige il Bilancio Consolidato costituito da conto economico e stato patrimoniale.

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 DEL COMUNE DI PERUGIA AL 31/12/2016

| | ANNO 2016 - STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) COMUNE DI PERUGIA | ANNO 2016 | ANNO 2015 |
|-----|--|------------------------|-----------------------|
| 1 | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | |
| | TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | <u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u> | | |
| 1 | costi di impianto e di ampliamento | 185.669,88 | 230.948,35 |
| 2 | costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 218.979,36 | 273.724,21 |
| 3 | diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 |
| 4 | concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 52.298,42 | 53.438,44 |
| 5 | avviamento | 0,00 | 0,00 |
| 6 | immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9 | altre | 99.238,00 | 102.813,00 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 556.33333185,66 | 660.924,00 |
| II | <u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (3)</u> | | |
| 1 | Beni demaniali | 116.779.767,09 | 56.677.964,80 |
| 1.1 | Terreni | 13.646.042,24 | 0,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 2.364.286,12 | 3.223.402,39 |
| 1.3 | Infrastrutture | 99.121.477,05 | 21.077.845,37 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 1.647.961,68 | 32.376.717,04 |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 322.310.349,40 | 229.339.062,01 |
| 2.1 | Terreni | 10.951.599,59 | 10.708.600,24 |
| | <i>di cui in leasing finanziario</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>di cui beni indisponibili</i> | <i>8.917.197,43</i> | |
| 2.2 | Fabbricati | 202.761.374,69 | 140.874.931,06 |
| | <i>di cui in leasing finanziario</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | <i>di cui beni indisponibili</i> | <i>188.502.242,41</i> | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 446.256,48 | 450.930,48 |
| | <i>di cui in leasing finanziario</i> | <i>0,00</i> | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 1.048.835,03 | 1.018.968,78 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 52.398,34 | 66.410,42 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 236.541,62 | 389.213,02 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 2.410,37 | 10.344,08 |
| 2.8 | Infrastrutture | -3.774.089,42 | -3.773.670,39 |

| | | | |
|------|---|-----------------------|-----------------------|
| 2.9 | Diritti reali di godimento | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 110.585.022,70 | 79.593.334,32 |
| | <i>di cui beni indisponibili</i> | 32.166.818,43 | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 6.718.304,00 | 162.336.693,61 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 445.808.420,49 | 448.353.720,42 |
| IV | <u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (1)</u> | 0,00 | |
| 1 | Partecipazioni in | 24.461.638,52 | 25.807.300,99 |
| | imprese controllate | 6.326.316,00 | 7.562.910,00 |
| | imprese <i>partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | altri soggetti | 18.135.322,52 | 18.244.390,99 |
| 2 | Crediti verso | 631,00 | 531,00 |
| | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | imprese <i>partecipate</i> | 0,00 | 0,00 |
| | altri soggetti | 631,00 | 531,00 |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 24.462.269,52 | 25.807.831,99 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 470.826.875,67 | 474.161.552,41 |
| | ANNO 2016 - STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | ANNO 2016 | ANNO 2015 |
| | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | <u>RIMANENZE</u> | 2.820.721,70 | 2.705.731,31 |
| | Totale | 2.820.721,70 | 2.705.731,31 |
| II | <u>CREDITI (2)</u> | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 49.580.307,65 | 81.009.039,16 |
| | a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0,00 | |
| | b) Altri crediti da tributi | 47.112.161,83 | 81.672.623,28 |
| | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0,00 | |
| | c) Crediti da Fondi perequativi | 2.468.145,82 | -663.584,12 |
| | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0,00 | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 22.684.371,19 | 30.418.359,67 |
| | a) verso amministrazioni pubbliche | 18.272.520,75 | 289.422,76 |
| | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| | b) imprese controllate | 193.165,72 | 16.962.316,29 |
| | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| | c) imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| | d) verso altri soggetti | 4.218.684,72 | 13.166.620,62 |
| | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 26.889.492,09 | 45.272.375,15 |
| | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0,00 | |
| 4 | Altri Crediti | -2.675.201,71 | 14.432.183,19 |
| | a) verso l'erario | 1.764.992,49 | 1.482.006,13 |
| | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0,00 | |
| | b) per attività svolta per c/terzi | 215.766,36 | 525.800,17 |
| | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0,00 | |
| | c) altri | -4.655.960,56 | 12.424.376,89 |
| | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 566.730,00 | |

| | | | | |
|-----|--|--|-----------------------|-----------------------|
| | | Totale crediti | 96.478.969,22 | 171.131.957,17 |
| III | <u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u> | | | |
| | 1 | partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV | <u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u> | | | |
| | 1 | Conto di tesoreria | 686.516,45 | 636.936,34 |
| | | <i>a) Istituto tesoriere</i> | 686.516,45 | 636.936,34 |
| | | <i>b) presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 4.435.379,42 | 2.309.002,58 |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 65.494,22 | 47.451,31 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale disponibilità liquide | 5.187.390,09 | 2.993.390,23 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 104.487.081,01 | 176.831.078,71 |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | |
| | 1 | Ratei attivi | 26.745,71 | 0,00 |
| | 2 | Risconti attivi | 82.172,48 | 69.396,34 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI D) | 108.918,19 | 69.396,34 |
| | | TOTALE DELL'ATTIVO CONSOLIDATO | 575.422.874,87 | 651.722.951,46 |

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

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

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

| | | ANNO 2016 - STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | ANNO 2016 | ANNO 2015 |
|-----|--|--|-----------------------|-----------------------|
| | | PATRIMONIO NETTO | | |
| I | | Fondo di dotazione | 71.528.184,56 | 72.460.618,43 |
| II | | Riserve | 216.752.567,70 | 225.690.561,21 |
| a | | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | 339.309,00 | 10.914.271,51 |
| b | | <i>da capitale</i> | 190.461.292,84 | 190.461.292,84 |
| c | | <i>da permessi di costruire</i> | 24.183.705,81 | 22.638.227,88 |
| d | | <i>riserva da consolidamento</i> | 1.768.259,24 | 1.676.768,98 |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 10.340.356,08 | -11.345.423,72 |
| | | UTILE DEL GRUPPO | 10.141.730,15 | -11.499.472,66 |
| | | Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi | 298.621.108,34 | 286.805.755,92 |
| | | Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 1.456.105,80 | 1.444.629,30 |
| | | Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 198.625,93 | 104.048,94 |
| | | Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 1.654.731,73 | 1.548.678,24 |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 296.966.376,61 | 285.257.077,68 |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | | per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | | per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | | altri | 265.163,00 | 72.528.431,06 |
| 4 | | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 265.163,00 | 72.528.431,06 |
| | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 1.106.733,19 | 1.190.350,71 |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | 1.106.733,19 | 1.190.350,71 |
| | | D) DEBITI (1) | | |
| 1 | | Debiti da finanziamento | 168.483.791,64 | 174.346.323,36 |
| | | prestiti obbligazionari | 26.792.904,40 | 29.335.103,56 |
| | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0,00 | 0,00 |
| | | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0,00 | |
| | | verso banche e tesoriere | 129.742.298,62 | 129.380.882,96 |
| | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 15.837.415,00 | |
| | | verso altri finanziatori (*) | 11.948.588,62 | 15.630.336,84 |
| | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 16.051.910,0 | |
| 2 | | Debiti verso fornitori | 42.401.116,57 | 61.097.120,56 |
| | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0,00 | |
| 3 | | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0,00 | |
| 4 | | Debiti per trasferimenti e contributi | 4.547.357,12 | 7.827.722,02 |
| | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| | | a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| | | b) altre amministrazioni pubbliche | 802.199,81 | 2.338.839,21 |
| | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |
| | | c) imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | | <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | | |

| | | | |
|----|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | d) imprese partecipate <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0,00 | 90.000,00 |
| | e) altri soggetti <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 3.745.157,31 | 5.398.882,81 |
| 5 | altri debiti <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 11.734.561,89 | 4.452.868,83 |
| | a) tributari <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 1.792.836,71 | 3.260.309,30 |
| | b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 922.482,61 | 1.795.262,63 |
| | c) per attività svolta per c/terzi (2) <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 0,00 | -602.703,10 |
| | altri <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i> | 9.019.242,57 | 0,00 |
| | TOTALE DEBITI (D) | 227.166.827,22 | 247.724.034,77 |
| | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | Ratei passivi | 221.131,00 | 164.223,00 |
| II | Risconti passivi | 48.041.912,12 | 43.310.156,00 |
| 1 | Contributi agli investimenti a) da altre amministrazioni pubbliche | 47.464.967,86 47.438.484,60 | 42.709.274,00 42.709.274,00 |
| | b) da altri soggetti | 26.483,26 | 0,00 |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri risconti passivi | 576.944,26 | 600.882,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 48.263.043,12 | 43.474.379,00 |
| | TOTALE DEL PASSIVO | 575.422.874,87 | 651.722.951,46 |
| | CONTI D'ORDINE | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 6.093.055,44 | 8.815.871,34 |
| | 2) beni di terzi in uso | 89.745,60 | 93.766,15 |
| | 3) beni dati in uso a terzi | 1.219.255,67 | 1.216.259,63 |
| | 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 840.813,00 | 0,00 |
| | 5) garanzie prestate a imprese controllate | 11.186.732,41 | 0,00 |
| | 6) garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | 7) garanzie prestate a altre imprese | 1.932.063,16 | 14.411.844,32 |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 21.361.665,28 | 24.537.741,44 |

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

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

(*) Il valore dei debiti verso altri finanziatori pari € 11.948.588,62 è da intendersi al netto del valore negativo di € - 4.948.130,38 imputabile ai debiti del Comune di Perugia tutti esigibili entro l'esercizio

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | | ESERCIZIO 2016 | ESERCIZIO 2015 |
|---|--|-----------------------|-----------------------|
| <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 109.037.503,84 | 121.113.471,53 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 26.419.130,79 | 15.417.188,46 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 14.590.135,79 | 22.254.781,07 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 12.868.403,56 | 18.331.351,06 |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 0,00 | |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 1.721.732,23 | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 32.638.594,13 | 32.807.470,45 |
| a | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 5.596.868,39 | 6.435.901,16 |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | -47.291,26 | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 27.089.017,00 | 27.168.548,03 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 13.329.681,86 | 11.738.756,81 |
| totale componenti positivi della gestione A) | | 196.015.046,41 | 203.331.668,32 |
| <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 13.742.879,94 | 13.782.995,56 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 87.362.445,88 | 88.956.416,07 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 2.726.938,50 | 3.694.495,85 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 4.266.334,27 | 9.130.575,00 |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 3.814.747,68 | 5.690.886,22 |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i> | 0,00 | 50.000,00 |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 451.586,59 | 3.389.688,78 |
| 13 | Personale | 47.767.376,55 | 47.776.495,50 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 12.424.350,38 | 13.354.261,04 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 130.757,47 | 21.931,38 |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 12.293.592,91 | 13.332.329,66 |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 0,00 | |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -114.990,39 | -191.977,06 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 6.283.143,29 | 19.103.408,99 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 2.551.820,74 | 3.108.181,70 |
| totale componenti negativi della gestione B) | | 177.010.299,16 | 198.714.852,65 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 19.004.747,25 | 4.616.815,67 |

| | | | |
|----|--|----------------------|-----------------------|
| | <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | |
| | <i>Proventi finanziari</i> | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 0,00 | |
| a | <i>da società controllate</i> | | 0,00 |
| b | <i>da società partecipate</i> | | 0,00 |
| c | <i>da altri soggetti</i> | | 0,00 |
| 20 | Altri proventi finanziari | 57.135,12 | 76.980,90 |
| | Totale proventi finanziari | 57.135,12 | 76.980,90 |
| | <i>Oneri finanziari</i> | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 8.077.446,93 | 8.164.148,99 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 8.052.887,90 | 8.127.689,47 |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 24.559,03 | 36.459,52 |
| | Totale oneri finanziari | 8.077.446,93 | 8.164.148,99 |
| | totale (C) | -8.020.311,81 | -8.087.168,09 |
| | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Svalutazioni | -1.344.662,47 | 0,00 |
| | totale (D) | -1.344.662,47 | 0,00 |
| | <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | | |
| | <i>Proventi straordinari</i> | | |
| 24 | Proventi da permessi di costruire | 18.265.411,38 | 1.903.796,40 |
| a | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | 1.022.000,00 | 10.429,30 |
| b | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 2.752,40 | 1.685.817,95 |
| c | <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | 15.688.627,09 | 539,14 |
| d | <i>Altri proventi straordinari</i> | 83.281,74 | 207.010,01 |
| e | | 1.468.750,15 | |
| | totale proventi straordinari | 18.265.411,38 | 1.903.796,40 |
| 25 | <i>Oneri straordinari</i> | 14.696.184,99 | 7.082.534,81 |
| a | <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | 0,00 | 6.441.390,54 |
| b | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 13.962.182,48 | 0,00 |
| c | <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 0,00 | 641.144,27 |
| d | <i>Altri oneri straordinari</i> | 734.002,51 | |
| | totale oneri straordinari | 14.696.184,99 | 7.082.534,81 |
| | Totale (E) (E20-E21) | 3.569.226,39 | -5.178.738,41 |
| | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E) | 13.208.999,36 | -8.649.090,83 |
| 26 | Imposte (*) | 2.868.643,28 | 2.696.332,89 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 10.340.356,08 | -11.345.423,72 |
| 28 | di cui risultato d'esercizio di pertinenza della capogruppo | 10.141.730,15 | -11.449.472,66 |
| | di cui risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi | 198.625,93 | 104.048,94 |

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

IL CONTO ECONOMICO - 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 2016 per il gruppo comunale si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

| | |
|--|------------------------|
| Risultato della gestione ordinaria | 19.004.747,25 |
| Proventi ed oneri finanziari | -8.020.311,81 |
| Proventi ed oneri straordinari | + 3.569.226,39 |
| Risultato economico d'esercizio | + 10.340.356,08 |
| <i>Risultato di esercizio di pertinenza del gruppo</i> | + 10.141.730,15 |
| <i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i> | + 198.625,93 |

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 dell'ente. 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 in modo diretto o in economia, 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 | 109.037.503,84 |
| Proventi da fondi perequativi | 26.419.130,79 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 14.590.135,79 |
| Ricavi delle vendite/prestazioni e proventi da servizi pubblici | 32.638.594,13 |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 13.329.681,86 |
| <u>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</u> | <u>196.015.046,41</u> |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 13.742.879,94 |
| Prestazioni di servizi | 87.362.445,88 |

| | |
|---|-----------------------|
| Utilizzo beni di terzi | 2.726.938,50 |
| Trasferimenti e contributi | 4.266.334,27 |
| Personale | 47.767.376,55 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 12.424.350,38 |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | -114.990,39 |
| Accantonamenti per rischi | 0,00 |
| Altri accantonamenti | 6.283.143,29 |
| Oneri diversi di gestione | 2.551.820,74 |
| <u>B) COSTI DELLA GESTIONE</u> | 177.010.299,16 |
| A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA | 19.004.747,25 |

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 | 57.135,12 |
| Oneri finanziari di cui: | -8.077.446,93 |
| - Interessi passivi | 8.052.887,90 |
| - Altri oneri finanziari | 24.559,03 |
| <u>TOTALE proventi e oneri finanziari</u> | <u>-8.020.311,81</u> |

Tra i predetti oneri finanziari si rileva che la quota di pertinenza del Comune di Perugia è pari ad € 6.204.052,39.

Nell'ambito dell'ammontare complessivo di € 8.077.446,93 gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi:

BILANCIO CONSOLIDATO 2016 - RIPARTIZIONE INTERESSI ED ONERI FINANZIARI

| INTERESSI ED ONERI FINANZIARI | COMUNE PG | MINIMETRO' | AFAS | TOTALE CONSOLIDATO |
|---|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|
| interessi passivi su mutui | 2.755.325,33 | 79.515,00 | 20.796,51 | 2.855.636,84 |
| interessi passivi su BOC | 936.141,88 | | | 936.141,88 |
| differenziali swap | 1.179.441,40 | 1.604.845,00 | | 2.784.286,40 |
| interessi passivi su cc | | | | 0,00 |
| interessi su anticipazione cassa | 1.333.143,78 | | | 1.333.143,78 |
| interessi passivi di magazzino | | 38.369,00 | | 38.369,00 |
| interessi passivi di mora | | 50,00 | | 50,00 |
| commissioni bancarie e gestione POS | | | 24.559,03 | 24.559,03 |
| interessi finanziamento soci | | 105.260,00 | | 105.260,00 |
| TOTALE INTERESSI ED ONERI FINANZIARI | 6.204.052,39 | 1.828.039,00 | 45.355,54 | 8.077.446,93 |

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. Contrariamente, però, a quanto precedentemente visto, 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:

| Proventi ed oneri straordinari | Importo |
|--------------------------------|---------------|
| Proventi straordinari (+) | 18.265.411,38 |

| | |
|---|-----------------------------|
| Oneri straordinari (-) | 14.696.184,99 |
| <u>TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA</u> | <u>+3.569.226,39</u> |

Di cui:

| | |
|--|----------------------|
| PROVENTI STRAORDINARI | 18.265.411,38 |
| Proventi da permessi di costruire | 1.022.000,00 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 2.752,40 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 15.688.627,09 |
| Plusvalenze patrimoniali | 83.281,74 |
| Altri proventi straordinari | 1.468.750,15 |
| ONERI STRAORDINARI | 14.696.184,99 |
| Trasferimenti in conto capitale | 0 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 13.962.182,48 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00 |
| Altri oneri straordinari | 734.002,51 |

Il risultato d'esercizio consolidato ante imposte ammonta ad € 13.208.999,36

Tenuto conto dell'incidenza delle imposte come indicato precedentemente, il risultato d'esercizio del gruppo Comune di Perugia comprensivo della quota di pertinenza di terzi risulta pari ad € 10.340.356,08

Il risultato positivo deriva essenzialmente dal risultato economico del Comune di Perugia e discende principalmente dal fatto che gli accantonamenti al Fondo Svalutazione Crediti sono stati effettuati negli esercizi 2014 e 2015.

LA GESTIONE 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.

| Descrizione | Valore al 31.12.2016 |
|--|-----------------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 185.669,88 |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 218.979,36 |
| Concessioni, licenze, marchi | 0 |
| Avviamento | 52.298,42 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0 |
| Altre | 99.238,00 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 556.185,66 |

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 31.12.2016.

| Descrizione | Valore al 31.12.2016 |
|-------------------------------|-----------------------------|
| Beni demaniali di cui: | 116.779.767,09 |
| Terreni | 13.646.042,24 |
| Fabbricati | 2.364.286,12 |

| | |
|---|------------------------------|
| Infrastrutture | 99.121.477,05 |
| Altri beni demaniali | 1.647.961,68 |
| Altre immobilizzazioni materiali di cui: | 322.310.349,40 |
| Terreni | 10.951.599,59 |
| Fabbricati | 202.761.374,69 |
| Impianti e macchinari | 446.256,48 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 1.048.835,03 |
| Mezzi di trasporto | 52.398,34 |
| Macchine per ufficio e hardware | 236.541,62 |
| Mobili e arredi | 2.410,37 |
| Infrastrutture | -3.774.089,42 |
| Altri beni materiali | 110.585.022,70 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 6.718.304,00 |
| <u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u> | <u>445.808.420,49</u> |

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 dall'azienda AFAS e dalla società Minimetro' spa 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, come più sopra esplicitato, si è proceduto all'elisione della voce di partecipazione in Minimetro S.p.A.. L'importo residuo di partecipazione in società controllate si riferisce alla partecipazione in altri organismi partecipati non facenti parte dell'area di consolidamento (società CONAP SRL).

Tutte le restanti partecipazioni societarie del Comune di Perugia sono state inserite nella voce "altri soggetti" tenuto conto delle Disposizioni applicate per l'individuazione del GAP (D. LGS 118/2011 e s.m.i).

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

| Descrizione | Valore al 31.12.2016 |
|---|-----------------------------|
| Partecipazioni in: | 24.461.638,52 |
| <i>- imprese controllate</i> | 6.326.316,00 |
| <i>1- imprese partecipate</i> | 0,00 |
| <i>- altri soggetti</i> | 18.135.322,52 |
| Crediti verso: | 631 |
| <i>- altre amministrazioni pubbliche</i> | |
| <i>- imprese controllate</i> | |
| <i>- imprese partecipate</i> | |
| <i>- altri soggetti</i> | 631 |
| Altri titoli | 0 |
| <u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u> | 24.462.269,52 |

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.

| Descrizione | Valore al 31.12.2016 |
|---|-----------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 2.820.721,70 |
| Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati | |

| | |
|--------------------------------|---------------------|
| Lavori in corso su ordinazione | |
| Prodotti finiti e merci | |
| Totale rimanenze | 2.820.721,70 |

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 ad AFAS e Minimetrò S.p.A.

L'analisi dei crediti è sotto riportata:

| Descrizione | Valore al 31.12.2016 |
|--|-----------------------------|
| Crediti di natura tributaria: | 49.580.307,65 |
| - Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | |
| - Altri crediti da tributi | 47.112.161,83 |
| - Crediti da Fondi perequativi | 2.468.145,82 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | 22.684.371,19 |
| - verso amministrazioni pubbliche | 18.272.520,75 |
| - imprese controllate | 193.165,72 |
| imprese partecipate | |
| - verso altri soggetti | 4.218.684,72 |
| Verso clienti ed utenti – fatture da emettere | 26.889.492,09 |
| Altri Crediti: | -2.675.201,71 |
| - verso l'erario | 1.764.992,49 |
| - per attività svolta per c/terzi | 215.766,36 |
| - altri | - 4.655.960,56 |
| TOTALE CREDITI | 96.478.969,22* |

*di cui crediti superiori a 5 anni

566.667

Riferiti a
Minimetrò

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 31.12.2016 |
|-------------------------------------|-----------------------------|
| Conto di tesoreria di cui: | 686.516,45 |
| <i>- Istituto tesoriere</i> | 686.516,45 |
| Altri depositi bancari e postali | 4.435.379,42 |
| Denaro e valori in cassa | 65.494,22 |
| Totale disponibilità liquide | 5.187.390,09 |

RATEI E RISCOINTI 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 31.12.2016 |
|--------------------------------|-----------------------------|
| Ratei attivi | 26.745,71 |
| Risconti attivi | 82.172,48 |
| Totale ratei e risconti | 108.918,19 |

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 di € 1.768.259,24 derivante dalle operazioni di consolidamento, come esplicitato precedentemente.

| Descrizione | Valore al 31.12.2016 |
|--|-----------------------------|
| Fondo di dotazione/Capitale sociale | 71.528.184,56 |
| Riserve: | 216.752.567,70 |
| - da risultato economico utili esercizi precedenti | 339.309,00 |
| - da capitale | 190.461.292,84 |
| - da permessi di costruire | 24.183.705,81 |
| - riserva di consolidamento | 1.768.259,24 |
| Risultato economico dell'esercizio | + 10.340.356,08 |
| Patrimonio netto comprensivo della quota di terzi | 298.621.108,34 |
| Patrimonio netto di terzi: | 1.654.731,73 |
| Capitale sociale e riserve | 1.456.105,80 |
| Risultato di esercizio di pertinenza di terzi | 198.625,93 |
| Totale patrimonio netto del Gruppo | 296.966.376,61 |

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 31.12.2016 |
|--|-----------------------------|
| Fondi per rischi ed oneri: di cui | |
| per trattamento di quiescenza | 0,00 |
| per imposte | 0,00 |
| altri | 265.163,00 |
| Totale Fondi rischi ed oneri | 265.163,00 |

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

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

| Descrizione | Valore al 31.12.2016 |
|--------------------|-----------------------------|
|--------------------|-----------------------------|

| | |
|--------|---------------------|
| Totale | 1.106.703,19 |
|--------|---------------------|

La voce trattamento di fine rapporto copre i diritti maturati in favore dei dipendenti di AFAS e Minimetro S.p.A. al 31 Dicembre 2016 e rappresenta conseguentemente il debito diretto ancora in essere al 31 dicembre 2016 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 31.12.2016 |
|--------------------|-----------------------------|
|--------------------|-----------------------------|

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| Debiti da finanziamento | 168.483.791,64 |
| Debiti verso fornitori – | 42.401.116,57 |
| Debiti per fatture da ricevere | - |
| Acconti | - |
| Debiti per trasferimenti e contributi | 4.547.357,12 |
| Altri debiti | 11.734.561,89 |
| Totale debiti | 227.166.827,22* |

*di cui debiti di durata superiore a 5 ANNI per complessivi 139.677.649,15
- COMUNE PG € 106.407.434,15
- MINIMETRO' € 33.270.215

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

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

| Descrizione | Valore al 31.12.2016 |
|--------------------|-----------------------------|
|--------------------|-----------------------------|

| | |
|-----------------------------------|----------------------|
| Ratei passivi | 221.131,00 |
| Risconti passivi di cui: | 48.041.912,12 |
| - Contributi agli investimenti da | 47.464.967,86 |

| | |
|---|-----------------------------|
| amministrazioni pubbliche e privati | |
| - Altri risconti passivi | 576.944,26 |
| <u>Totale ratei e risconti passivi</u> | <u>48.263.043,12</u> |

La quota di risconti passivi connessi a contributi si riferiscono alle contribuzioni effettuate alla società Minimetron S.p.A.

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 2016;
- 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

Nell'ambito dell'attivo patrimoniale, rispetto all'esercizio 2015, si registrano per alcune voci consistenti variazioni positive e negative connesse prevalentemente ad uno storno di valori dalle immobilizzazioni in corso, alle singole categorie di immobilizzazioni materiali. Più precisamente si sono verificate due consistenti variazioni positive (+ 60.101.802,29) delle immobilizzazioni materiali – voce beni demaniali e (+ 92.971.287,39) immobilizzazioni materiali – voce altre immobilizzazioni materiali, variazioni connesse prevalentemente alla variazione negativa di € 155.618.389,61 della voce immobilizzazioni in corso.

Sempre in ambito delle immobilizzazioni, in questo caso finanziarie, è da considerare lo scostamento negativo di € 1.345.562,47 rispetto al 2015 della voce “partecipazioni in imprese controllate” dovuto prevalentemente alla cancellazioni da parte del Comune di Perugia del valore di

iscrizione della partecipazione nella società Perugia Rete, società messa in liquidazione e cancellata nel corso dell'anno 2016.

Nell'attivo circolante si evidenzia, rispetto all'esercizio 2015, una riduzione complessiva della voce crediti pari a (-74.652.987,95) imputabile al fatto che nel bilancio del Comune di Perugia nell'esercizio 2015 i crediti erano stati iscritti al lordo del fondo svalutazione crediti, mentre nel 2016 sono iscritti al netto del fondo. Conseguentemente si registra dal lato del passivo patrimoniale nella voce "fondi rischi ed oneri" una variazione negativa di € 72.263.268,06 rispetto all'anno 2015. Dal lato del passivo patrimoniale si è verificata una consistente variazione nell'ammontare complessivo dei debiti prevalentemente imputabili alla riduzione dei debiti di finanziamento e verso fornitori dello SP passivo del Comune.

Il patrimonio netto di gruppo (compresa la quota di terzi) presenta un consistente incremento di € 11.815.352,42 rispetto all'esercizio precedente, prevalentemente imputabile al risultato economico positivo del Comune di Perugia, rispetto all'anno precedente.

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 6) AL RENDICONTO DI GESTIONE 2016 CONTRATTI DI DERIVATI IN ESSERE AL 31.12.2016).

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 30.6.2020.

Il *mark to market* al 31.12.2016 ammonta ad € 70.760,00 positivo per l'ente su un nozionale residuo di € 72.770.025. Nell'esercizio 2016 – 1° semestre - il contratto ha generato flussi finanziari positivi per € 17.534,04 e – 2° semestre – flussi finanziari negativi per € 929,84.

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 € 1.788.133,58.

2) N. 4 contratti di *Interest rate swap* su tassi d'interesse con rimodulazione del debito perfezionati con Banca Intesa S.p.A. in data 14.9.2006 con un nozionale sottostante di € 43.336.954,54 scadenza 31.12.2024.

Il *mark to market* al 31.12.2016 ammonta ad 7.934.952,00 negativo per l'ente su un nozionale residuo di € 19.259.043. Nell'esercizio 2016 il contratto ha generato flussi finanziari negativi per €

1.178.511,56. I risultati dello *swap* sono stati contabilizzati in bilancio nella Parte Spesa al Titolo 1 (cod. SIOPE 1626).

Gli oneri finora sostenuti ammontano ad € 5.738.050,96.

Per quanto attiene gli strumenti finanziari derivati riferiti a Minimetrò S.p.A. si evidenzia che la società ha posto in essere quattro contratti di finanza derivata “swap” al fine di proteggersi dal rischio legato alla variabilità dei tassi d’interesse e, pertanto, con esclusivo intento di copertura rispetto al costo del parziale indebitamento assunto dalla società per realizzare l’opera, integralmente regolato a tasso variabile.

Si riportano gli elementi essenziali alla data del 31 dicembre 2016, specificando che il fair value è stato comunicato dagli istituti, risultando lo stesso sostanzialmente in linea con le valutazioni effettuate in via autonoma dalla società:

Istituto Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.

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

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 31.12.2016 (-) 2.435.535

nozionale al 31.12.2016 9.903.862

flussi differenziali 2016 (-) 524.287

Istituto Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.

tipologia contratto PURPLE COLLAR

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 31.12.2016 (-) 2.309.802

nozionale al 31.12.2016 9.903.862

flussi differenziali 2016 (-) 519.902

Istituto Banca Nazionale del Lavoro S.p.A.

tipologia contratto IRS STEP UP

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 31.12.2016 (-) 1.191.526

nozionale al 31.12.2016 2.636.866

flussi differenziali 2016 (-) 128.352

Istituto FMS Wertmanagement Aor (Germania)

tipologia contratto IRS STEP UP

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 31.12.2016 (-) 3.919.551

nozionale al 31.12.2016 8.637.872

flussi differenziali 2016 (-) 433.103

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Con riferimento all'andamento della gestione del Comune di Perugia si rinvia alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 del 03/05/2017 di approvazione del Rendiconto di gestione 2016.

Per quanto attiene i due organismi oggetto del consolidamento (AFAS e Minimetrò S.p.A.), si evidenzia quanto segue:

AFAS

AFAS relativamente alla gestione propria ha chiuso l'anno 2016 con un risultato prima delle imposte pari ad € 599.923,58 ed un utile della gestione propria di € 447518,18, in aumento rispetto a quello rilevato nell'esercizio 2015. Nell'ambito dei costi sostenuti occorre anche considerare il

canone di € 750.000,00 versato al Comune di Perugia quale canone per la cessione di ramo d'azienda

A.FA.S. effettua gestioni anche per conto del Comune di Magione e di Città della Pieve ed ha registrato, relativamente alla farmacia di San Feliciano gestita per conto del Comune di Magione, un utile pari ad € 15.623,43 mentre relativamente alla farmacia di Città della Pieve gestita per conto dell'omonimo Comune, un utile netto, pari ad € 57.500,80.

L'utile netto complessivo dell'esercizio 2016 è risultato pari ad € 520.642, di cui € 313.626,75 da versare al Comune di Perugia (70% dell'utile della gestione propria, ex art. 38 dello statuto AFAS), secondo quanto stabilito dal Consiglio Comunale con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 70 del 19/06/2017.

MINIMETRO S.p.A.

Il bilancio per l'esercizio 2016 di Minimetrò S.p.A. si è chiuso con un utile d'esercizio di € 418.339,00

In merito all'utile netto di esercizio pari ad € 418.338,96 l'Assemblea dei soci, in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2016, tenuto conto dei vincoli di legge e delle esigenze finanziarie, ha stabilito la seguente destinazione:

- a) quanto ad € 20.916,95 a riserva legale (5%);
- b) quanto ad € 83667,79 a riserva statutaria;
- c) riserva straordinaria € 32,22;
- d) quanto ad € 313.722,00, utile da distribuire .

Si evidenzia infine che il Comune di Perugia ha proseguito nell'anno 2016 il percorso partecipativo che ha coinvolto i due soggetti oggetto del consolidamento (AFAS e Minimetro S.p.A.), 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.