

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI PERUGIA	MINIMETRO' SPA	AFAS	RETT DARE MINIMETRO'	RETT AVERE MINIMETRO'	RETT DARE AFAS	RETT AVERE AFAS	ANNO 2014
1	PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE								
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00					0
	B) IMMOBILIZZAZIONI								
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI								
1	costi di impianto e di ampliamento	230.157,35	1.444,00						231.601
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità								0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno								0
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		264,00	39.480,55					39.745
5	avviamento								0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti								0
9	altre		108.001,00						108.001
	Totale immobilizzazioni immateriali	230.157	109.709	39.481	0	0	0	0	379.347
	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (3)								
II	1 Beni demaniali	56.677.964,80							56.677.965
1.1	Terreni								0
1.2	Fabbricati	3.223.402,39							3.223.402
1.3	Infrastrutture	21.077.845,37							21.077.845
1.9	Altri beni demaniali	32.376.717,04							32.376.717
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	160.039.822,47	80.535.950,00	780.697,84			0,00	0,00	241.356.470
2.1	Terreni	10.659.825,82							10.659.826
a	di cui in leasing finanziario di cui beni indisponibili		0,00						0
2.2	Fabbricati	10.558.160,15		250.903,10					145.838.927
a	di cui in leasing finanziario di cui beni indisponibili	145.588.023,52		0,00					0
2.3	Impianti e macchinari	138.165.927,94							478.373
a	di cui in leasing finanziario	443.732,24		34.641,00					0
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	351.187,31		162.928,00	529.794,74				1.043.910
2.5	Mezzi di trasporto	49.582,22							49.582
2.6	Macchine per ufficio e hardware	492.268,08							492.268
2.7	Mobili e arredi	0,00							0
2.8	Infrastrutture	0,00							0
2.9	Diritti reali di godimento	0,00							0
2.99	Altri beni materiali	2.455.203,28	80.338.381,00						82.793.584
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	153.070.668,36	532.209,00						153.602.877
	Totale immobilizzazioni materiali	369.788.455,63	81.068.159,00	780.697,84			0,00	0,00	451.637.312
IV	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (1)								
1	Partecipazioni in	28.899.254,09	750,00	0,00		3.145.180,50	0,00	0,00	25.754.824
a	imprese controllate	10.708.151,50				3.145.180,50			7.562.971
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo		0,00						0
b	imprese partecipate								0
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo		0,00						0
c	altri soggetti	18.191.102,59	750,00						18.191.853
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo		0,00						0
2	Crediti verso	9.761.837,29	531,00	0,00			0,00	0,00	9.762.368
a	altre amministrazioni pubbliche								0
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo								0
b	imprese controllate								0
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo								0
c	imprese partecipate								0
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo								0
d	altri soggetti	9.761.837,29	531,00	0,00					9.762.368
	di cui esigibili entro l'esercizio successivo		0,00						0
3	Altri titoli								0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	38.661.091,38	1.281,00	0,00	0,00	3.145.180,50	0,00	0,00	35.517.192
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	408.679.704,36	81.179.149,00	820.178,39	0,00	3.145.180,50	0,00	0,00	487.533.851

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI PERUGIA	MINIMETRO' SPA	AFAS	RETT DARE MINIMETRO'	RETT AVERE MINIMETRO'	RETT DARE AFAS	RETT AVERE AFAS	ATTIVO CONSOLIDATO
C) ATTIVO CIRCOLANTE									
I	<u>RIMANENZE</u>	142.779,23	0,00	2.370.975,02					2.513.754
	Totale	142.779,23	0,00	2.370.975,02	0,00	0,00	0,00	0,00	2.513.754
II	<u>CREDITI (2)</u>								
1	Crediti di natura tributaria	71.965.927,30	0,00	0,00					71.965.927
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00							0
b	Altri crediti da tributi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	70.507.479,53							70.507.480
c	Crediti da Fondi perequativi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	1.458.447,77							1.458.448
2	Crediti per trasferimenti e contributi	35.592.297,40	28.011,38	0,00					35.620.309
a	verso amministrazioni pubbliche di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	16.918.049,63	28.011,38						16.946.061
b	imprese controllate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		28.011,00						0
c	imprese partecipate di cui esigibili oltre l'esercizio successivo								0
d	verso altri soggetti	18.674.247,77							18.674.248
3	Verso clienti ed utenti di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	34.353.245,70	82.388,00	1.524.482,99			72.550,37		35.887.566
4	Altri Crediti	6.330.846,14	7.520.449,07	886.560,24	0,00	6.354.535,07	0,00	42.505,45	8.340.815
a	verso l'erario di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		859.319,00	194.126,91					1.053.446
b	per attività svolta per c/terzi di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	530.076,31	48.072,00						48.072
c	altri di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	5.800.769,83	6.661.130,07	692.433,33		6.354.535,07		42.505,45	6.757.293
		283.396,00							283.396
	Totale crediti	148.242.316,54	7.630.848,45	2.411.043,23	0,00	6.354.535,07	0,00	115.055,82	151.814.617
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>								
1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00					0
2	altri titoli	0,00	0,00	0,00					0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>								
1	Conto di tesoreria	0,00		134.061,63					134.062
a	Istituto tesoriere			134.061,63					134.062
b	presso Banca d'Italia								0
2	Altri depositi bancari e postali	28.000,00	460.355,00	729.856,70					1.218.212
3	Denaro e valori in cassa	0,00	106.285,00	352,44					106.637
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00		0,00					0
	Totale disponibilità liquide	28.000,00	566.640,00	864.270,77	0,00	0,00	0,00	0,00	1.458.911
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	148.413.095,77	8.197.488,45	5.646.289,02	0,00	6.354.535,07	0,00	115.055,82	155.787.282
	D) RATEI E RISCONTI								
1	Ratei attivi	0,00	0,00						0
2	Risconti attivi	0,00	71.877,00	1.594.074,17				1.583.569,81	82.381
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	71.877,00	1.594.074,17	0,00	0,00	0,00	1.583.569,81	82.381
	TOTALE DELL'ATTIVO	557.092.800,13	89.448.514,45	8.060.541,58	0,00	9.499.715,57	0,00	1.698.625,63	643.403.515

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI PERUGIA	MINIMETRO' SPA	AFAS	RETTIFICHE DARE MINIMETRO'	RETTIFICHE AVERE	RETT DARE AFAS	RETT AVERE AFAS	PASSIVO CONSOLIDATO
A) PATRIMONIO NETTO									
I	Fondo di dotazione	71.112.683,93	4.493.115,00	1.038.149,63	3.145.180,50		1.038.149,63		72.460.618
II	Riserve	258.322.358,54	260.329,00	378.715,95	182.230,30	182.230,30	5.740,65	1.038.149,63	259.993.812
a	da risultato economico di esercizi precedenti	44.038.442,47	260.329,00	378.715,95	182.230,30		5.740,65		44.489.516
b	da capitale	193.902.555,15	0,00	0,00					193.902.555
c	da permessi di costruire	20.381.360,92	0,00	0,00					20.381.361
d	riserva da consolidamento					182.230,30		1.038.149,63	1.220.380
III	Risultato economico dell'esercizio	-33.425.255,18	247.903,00	154.182,57					-33.023.170
	UTILE DEL GRUPPO	-33.425.255,18	173.532,10	114.273,97					-33.137.449
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		296.009.787,29	5.001.347,00	1.571.048,15	3.327.410,80	182.230,30	1.043.890,28	1.038.149,63	299.431.261
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		1.426.033,20	0,00					1.426.033
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		74.370,90	39.908,60					114.280
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			1.500.404,10	39.908,60					1.540.313
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		296.009.787,29	3.500.942,90	1.531.139,55	3.327.410,80		1.043.890,28	1.038.149,63	297.708.718
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI									
1	per trattamento di quiescenza			0,00					0
2	per imposte			0,00					0
3	altri	53.231.910,07	275.060,00	0,00					53.506.970
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri								0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		53.231.910,07	275.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00		53.506.970
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	69.663,00	1.201.320,46					1.270.983
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	69.663,00	1.201.320,46	0,00	0,00	0,00		1.270.983
D) DEBITI (1)									
1	Debiti da finanziamento	139.102.180,05	35.967.372,00	862.257,03			0,00	0,00	175.931.809
a	prestiti obbligazionari	31.813.188,42	0,00						31.813.188
	di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo	31.813.188,42							0
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00							0
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo								0
c	verso banche e tesoriere	107.288.991,63	17.381.035,00	862.257,03					125.532.284
	di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo	90.420.883,08	16.887.738,00						107.308.621
d	verso altri finanziatori	0,00	18.586.337,00						18.586.337
	di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo		17.741.528,00						17.741.528
2	Debiti verso fornitori	58.209.153,13	2.193.212,00	3.294.927,75	6.354.535,07		72.550,37		57.270.207
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00						0
3	Acconti		0,00						0
	di cui esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00						0
4	Debiti per trasferimenti e contributi	6.149.472,00	0,00	0,00			0,00	0,00	6.149.472
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale								0
	di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo								0
b	altre amministrazioni pubbliche	2.395.193,21							2.395.193
	di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo								0
c	imprese controllate		0,00						0
	di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo								0
d	imprese partecipate		0,00						0
	di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo								0
e	altri soggetti	3.754.278,79							3.754.279
	di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo								0
5	altri debiti	2.806.727,78	745.619,00	976.470,19			36.764,80	0,00	4.492.052
a	tributari	1.323.628,21	670.308,00	52.718,93					2.046.655
	di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00						0
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.483.099,57	27.359,00	301.997,39					1.812.456
	di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo		0,00						0
c	per attività svolta per c/terzi (2)								0
	di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo								0
d	altri		47.952,00	621.753,87			36.764,80		0
	di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo								0
TOTALE DEBITI (D)		206.267.532,96	38.906.203,00	5.133.654,97	6.354.535,07	0,00	109.315,17	0,00	243.843.541
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI									
I	Ratei passivi		13.939,00	154.518,00					168.457
II	Risconti passivi	1.583.569,81	45.182.302,00	0,00	0,00	0,00	1.583.569,81		45.182.302
1	Contributi agli investimenti		44.558.245,00						44.558.245

a	da altre amministrazioni pubbliche		44.558.245,00					44.558.245
b	da altri soggetti							0
2	Concessioni pluriennali				0,00			0
3	Altri risconti passivi	1.583.569,81	624.057,00				1.583.569,81	624.057
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.583.569,81	45.196.241,00	154.518,00			1.583.569,81	45.350.759
TOTALE DEL PASSIVO		557.092.800,13	89.448.514,00	8.060.541,58	9.681.945,87	182.230,30	2.736.775,26	1.038.149,63
CONTI D'ORDINE				0,00				
1)	Impegni su esercizi futuri	2.423.718,15		0,00				2.423.718
2)	beni di terzi in uso	134.896,84	1.270,00					136.167
3)	beni dati in uso a terzi	1.038.149,63	177.770,00					1.215.920
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche							0
5)	garanzie prestate a imprese controllate							0
6)	garanzie prestate a imprese partecipate							0
7)	garanzie prestate a altre imprese	13.439.649,12	984.956,00					14.424.605
TOTALE CONTI D'ORDINE		17.036.413,74	1.163.996,00	0,00				18.200.410

BILANCIO CONSOLIDATO COMUNE PERUGIA

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COMUNE DI PERUGIA	MINIMETRO SPA	AFAS	RETTIFICHE MIN	RETTIFICHE AFAS	ESERCIZIO 2014
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	121.147.270,73			-33.188,68	-23.393,41	121.090.688,64
2	Proventi da fondi perequativi	19.206.470,25					19.206.470,25
3	Proventi da trasferimenti e contributi	24.815.217,35					24.815.217,35
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>						
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>						
c	<i>Contributi agli investimenti</i>						
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	19.619.624,01	10.769.074	19.797.031,37	-8.836.719,72	-822.473,05	40.526.536,61
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.083.658,11					5.083.658,11
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>						
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>						
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	29,82					29,82
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione						
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni						
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.933.707,13	1.948.342	53.134,56			6.935.183,69
totale componenti positivi della gestione A)		189.722.319,29	12.717.416	19.850.165,93	-8.869.908,40	-845.866,46	212.574.126,36
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.601.819,31	-	13.104.281,99		-72.473,05	14.633.628,25
10	Prestazioni di servizi	100.205.830,92	5.865.683	693.518,02	-8.836.719,72		97.928.312,22
11	Utilizzo beni di terzi	4.162.603,26	120.378	1.047.878,09		-750.000,00	4.580.859,35
12	Trasferimenti e contributi	7.018.275,57	-				7.018.275,57
a	<i>Trasferimenti correnti</i>						
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>						
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>						
13	Personale	45.239.670,79	623.003	4.065.565,09			49.928.238,88
14	Ammortamenti e svalutazioni	55.496.768,73	3.400.086	157.432,01			59.054.286,74
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	17.942,97	9.951	4.930,96			32.824,93
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.859.814,14	3.390.135	152.501,05			13.402.450,19
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-	0,00			0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	45.619.011,61	-	0,00			45.619.011,61
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-	-142.191,17			-142.191,17
16	Accantonamenti per rischi		-				0,00
17	Altri accantonamenti	700.613,96	147.509				848.122,96
18	Oneri diversi di gestione	1.784.722,87	57.795	587.686,85	-33.188,68	-23.393,41	2.373.622,63
totale componenti negativi della gestione B)		216.210.305,41	10.214.454	19.514.171	-8.869.908	-845.866,46	236.223.155,43
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-26.487.986,12	2.502.962	335.995,05			-23.649.029,07
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
<i>Proventi finanziari</i>							
19	Proventi da partecipazioni	157.164,10	-				157.164,10
a	<i>da società controllate</i>						0,00
b	<i>da società partecipate</i>	120.399,30					120.399,30
c	<i>da altri soggetti</i>	36.764,80					36.764,80
20	Altri proventi finanziari	58.696,71	10.030	8.844,91			77.571,62
Totale proventi finanziari		215.860,81	10.030	8.844,91			234.735,72
<i>Oneri finanziari</i>							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.428.079,93	1.956.786	91.849,28			8.476.715,21
a	<i>Interessi passivi</i>	6.428.079,93	1.956.786	45.173,57			8.430.039,50
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			46.675,71			46.675,71
Totale oneri finanziari		6.428.079,93	1.956.786	91.849,28			8.476.715,21
totale (C)		-6.212.219,12	-1.946.756	-83.004,37			-8.241.979,49
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	0,00	-	0,00			0,00

23	Svalutazioni	0,00	-	0,00			0,00
	totale (D)	0,00	-	0,00			0,00
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>						
24	<u>Proventi straordinari</u>	3.618.759,33	10.869	17.080	0,00	0,00	3.646.708,33
a	Proventi da permessi di costruire	400.145,75					400.145,75
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale						0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.218.613,58					3.218.613,58
d	Plusvalenze patrimoniali			17.080,00			17.080,00
e	Altri proventi straordinari		10.869				10.869,00
	totale proventi	3.618.759,33	10.869	17.080,00	0,00	0,00	3.646.708,33
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.217.525,25	11.895	308,11			1.229.728,36
a	Trasferimenti in conto capitale						
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.217.525,25					1.217.525,25
c	Minusvalenze patrimoniali						0,00
d	Altri oneri straordinari		11.895	308,11			12.203,11
	totale oneri	1.217.525,25	11.895	308,11	0,00	0,00	1.229.728,36
	Totale (E) (E20-E21)	2.401.234,08	- 1.026	16.771,89			2.416.979,97
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-30.298.971,16	555.180	269.762,57	0,00	0,00	-29.474.028,59
26	Imposte (*)	3.126.284,02	307.277	115.580,00			3.549.141,02
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 33.425.255	247.903	154.183			-33.023.169,61
27							
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		74.371	39.908,60			114.279,50

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



**NOTA INTEGRATIVA E RELAZIONE SULLA GESTIONE
ALLEGATA AL BILANCIO CONSOLIDATO
DEL GRUPPO COMUNE DI PERUGIA
ESERCIZIO 2014**

NOTA INTEGRATIVA

1. Introduzione

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Perugia viene predisposto per la prima volta con riferimento all'esercizio 2014, nell'ambito della sperimentazione 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.P.C.M. 28.12.2011, emanato in applicazione del 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".

Il Comune di Perugia ha aderito alla sperimentazione con deliberazione della Giunta Comunale n. 525 del 22.12.2011.

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Perugia per l'esercizio 2014 è stato predisposto applicando il "*Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*", Allegato4/4 al D. Lgs. n. 118/2011.

Gli organismi oggetto di consolidamento per l'esercizio 2014 sono, oltre al "capogruppo" Comune di Perugia, le seguenti società/aziende:

- Azienda Speciale AFAS
- Minimetro 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 2014 sono state effettuate dalla Giunta comunale con deliberazione n. 199 del 23.12.2014, sulla base dei criteri previsti dal citato "Principio contabile applicato" concernente il bilancio consolidato sopra richiamato.

Di seguito 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
PERUGIA RETE S.p.A. (in liquidazione)	85,71%	Via Albinoni, 30 - San Sisto (PG)	122.754,00
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	
Consorzio S.I.R. Umbria	4,83%	Perugia, Via Alessi, 1	832.516,66
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	
Fondazione di partecipazione PERUGIA 2019	- *	Perugia, Via Podiani	120.000,00
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	
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 Cassa di risparmio di Perugia	- *	Perugia, Corso Vannucci, 47	
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 del DPCM 28 dicembre 2011 ed adottare lo schema predefinito dell'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 approvato con il DPCM 28 dicembre 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 l'accantonamento al fondo svalutazione crediti è stato effettuato fino all'anno 2013 applicando l'aliquota del 5% all'ammontare dei crediti inesigibili iscritti nel Conto del Patrimonio tra le immobilizzazioni finanziarie. Per l'anno 2014, invece, 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 2014 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 € 48.072 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 applicazione dell'art. 2426 primo comma n.8 del Codice Civile, 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, vista la tipologia di attività non rileva rimanenze, 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.

Nella voce altri fondi il Comune di Perugia ha iscritto il fondo svalutazione crediti determinato in base ai criteri indicati precedentemente tra i crediti.

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. 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.

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 2014	STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Anno 2014
A- Crediti verso soci	0	A –Patrimonio netto	296.009.787,29
B- Immobilizzazioni	408.679.704,36	B. Fondo per rischi ed oneri	53.231.910,07
C- Attivo circolante	148.413.095,77	C- TFR	0,00
D–Ratei e risconti	0,00	D- Debiti di cui:	206.267.532,96
		- debiti di finanziamento	139.102.180,05
		- debiti verso fornitori	58.209.153,13
		- debiti per trasferimenti	6.149.472,00
		- altri debiti	2.806.727,78
		E- Ratei e risconti	1.583.569,81
<u>TOTALE ATTIVO</u>	<u>557.092.800,13</u>	<u>TOTALE PASSIVO</u>	<u>557.092.800,13</u>

CONTO ECONOMICO	ANNO 2014
A- Valore della produzione	189.722.319
B- Costi della produzione	216.210.305

Risultato area operativa (A-B)	-26.487.986
C- Proventi ed oneri	-6.212.219
D- Rettifiche di valore finanziarie	0
E- Proventi ed oneri straordinari	2.401.234
Risultato ante imposte	-30.298.971
Imposte	- 3.125.284
Risultato d'esercizio	-33.425.255

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-Monteluca.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Anno 2014	STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Anno 2014
A- Crediti verso soci	0	A -Patrimonio netto	5.001.347
B- Immobilizzazioni	81.179.149	B. Fondo per rischi ed oneri	275.060
C- Attivo circolante	8.197.488	C- TFR	69.663
D-Ratei e risconti	71.877	D- Debiti di cui:	38.906.203
		- debiti di finanziamento	35.967.372
		- debiti verso fornitori	2.193.212
		- altri debiti	745.619
		E- Ratei e risconti	45.196.241
<u>TOTALE ATTIVO</u>	<u>89.448.514</u>	<u>TOTALE PASSIVO</u>	<u>89.448.514</u>

CONTO ECONOMICO	ANNO 2014
A- Valore della produzione	12.717.416
B- Costi della produzione	10.214.454
Risultato area operativa (A-B)	2.502.962
C- Proventi ed oneri	-1.946.756
D- Rettifiche di valore finanziarie	0
E- Proventi ed oneri straordinari	-1.026
Risultato ante imposte	555.180
Imposte	307.277
Risultato d'esercizio	247.903

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 2014 ha gestito una farmacia per conto del Comune di Magione, una farmacia per conto del Comune di Corciano ed una farmacia per conto del Comune di Città della Pieve.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Anno 2014	STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Anno 2014
A)- Crediti verso soci	0,00	A –Patrimonio netto	1.571.048,15
B- Immobilizzazioni	820.178,39	B. Fondo per rischi ed oneri	0
C- Attivo circolante	5.646.289,02	C- TFR	1.201.320,46
D–Ratei e risconti	1.594.074,17	D- Debiti	5.133.654,97
		- debiti di finanziamento	862.257,03
		- debiti verso fornitori	3.294.927,75
		- altri debiti	976.470,19
		E- Ratei e risconti	154.518,00
<u>TOTALE ATTIVO</u>	<u>8.060.541,58</u>	<u>TOTALE PASSIVO</u>	<u>8.060.541,58</u>

CONTO ECONOMICO	ANNO 2014
A- Valore della produzione	19.850.165,93
B- Costi della produzione	19.514.171
Risultato area operativa (A-B)	335.995,05
C- Proventi ed oneri	-83.004,37
D- Rettifiche di valore finanziarie	0
E- Proventi ed oneri straordinari	16.771,89
Risultato ante imposte	269.762,57
Imposte	115.580
Risultato d'esercizio	154.183

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 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 € 3.327.410,80 (70%) e la restante quota di pertinenza di terzi pari ad € 1.426.033,20 (restante 30%)

PATRIMONIO NETTO MINIMETRO SPA-		QUOTA COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PATRIMONIO NETTO COMPLESSIVO DI PERTINENZA COMUNE DI PERUGIA (70%)	QUOTA PATRIMONIO NETTO COMPLESSIVO DI TERZI (30%)	QUOTA PATRIMONIO NETTO (CS+ RISERVA) DI PERTINENZA DEL COMUNE	QUOTA PATRIMONIO NETTO (CS+ RISERVA) DI TERZI
CAPITALE	4.493.115,00	70,00%	3.145.180,50	1.347.934,50	3.145.180,50	1.347.934,50
RISERVE	260.329,00	70,00%	182.230,30	78.098,70	182.230,30	78.098,70
UTILE	247.903,00	70,00%	173.532,10	74.370,90		
TOTALE PN	5.001.347,00		3.500.942,90	1.500.404,10	3.327.410,80	1.426.033,20

Si è quindi provveduto all'eliminazione del valore della partecipazione alla società Minimetrò 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 Minimetrò Spa di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 3.327.410,80 (Patrimonio netto – Voce AI del passivo).

Confrontando il valore della partecipazione nella società Minimetrò iscritta nell'Attivo dello Stato Patrimoniale del Comune di Perugia al costo di € 3.145.180,50 con la quota di patrimonio netto della Minimetrò Spa di pertinenza del Comune di Perugia pari ad € 3.327.410,80 emerge una differenza di consolidamento negativa di € 182.230,30, valore che nel bilancio consolidato è stato inserito nello stato patrimoniale passivo, **come riserva da consolidamento (voce del patrimonio netto).**

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 € 1.416.865,58 determinata sommando il fondo di dotazione di €1.038.149,69 e le riserve di € 378.715,95.

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 € 1.416.865,58 è emersa una differenza negativa di € 1.416.686,58. 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.

AFAS - PATRIMONIO NETTO		QUOTA PARTECIPAZIONE COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PATRIMONIO NETTO COMUNE DI PERUGIA	QUOTA PATRIMONIO NETTO COMPLESSIVO DI TERZI	QUOTA PATRIMONIO NETTO (CS+ RISERVA)DI PERTINENZA DEL COMUNE	QUOTA PATRIMONIO NETTO (CS+ RISERVA)DI TERZI
FONDO DI DOTAZIONE	1.038.149,63	100,00%	1.038.149,63	0,00	1.038.149,63	0,00
RISERVE	378.715,95	100,00%	378.715,95	0,00	378.715,95	0,00
UTILE	154.182,57		114.273,97	39.908,60		
TOTALE PN	1.571.048,15		1.531.139,55	39.908,60	1.416.865,58	0,00

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 Minimetron S.p.A.

L'attività svolta dalla società Minimetron 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 :

EVIDENZE CONTABILI MINIMETRO' CE		COSTI/RICAVI
RICAVI		
proventi per contratto servizio		7.950.000,00
riallineamento UP		885.895,79
ristorno abbonam universitari		659,99
Totale ricavi Minimetro verso il Comune di Perugia		8.836.555,78
COSTI		
costi per pass ZTL		163,94
TOSAP 2014		136,00
TARES 2014		24.490,46
Imposta Comunale pubblicità		8.562,22
Totale costi Minimetro verso il Comune di Perugia		33.352,62

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

EVIDENZE CONTABILI AFAS		COSTI/RICAVI
RICAVI		
Ricavi per vendite ad asili nido		40.684,52
Ricavi per vendite per assistenza non abbienti		31.166,31
Ricavi per vendita di merci provveditorato		622,22
totale ricavi infragruppo rilevati da AFAS		72.473,05
COSTI		
Tassa rifiuti farmacie		23.393,41
Canone		750.000,00
totale costi infragruppo rilevati da AFAS		773.393,41

Dividendi

Trattandosi del primo anno di consolidamento non si è provveduto all'elisione dei dividendi infragruppo, come previsto dal relativo principio contabile.

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'intero importo del documento contabile, comprensivo di Iva, mentre in relazioni 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:

Per la società Minimetron S.p.A.:

EVIDENZE CONTABILI MINIMETRON SPA CREDITI/DEBITI	
CREDITI VS COMUNE DI PERUGIA	
fatt 77/2014 (riall 2^ sem 2013)	856.945,10
fatt 95/2014 (abb universitari 1^ sem 2014)	376,00
fatt 102/2014 (4^ bim 2014 il 2/2/15)	1.311.750,00
fatt 151/2014 (5^ bim 2014)	1.311.750,00
totale crediti per fatture emesse	3.480.821,10
crediti fatt da emettere 6^ bim 2014	1.192.500,00
crediti fatt da emettere (abb universitari II sem 2014)	318,18
crediti fatt da emet per saldo prezzo 2014(10% canone)	795.000,00
crediti fatt da emettere per riallineamento UP 2014	885.895,79
Totale crediti fatture da emettere (senza Iva)	2.873.713,97
TOTALE CREDITI	6.354.535,07
DEBITI VS COMUNE DI PERUGIA	
	0,00
TOTALE DEBITI	0,00

Per l'Azienda Speciale AFAS

EVIDENZE CONTABILI AFAS CREDITI/DEBITI	
CREDITI VS COMUNE DI PERUGIA	
Crediti forniture asili nido	44.292,54
Crediti forniture asili nido Bosco incantato	26,07
crediti forniture servizi sociali	27.498,16
crediti U.O. provveditorato	733,60
Totale crediti per forniture (clienti)	72.550,37
RISCONTO ATTIVO canoni futuri cessione ramo di azienda	1.583.569,81
TOTALE CREDITI	1.728.670,55
DEBITI VS COMUNE DI PERUGIA	
Capitale di dotazione Comune di Pg	1.038.149,63
Debito per utile esercizio 2013	36.764,80
TOTALE DEBITI	1.074.914,43

ELISIONE PARZIALE 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

EVIDENZE CONTABILI MINIMETRO'		COMUNE DI PERUGIA	RETTIFICHE
CREDITI/DEBITI			
CREDITI			
Crediti per contributo PRUSST	28.011,38	Il debito connesso al contributo PRUSST è tra i CONTI D'ORDINE	NO
COSTI/RICAVI			
RICAVI			
risconto passivo su contributo comune per investimenti linea Pg Pian di Massiano	6.720,43	NON PRESENTE IN CONTABILITA'	NO

EVIDENZE CONTABILI AFAS		COMUNE DI PERUGIA	RETTIFICHE
CREDITI/DEBITI			
CREDITI			
Credito per rimborso ristrutturazioni	5.740,65	Non risulta il corrispondente debito in quanto tutto pagato	SI
DEBITI			
Capitale di dotazione Comune di Pg	1.038.149,63	CONTI D'ORDINE	SI
Debito per utile esercizio 2010	4.640,54	NON RILEVATO CREDITO	NO
TOTALE DEBITI	1.042.790,17		
COSTI/RICAVI			
COSTI			
IMU	6.350,00	NON PRESENTE IN CONTABILITA'	NO

IL BILANCIO CONSOLIDATO - ESERCIZIO 2014

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.

Non vengono presentati dati comparativi in quanto l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 è il primo in cui viene redatto il bilancio consolidato.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		ESERCIZIO 2014
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>	
1	Proventi da tributi	121.090.688,64
2	Proventi da fondi perequativi	19.206.470,25
3	Proventi da trasferimenti e contributi	24.815.217,35
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	40.526.536,61
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.083.658,11
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	29,82
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.935.183,69
	totale componenti positivi della gestione A)	212.574.126,36
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.633.628,25
10	Prestazioni di servizi	97.928.312,22
11	Utilizzo beni di terzi	4.580.859,35
12	Trasferimenti e contributi	7.018.275,57
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	
13	Personale	49.928.238,88
14	Ammortamenti e svalutazioni	59.054.286,74
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	32.824,93
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	13.402.450,19
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	45.619.011,61
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-142.191,17
16	Accantonamenti per rischi	0,00
17	Altri accantonamenti	848.122,96
18	Oneri diversi di gestione	2.373.622,63
	totale componenti negativi della gestione B)	236.223.155
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-23.649.029,07

	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>	
	<i><u>Proventi finanziari</u></i>	
19	Proventi da partecipazioni	157.164,10
a	<i>da società controllate</i>	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	120.399,30
c	<i>da altri soggetti</i>	36.764,80
20	Altri proventi finanziari	77.571,62
	Totale proventi finanziari	234.735,72
	<i><u>Oneri finanziari</u></i>	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	8.476.715,21
a	<i>Interessi passivi</i>	6.473.253,50
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	46.675,71
	Totale oneri finanziari	8.476.715,21
	totale (C)	-8.241.979,49
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
	totale (D)	0,00
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>	
	<i><u>Proventi straordinari</u></i>	
24		3.646.708,33
a	Proventi da permessi di costruire	400.145,75
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	3.218.613,58
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	17.080,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	10.869,00
	totale proventi	3.646.708,33
25	<i><u>Oneri straordinari</u></i>	1.229.728,36
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.217.525,25
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	12.203,11
	totale oneri	1.229.728,36
	Totale (E) (E20-E21)	2.416.979,97
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-29.474.028,59
26	Imposte (*)	3.549.141,02
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-33.023.169,61
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	114.279,50

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	ANNO 2014
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		
	TOTALE CREDITI VS PARTECIPANTI (A)		0
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento		231.601
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		0
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		39.745
5	avviamento		0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		0
9	altre		108.001
	Totale immobilizzazioni immateriali		379.347
	<u>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (3)</u>		
II	1	Beni demaniali	56.677.965
	1.1	Terreni	0
	1.2	Fabbricati	3.223.402
	1.3	Infrastrutture	21.077.845
	1.9	Altri beni demaniali	32.376.717
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	241.356.470
	2.1	Terreni	10.659.826
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0
		<i>di cui beni indisponibili</i>	
	2.2	Fabbricati	145.838.927
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0
		<i>di cui beni indisponibili</i>	
	2.3	Impianti e macchinari	478.373
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.043.910
	2.5	Mezzi di trasporto	49.582
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	492.268
	2.7	Mobili e arredi	0
	2.8	Infrastrutture	0
	2.9	Diritti reali di godimento	0
	2.99	Altri beni materiali	82.793.584
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	153.602.877
	Totale immobilizzazioni materiali		451.637.312
IV	<u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE (1)</u>		
	1	Partecipazioni in	25.754.824
	a	imprese controllate	7.562.961
		<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	
	b	imprese partecipate	0,00
		<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	
	c	altri soggetti	18.191.853
		<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	
	2	Crediti verso	9.762.368
	a	altre amministrazioni pubbliche	0
		<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	
	b	imprese controllate	0
		<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	
	c	imprese partecipate	0
		<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	

	d		altri soggetti	9.762.368
		<i>di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>		
3	Altri titoli			0
		Totale immobilizzazioni finanziarie		35.517.192
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		487.533.851
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>RIMANENZE</u>		2.513.754
			Totale	2.513.754
II		<u>CREDITI (2)</u>		
1	1	Crediti di natura tributaria		71.965.927
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0
	b	Altri crediti da tributi <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		70.507.480
	c	Crediti da Fondi perequativi <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		1.458.448
2	2	Crediti per trasferimenti e contributi		35.620.309
	a	verso amministrazioni pubbliche <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		16.946.061
	b	imprese controllate <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0
	c	imprese partecipate <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		0
	d	verso altri soggetti		18.674.248
3	3	Verso clienti ed utenti <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		35.887.566
4	4	Altri Crediti		8.340.815
	a	verso l'erario <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		1.053.446
	b	per attività svolta per c/terzi <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		48.072
	c	altri <i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		530.076
				6.757.293
				283.396
			Totale crediti	151.814.617
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
	1	partecipazioni		0
	2	altri titoli		0
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
	1	Conto di tesoreria		134.062
	a		<i>Istituto tesoriere</i>	134.062
	b		<i>presso Banca d'Italia</i>	0
	2	Altri depositi bancari e postali		1.218.212
	3	Denaro e valori in cassa		106.637
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0
		Totale disponibilità liquide		1.458.911
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		155.787.282
		D) RATEI E RISCOINTI		

1	Ratei attivi	0
2	Risconti attivi	82.381
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	82.381
	<u>TOTALE DELL'ATTIVO</u>	<u>643.403.515</u>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		ANNO 2014
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	72.460.618
II	Riserve	259.993.812
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	44.489.516
b	<i>da capitale</i>	193.902.555
c	<i>da permessi di costruire</i>	20.381.361
d	<i>riserva da consolidamento</i>	1.220.380
III	Risultato economico dell'esercizio	-33.023.170
	UTILE DEL GRUPPO	-33.137.449
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	299.431.261
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	1.426.033
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	114.280
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	1.540.313
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	297.708.718
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	per trattamento di quiescenza	0
2	per imposte	0
3	altri	53.506.970
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	53.506.970
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.270.983
	TOTALE T.F.R. (C)	1.270.983
	D) DEBITI (1)	
1	Debiti da finanziamento	175.931.809
a	prestiti obbligazionari	31.813.188
	<i>di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	31.813.188
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0
c	verso banche e tesoriere	125.532.284
	<i>di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	107.308.621
d	verso altri finanziatori	18.586.337
	<i>di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	17.741.528
2	Debiti verso fornitori	57.270.207
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
3	Acconti	0
	<i>di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	6.149.472
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0
	<i>di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0
b	altre amministrazioni pubbliche	2.395.193
	<i>di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0
c	imprese controllate	0

		<i>di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	
d		imprese partecipate		0
		<i>di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	
e		altri soggetti	3.754.279	
		<i>di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	
5	altri debiti		4.492.052	
a		tributari	2.046.655	
		<i>di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.812.456	
		<i>di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	
c		per attività svolta per c/terzi (2)		0
		<i>di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	
d		altri		0
		<i>di cui importi esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0	
		TOTALE DEBITI (D)		243.843.541
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	168.457	
II		Risconti passivi	45.182.302	
1		Contributi agli investimenti		44.558.245
a		da altre amministrazioni pubbliche	44.558.245	
b		da altri soggetti	0	
2		Concessioni pluriennali	0	
3		Altri risconti passivi		624.057
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		45.350.759
		TOTALE DEL PASSIVO		643.403.515
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	2.423.718	
		2) beni di terzi in uso	136.167	
		3) beni dati in uso a terzi	1.215.920	
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0	
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	
		7) garanzie prestate a altre imprese	14.424.605	
		TOTALE CONTI D'ORDINE		18.200.410

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.

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 2014 per il gruppo comunale si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante:

Risultato della gestione ordinaria	-23.649.029,07
Proventi ed oneri finanziari	-8.241.979,49
Proventi ed oneri straordinari	2.416.979,97
Risultato economico d'esercizio	-33.023.169,61
<i>Risultato di esercizio di pertinenza del gruppo</i>	- 32.908.890,11
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>	114.279,50

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	121.090.688,64
Proventi da fondi perequativi	19.206.470,25
Proventi da trasferimenti e contributi	24.815.217,35
Ricavi delle vendite/prestazioni e proventi da servizi pubblici	40.526.536,61
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	29,82
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
Altri ricavi e proventi diversi	6.935.183,69
<u>A) PROVENTI DELLA GESTIONE</u>	<u>212.574.126,36</u>
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.633.628,25
Prestazioni di servizi	97.928.312,22
Utilizzo beni di terzi	4.580.859,35
Trasferimenti e contributi	7.018.275,57
Personale	49.928.238,88
Ammortamenti e svalutazioni	59.054.286,74
- di cui svalutazione crediti	45.619.011,61

Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-142.191,17
Accantonamenti per rischi	0,00
Altri accantonamenti	848.122,96
Oneri diversi di gestione	2.373.622,63
<u>B) COSTI DELLA GESTIONE</u>	<u>236.223.155,43</u>
A-B) RISULTATO DELLA GESTIONE	-23.649.029,07

Si osserva che nell'ambito dei costi di gestione consolidati per l'anno 2014 un valore consistente (pari al 19,3%) assume l'accantonamento per svalutazione crediti, in quanto come predetto, per l'anno 2014 il Comune di Perugia ha calcolato l'accantonamento al fondo svalutazione con i nuovi criteri di valutazione stabiliti dal D. Lgs. n. 118/2011.

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	234.735,72
Oneri finanziari di cui:	-8.476.715,2
- Interessi passivi	8.430.039,50
- Altri oneri finanziari	46.675,71
<u>TOTALE</u>	<u>-8.241.979,49</u>

Tra i predetti oneri finanziari si rileva che la quota di pertinenza del Comune di Perugia è pari ad € 6.428.079,93.

Nell'ambito dell'ammontare complessivo di € 8.476.715,20 gli interessi ed oneri finanziari sono così suddivisi

INTERESSI ED ONERI FINANZIARI	COMUNE PG	MINIMETRO'	AFAS	TOTALE CONSOLIDATO
interessi passivi su mutui	3.576.124,98	370.319,00	45.173,57	3.991.617,55
interessi passivi su BOC	770.914,27			770.914,27
differenziali swap	947.685,46	1.532.073,00		2.479.758,46
interessi passivi su cc		744,00		744,00
interessi su anticipazione cassa	1.133.355,21			1.133.355,21
interessi passivi di magazzino		53.592,00		53.592,00
interessi passivi di mora		58,00	46.675,71	46.733,71
TOTALE INTERESSI PASSIVI	6.428.079,92	1.956.786,00	91.849,28	8.476.715,20

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 (+)	3.646.708,33
Oneri straordinari (-)	1.229.728,36
<u>TOTALE GESTIONE STRAORDINARIA</u>	<u>2.416.979,97</u>

Di cui:

Proventi da permessi di costruire	400.145,75
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.218.613,58
Plusvalenze patrimoniali	17.080,00
Altri proventi straordinari	10.869,00
Totale proventi straordinari	3.646.708,43
Trasferimenti in conto capitale	0
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.217.525,25
Minusvalenze patrimoniali	0,00
Altri oneri straordinari	12.203,11
Totale oneri straordinari	1.229.728,36

Il risultato d'esercizio consolidato ante imposte ammonta ad € - 29.474.028,59.

Tenuto conto dell'incidenza delle imposte come indicato precedentemente, il risultato d'esercizio del gruppo Comune di Perugia risulta pari ad € - 33023.169,61.

Il risultato negativo, derivante essenzialmente dal risultato economico del Comune di Perugia, è influenzato principalmente dall'accantonamento al Fondo Svalutazione crediti pari ad € 45.619.011,62 (incidente per l'intero importo nel Conto Economico dell'anno 2014), così determinato in base alla consistenza del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, determinato in sede di consuntivo 2014 e quantificato in € 53.231.910,07, ai sensi dell' Art 167 del TUEL (modificato dal D. Lgs. n. 118/2011 e D. Lgs. n. 126/2014 relativi ai nuovi principi contabili).

Il Disavanzo tecnico di amministrazione derivante da questo accantonamento al FCDE, verrà ripianato in 28 annualità fino al 2042 così come previsto dall'art 3, comma 16 del D. lgs. n. 118/2011 e approvato con Delibera del Consiglio Comunale n. 51 del 29.04.2015.

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 31.12.2014

Costi di impianto e di ampliamento	231.601
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
Concessioni, licenze, marchi	39.745
Avviamento	0
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0
Altre	108.001
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	379.347

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 31.12.2014.

Descrizione	Valore al 31.12.2014
Beni demaniali di cui:	56.677.965
Terreni	0,00
Fabbricati	3.223.402
Infrastrutture	21.077.845
Altri beni demaniali	32.376.717
Altre immobilizzazioni materiali di cui:	241.356.470
Terreni	10.659.826
Fabbricati	145.838.927
Impianti e macchinari	478.373
Attrezzature industriali e commerciali	1.043.910
Mezzi di trasporto	49.582
Macchine per ufficio e hardware	492.268
Altri beni materiali	82.793.584
Immobilizzazioni in corso ed acconti	153.602.877
<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</u>	451.637.312

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 77/95, 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 e società Perugia rete in liquidazione).

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 31.12.2014
Partecipazioni in:	25.754.824
- imprese controllate	7.562.961
- imprese partecipate	0,00
- altri soggetti	18.191.853
Crediti verso:	9.762.824
- altre amministrazioni pubbliche	
- imprese controllate	
- imprese partecipate	
- altri soggetti	9.762.368
Altri titoli	0
<u>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>	35.517.192

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 31.12.2014
Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.513.754
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	
Lavori in corso su ordinazione	
Prodotti finiti e merci	
Totale rimanenze	2.513.754

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 31.12.2014
Crediti di natura tributaria:	71.965.927
- Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	
- Altri crediti da tributi	70.507.480
- Crediti da Fondi perequativi	1.458.447
Crediti per trasferimenti e contributi	35.620.309
- verso amministrazioni pubbliche	16.946.061
- imprese controllate	
imprese partecipate	
- verso altri soggetti	18.674.248
Verso clienti ed utenti – fatture da emettere	35.887.566
Altri Crediti:	8.340.815
- verso l'erario	1.053.446
- per attività svolta per c/terzi	530.076
- altri	6.757.293
TOTALE CREDITI	151.814.617*

*di cui crediti superiori a 5 anni

283.333,00

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 31.12.2014
Conto di tesoreria di cui:	134.062
- <i>Istituto tesoriere</i>	134.062
Altri depositi bancari e postali	1.218.212
Denaro e valori in cassa	106.637
Totale disponibilità liquide	1.458.911

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 rinviano economicamente e contabilmente al futuro quote di costo che si sono manifestate economicamente nel periodo considerato.

Descrizione	Valore al 31.12.2014
Ratei attivi	0
Risconti attivi	82.381
Totale ratei e risconti	82.381

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 € 1.220.380 derivante dalle operazioni di consolidamento, come esplicitato a pag. 12

Descrizione	Valore al 31.12.2014
Fondo di dotazione/Capitale sociale	72.460.618
Riserve:	259.993.812
- da utili	44.489.516
- da capitale	193.902.555
- da permessi di costruire	20.381.361
- riserva di consolidamento	1.220.380
Risultato economico dell'esercizio	-33.023.170
Patrimonio netto comprensivo della quota di terzi	299.431.261
Patrimonio netto di terzi:	1.540.313
Capitale sociale e riserve	1.426.033
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	114.280
Totale patrimonio netto del Gruppo	297.708.718

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.

Si evidenzia che tra i fondi è stato inserito il Fondo consolidamento rischi ed oneri futuri di € 183.230,00 derivante dall'operazione di consolidamento della società Minimetrò S.p.A, come esplicitato a pag.10

Descrizione	Valore al 31.12.2014
Fondi per rischi ed oneri: di cui	
per trattamento di quiescenza	0,00
per imposte	0,00
altri	53.506.970
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
Totale Fondi rischi ed oneri	53.506.970

FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

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

Descrizione	Valore al 31.12.2014
Totale	1.270.983

La voce trattamento di fine rapporto copre i diritti maturati in favore dei dipendenti di AFAS e Minimetro S.p.A. al 31 Dicembre 2014 e rappresenta conseguentemente il debito diretto ancora in essere al 31 dicembre 2014 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 31.12.2014
Debiti da finanziamento	175.931.809
Debiti verso fornitori –	57.270.207
Debiti per fatture da ricevere	
Acconti	
Debiti per trasferimenti e contributi	6.149.472
Altri debiti	4.492.052
Totale debiti	243.843.541*

*di cui debiti di durata superiore a 5 ANNI

35.967.372,00

Riferiti a Minimetro

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 2014
CONTRATTI DI DERIVATI IN ESSERE AL 31.12.2014:

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 31.12.2014 ammonta ad € 17.714,00 positivo per l'ente su un nozionale residuo di € 83.703.416. Nell'esercizio 2014 – 1° semestre- il contratto ha generato flussi finanziari positivi per € 32.198,53 e – 2° semestre – flussi finanziari negativi per € 1.118,04.

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 € 1.786.183,63.

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 31.12.2014 ammonta ad 9.538.397,00 negativo per l'ente su un nozionale residuo di € 25.766.821. Nell'esercizio 2014 il contratto ha generato flussi finanziari negativi per € 946.567,42. I risultati dello *swap* sono stati contabilizzati in bilancio nella Parte Spesa al Titolo 1 (cod. SIOPE 1626) .

Gli oneri finora sostenuti ammontano ad € 3.493.269,22.

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 2014, 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 31.12.2014 (-) 3.146.653
nozionale al 31.12.2014 10.392.098
flussi differenziali 2014 (-) 498.032

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 31.12.2014 (-) 2.990.558
nozionale al 31.12.2014 10.392.098
flussi differenziali 2014 (-) 492.679

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 31.12.2014 (-) 1.284.160
nozionale al 31.12.2014 2.829.063
flussi differenziali 2014 (-) 123.459

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 31.12.2014 (-) 4.264.638
 nozionale al 31.12.2014 9.267.473
 flussi differenziali 2014 (-) 417.903

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 31.12.2014

Ratei passivi	168.457
Risconti passivi di cui:	45.182.302
- Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche e privati	44.558.245
- Altri risconti passivi	624.057
<u>Totale ratei e risconti passivi</u>	<u>45.350.759</u>

La quota di risconti passivi connessi a contributi si riferiscono alle contribuzioni effettuate alla società Minimetrò 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 2014;
- Beni dati in uso a terzi, rappresentati dai beni dell'Ente dati in uso ad organismi partecipati.

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Con riferimento all'andamento della gestione, per quanto attiene il Comune di Perugia si fa espresso riferimento alla Deliberazione del Consiglio Comunale n. 51 del 29.04.2015 di approvazione del rendiconto della gestione 2014.

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

AFAS

AFAS ha chiuso l'anno 2014 con un risultato prima delle imposte pari ad € 269.762,57; relativamente alla gestione propria, oltre ad erogare € 750.000,00 quale canone per la cessione di ramo d'azienda, l'azienda ha registrato, prima delle imposte, un utile pari ad € 204.534,22.

A.FA.S. ha registrato, relativamente alla farmacia di San Feliciano gestita per conto del Comune di Magione, un utile prima delle imposte pari ad € 12245,20, relativamente alla farmacia di San Mariano gestita per conto del Comune di Corciano, una perdita prima delle imposte, pagata la quota di ammortamento e l'affitto come da convenzione, pari ad € 30.115,67 mentre relativamente alla farmacia di Città della Pieve gestita per conto dell'omonimo Comune, un utile prima delle imposte, pagata la quota di ammortamento e l'affitto come da convenzione, pari ad € 83.098,82.

L'utile netto dell'esercizio 2014 è risultato pari ad € 154.182,57, mentre l'utile finale della gestione propria, pagate le imposte Irap ed Ires, al netto degli sconti e dei servizi gratuiti erogati ai cittadini, ammonta ad € 114.273,97, di cui € € 79.991,77 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. 82 del 22.06.2015.

MINIMETRO S.p.A.

Il bilancio per l'esercizio 2014 di Minimetrò S.p.A. si è chiuso con un utile d'esercizio di € 247.903,32.

In merito all'utile netto di esercizio pari ad € 247.903,32 l'Assemblea dei soci, in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2014, tenuto conto dei vincoli di legge e delle esigenze finanziarie, ha stabilito la seguente destinazione:

- a) quanto ad € 12.395,17 a riserva legale (5%);

- b) quanto ad € 49.580,66 a riserva statutaria da destinare ai futuri ampliamenti del sistema di trasporto della Metropolitana Leggera (20 % ai sensi art. 32 dello statuto);
- c) quanto ad € 185.927,49 da distribuire tra i soci.

CONCLUSIONI

Il Comune ha iniziato con l'anno 2014 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 bilancio consolidato. Trattandosi del primo esperimento in ordine al consolidamento dei conti, si è dovuto man mano affinare ed indirizzare il flusso informativo dei dati utili che peraltro è intervenuto in modo completo oltre il 20 agosto, motivo per il quale l'elaborazione del documento complessivo non è potuta che intervenire successivamente.