

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2017 DOPO LE ELISIONI

ALLEGATO

"A"

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		COMUNE DI TERNI	TERNI RETI	ASM	SII	CEFFAS	FARMACIA TERNI S.r.l.	AGGREGATO 2017
1	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE							€
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)							
	B) IMMOBILIZZAZIONI							
	Immobilizzazioni immateriali							€ 47.354,00
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 47.354,00					
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 612.489,05		€ 1.934.259,00			€ 15.092,00	€ 2.581.840,05
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 748.700,93			€ 151.506,00			€ 900.206,93
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 10.182,00	€ 1.414.482,00			€ 809,00	€ 1.425.473,00
5	avviamento	€ 0,00		€ 2.439.370,00				€ 2.439.370,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 2.184.308,25		€ 519.988,00	€ 714.840,00			€ 3.419.116,25
9	altre	€ 0,00	€ 150.262,00	€ 1.909.094,00	€ 31.114.840,00	€ 1.142,00	€ 357.479,00	€ 33.532.817,00
	Totale Immobilizzazioni immateriali	€ 3.545.498,23	€ 207.798,00	€ 8.217.173,00	€ 31.981.186,00	€ 1.142,00	€ 373.380,00	€ 44.326.177,23
	Immobilizzazioni materiali (3)							
1	Beni demaniali	€ 75.672.643,96	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 75.672.643,96
1.1	Terreni	€ 9.245.758,53						€ 9.245.758,53
1.2	Fabbricati	€ 6.125.545,07						€ 6.125.545,07
1.3	Infrastrutture	€ 58.522.777,06						€ 58.522.777,06
1.9	Altri beni demaniali	€ 1.180.985,30						€ 1.180.985,30
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 143.653.248,95	€ 21.153.703,00	€ 78.847.487,00	€ 31.309.733,00	€ 2.281,00	€ 617.639,00	€ 275.584.091,95
2.1	Terreni	€ 23.580.027,46						€ 23.580.027,46
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00						€ 0,00
2.2	Fabbricati	€ 109.522.217,94	€ 188.416,00	€ 13.888.596,00			€ 416.506,00	€ 123.793.785,94
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00						€ 0,00
2.3	Impianti e macchinari	€ 27.357,81	€ 20.830.910,00	€ 94.307.091,00	€ 31.169.181,00		€ 108.026,00	€ 116.442.555,81
a	di cui in leasing finanziario	€ 0,00						€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 243.986,88			€ 6.305,00		€ 93.047,00	€ 345.318,88
2.5	Mezzi di trasporto	€ 10.859,33						€ 10.859,33
2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 40.696,36	€ 185.577,00					€ 226.273,36
2.7	Mobili e arredi	€ 745.477,61						€ 745.477,61
2.8	Infrastruttura	€ 6.980.526,11						€ 6.980.526,11
2.9	Diritti reali di godimento	€ 0,00		€ 0,00				€ 0,00
2.99	Altri beni materiali	€ 2.492.950,16		€ 651.620,00	€ 152.247,00	€ 2.281,00		€ 3.479.298,16
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 220.167.956,00	€ 1.047.424,00	€ 4.551.238,00	€ 10.814.629,00			€ 236.581.247,00
	Totale Immobilizzazioni materiali	€ 439.493.848,91	€ 22.201.127,00	€ 83.398.725,00	€ 42.124.362,00	€ 2.281,00	€ 617.639,00	€ 587.837.982,91
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	58.015.659,85	2.400.653,00	41.958.741,00			528.951,00	8.875.046,85
1	Partecipazioni in	€ 14.573.072,93	€ 0,00	€ 4.203.587,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.778.659,93
a	imprese controllate	€ 3.594.394,59		€ 1.810.937,00				€ 5.405.331,59
b	imprese partecipate	€ 4.838.571,74		€ 2.390.504,00				€ 7.229.075,74
c	altri soggetti	€ 1.170.106,59		€ 2.098,00		€ 0,00		€ 1.172.204,59
2	Crediti verso	€ 3.965.982,33	€ 0,00	€ 13.418.247,00	€ 50.026,00	€ 0,00	€ 922.299,00	€ 18.356.554,33
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00						€ 0,00
b	imprese controllate	€ 0,00						€ 0,00
c	imprese partecipate	€ 3.965.982,33		€ 13.418.247,00				€ 17.384.229,33
d	altri soggetti	€ 0,00			€ 50.026,00		€ 922.299,00	€ 972.325,00
3	Altri titoli	€ 0,00						€ 0,00
	Totale Immobilizzazioni finanziarie	€ 18.539.055,26	€ 0,00	€ 17.621.834,00	€ 50.026,00	€ 0,00	€ 922.299,00	€ 37.133.214,26
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 461.578.402,40	€ 22.408.925,00	€ 109.237.732,00	€ 74.155.574,00	€ 3.423,00	€ 1.913.318,00	€ 669.297.374,40
	C) ATTIVO CIRCOLANTE							
I	Rimanenze	€ 1.854,00	€ 50.114,00	€ 1.694.162,00			€ 1.561.404,00	€ 3.307.534,00
	Totale	€ 1.854,00	€ 50.114,00	€ 1.694.162,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.561.404,00	€ 3.307.534,00
II	Crediti (2)							
1	Crediti di natura tributaria	€ 29.234.123,25	€ 482.373,00	€ 5.035.858,00	€ 2.865.818,00	€ 551,00	€ 92.528,00	€ 37.711.251,25
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00						€ 0,00
b	Altri crediti da tributi	€ 29.234.123,25	€ 482.373,00	€ 5.035.858,00	€ 2.865.818,00	€ 551,00	€ 92.528,00	€ 37.711.251,25
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00						€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 908.001,48	€ 0,00	€ 24.396.193,00	€ 208.334,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.512.528,48

a	verso amministrazioni pubbliche	€ 563.925,58		€ 17.953.760,00			€ 0,00	€ 18.517.705,58
b	imprese controllate	€ 0,00		€ 1.815.131,00				€ 1.815.131,00
c	imprese partecipate	€ 0,00		€ 4.617.282,00				€ 4.617.282,00
d	verso altri soggetti	€ 324.075,80		€ 0,00	€ 208.334,00			€ 532.409,80
3	Verso clienti ed utenti	€ 4.333.330,74	€ 2.083.681,00	€ 28.055.114,27	€ 43.908.575,75		€ 530.822,00	€ 76.909.523,76
4	Altri Crediti	€ 37.081.345,17	€ 495.041,98	€ 4.552.183,00	€ 24.951,00	€ 0,00	€ 281.032,17	€ 42.444.553,32
a	verso l'erario	€ 29.123,00		€ 1.013.878,00				€ 1.043.001,00
b	per attività svolta per c/terzi							€ 0,00
c	altri	€ 37.081.222,17	€ 495.041,98	€ 3.538.305,00	€ 24.951,00		€ 281.032,17	€ 41.401.552,32
	Totale crediti	€ 71.566.800,64	€ 3.061.095,98	€ 60.039.348,27	€ 47.005.678,75	€ 551,00	€ 904.382,17	€ 182.577.856,81
III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI								
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 DISPONIBILITA' LIQUIDE								
1	Conto di tesoreria	€ 1.447.572,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.447.572,99
a	Istituto tesoriere	€ 1.447.572,99						€ 1.447.572,99
b	presso Banca d'Italia	€ 0,00						€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 0,00	€ 5.419.428,00	€ 648.530,00	€ 1.953.588,00	€ 22.522,00	€ 1.528.520,00	€ 9.572.564,00
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 55.140,00	€ 7.030,00	€ 2.843,00	€ 132,00	€ 101.617,00	€ 186.562,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00			€ 0,00			€ 0,00
	Totale disponibilità liquide	€ 1.447.572,99	€ 5.474.566,00	€ 655.560,00	€ 1.956.209,00	€ 22.654,00	€ 1.630.137,00	€ 11.186.698,99
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 79.016.227,63	€ 8.585.775,98	€ 62.389.070,27	€ 48.961.887,75	€ 23.205,00	€ 4.095.923,17	€ 197.072.089,80
D) RATEI E RISCONTI								
1	Ratei attivi	€ 0,00				€ 14.193,00		€ 14.193,00
2	Risconti attivi	€ 42.810,44	€ 38.025,00	€ 327.060,00	€ 115.815,00	€ 2.112,00	€ 7.010,00	€ 532.832,44
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	€ 42.810,44	€ 38.025,00	€ 327.060,00	€ 115.815,00	€ 16.305,00	€ 7.010,00	€ 547.025,44
	TOTALE DELL'ATTIVO	€ 534.637.440,47	€ 31.032.725,98	€ 171.953.862,27	€ 123.233.276,75	€ 42.933,00	€ 6.016.251,17	€ 866.916.489,84

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO 2017 DOPO LE ELISIONI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		COMUNE DI TERNI	TERNI RETI	ASM	SII	CEFFAS	FARMACIA TERNI S.r.l.	AGGREGATO 2017
A) PATRIMONIO NETTO								
I	Fondo di dotazione	€ 183.639.083,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.323.308,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 195.962.392,50
II	Riserve	€ 44.880.619,59	-€ 7.735.648,11	€ 6.038.865,00	€ 5.974.295,00	-€ 9.783,00	-€ 81.473,00	€ 49.066.875,48
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 59.346.428,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.783,00	€ 0,00	-€ 59.357.211,29
b	da capitale	€ 0,00	-€ 7.735.648,11	€ 6.038.865,00	€ 5.974.295,00	€ 1.000,00	-€ 81.473,00	€ 4.197.038,99
c	da permessi di costruire	€ 15.490.201,55						€ 15.490.201,55
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 68.736.848,33						€ 68.736.848,33
e	altre riserve indisponibili			€ 0,00	€ 0,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 1.738.605,27	€ 444.379,00	-€ 3.427.693,00	€ 683.718,00	-€ 1.957,00	€ 15.337,00	-€ 4.024.821,27
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi							€ 0,00
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi							€ 0,00
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi							€ 0,00
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi							€ 0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 226.781.098,02	-€ 7.291.269,11	€ 2.611.172,00	€ 18.981.321,80	-€ 11.740,00	-€ 66.136,00	€ 241.004.446,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI								
1	per trattamento di quiescenza	€ 558,00	€ 0,00			€ 0,00		€ 558,00
2	per imposte	€ 0,00		€ 1.955.402,00				€ 1.955.402,00
3	altri:	€ 600.000,00	€ 8.786.114,00	€ 4.185.169,00	€ 110.284,00		€ 80.000,00	€ 13.781.567,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri							€ 0,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 600.558,00	€ 8.786.114,00	€ 6.140.571,00	€ 110.284,00	€ 0,00	€ 80.000,00	€ 15.717.527,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 0,00	€ 667.000,00	€ 4.523.846,00	€ 164.301,00	€ 6.952,00	€ 796.504,00	€ 6.158.603,00
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 0,00	€ 667.000,00	€ 4.523.846,00	€ 164.301,00	€ 6.952,00	€ 796.504,00	€ 6.158.603,00
D) DEBITI (1)								
1	Debiti da finanziamento	€ 174.788.224,09	€ 24.197.033,00	€ 27.940.595,00	€ 46.197.514,00	€ 0,00	€ 2.617.638,00	€ 275.741.004,09
a	prestiti obbligazionari	€ 56.892.113,51						€ 56.892.113,51
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00						€ 0,00
c	verso banche e tesoriere	€ 12.851.871,56	€ 24.197.033,00	€ 22.453.069,00	€ 14.099.741,00		€ 2.617.638,00	€ 76.219.352,56
d	verso altri finanziatori	€ 105.044.239,02		€ 5.487.526,00	€ 32.097.773,00			€ 142.629.538,02
2	Debiti verso fornitori	€ 23.415.877,99	€ 288.848,55	€ 63.190.611,00	€ 12.255.446,00	€ 3.271,00	€ 1.598.890,75	€ 100.752.945,29
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 650.527,00	€ 848,00			€ 651.375,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.703.388,37	€ 0,00	€ 668.110,00	€ 8.323.881,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.695.380,32
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00						€ 0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 1.703.388,37						€ 1.703.388,37
c	imprese controllate	€ 0,00		€ 119.913,00				€ 119.913,00
d	imprese partecipate	€ 0,00		€ 548.197,00				€ 548.197,00
e	altri soggetti	€ 0,00		€ 0,00	€ 11.488.978,00		€ 268.942,00	€ 11.757.818,00
5	altri debiti	€ 24.577.516,92	€ 123.527,00	€ 28.307.995,81	€ 13.915.080,00	€ 17.396,00	€ 491.245,00	€ 67.432.760,73
a	tributari	€ 2.833.038,87	€ 63.508,00	€ 12.181.331,00	€ 81.779,00	€ 2.907,00	€ 111.103,00	€ 15.073.686,97
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 260.408,56	€ 80.019,00	€ 1.236.805,00	€ 122.242,00	€ 4.988,00	€ 119.419,00	€ 1.793.869,55
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 0,00				€ 9.521,00		€ 9.521,00
d	altri	€ 21.694.071,40	€ 0,00	€ 14.889.859,81	€ 13.711.059,00		€ 260.723,00	€ 50.555.713,21
	TOTALE DEBITI (D)	€ 224.485.007,37	€ 24.609.408,55	€ 120.757.838,81	€ 80.692.769,95	€ 20.667,00	€ 4.707.773,75	€ 455.273.465,43

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI								€ 0,00
I	Ratei passivi	€ 2.988.729,81	€ 442.379,00	€ 114.485,00	€ 37.848,00	€ 945,00		€ 3.584.386,81
II	Risconti passivi	€ 129.161.789,69	€ 67.764,00	€ 1.383.250,00	€ 14.544.148,00	€ 21.109,00		€ 145.178.060,69
1	Contributi agli investimenti	€ 108.872.797,80	€ 0,00	€ 0,00			€ 0,00	€ 108.872.797,80
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 108.872.797,80						€ 108.872.797,80
b	da altri soggetti	€ 0,00						€ 0,00
2	Concessioni pluriennali	€ 20.288.991,79						€ 20.288.991,79
3	Altri risconti passivi	€ 0,00						€ 0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 132.150.519,50	€ 510.143,00	€ 1.497.735,00	€ 14.581.996,00	€ 22.054,00	€ 0,00	€ 148.762.447,50
TOTALE DEL PASSIVO		€ 584.017.182,89	€ 27.281.396,44	€ 135.531.162,81	€ 114.530.672,75	€ 37.933,00	€ 5.518.141,75	€ 866.916.489,84
CONTI D'ORDINE								
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 13.800.208,30						
	2) beni di terzi in uso							
	3) beni dati in uso a terzi							
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche							
	5) garanzie prestate a imprese controllate							
	6) garanzie prestate a imprese partecipate							
	7) garanzie prestate a altre imprese							
TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 13.800.208,30						

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) 2017

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		AGGREGATO 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	€ -			
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	I) Immobilizzazioni immateriali				
	1 costi di impianto e di ampliamento	€ 47.354,00	€ 71.031,00	BI	BI
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 2.561.840,05	€ 2.791.349,06	BI1	BI1
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 900.206,93	€ 840.801,48	BI2	BI2
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 1.425.473,00	€ 1.308.935,00	BI3	BI3
	5 avviamento	€ 2.439.370,00	€ 2.837.497,00	BI4	BI4
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.419.116,25	€ 2.342.049,25	BI5	BI5
	9 altre	€ 33.532.817,00	€ 2.463.358,00	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 44.326.177,23	€ 12.655.020,79	BI7	BI7
	II) Immobilizzazioni materiali (3)				
	1 Beni demaniali	€ 75.672.643,96	€ 77.112.076,21		
	1.1 Terreni	€ 9.845.736,53	€ 9.845.736,53		
	1.2 Fabbricati	€ 6.123.545,07	€ 6.280.795,88		
	1.3 Infrastrutture	€ 58.522.777,09	€ 59.759.146,75		
	1.9 Altri beni demaniali	€ 1.180.585,30	€ 1.226.397,05		
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	€ 275.584.091,95	€ 252.516.237,66		
	2.1 Terreni	€ 23.580.027,46	€ 23.613.982,47	BI1	BI1
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
	2.2 Fabbricati	€ 123.793.785,94	€ 127.783.600,88		
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	€ 118.442.555,81	€ 87.946.395,41	BI2	BI2
	a di cui in leasing finanziario	€ 0,00	€ 0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 345.318,88	€ 127.948,00	BI3	BI3
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 10.856,33	€ 14.356,48		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 208.243,35	€ 189.978,97		
	2.7 Mobili e arredi	€ 745.477,91	€ 797.431,97		
	2.8 Infrastrutture	€ 6.980.528,11	€ 6.106.361,46		
	2.9 Diritti reali di godimento	€ 0,00	€ 1.011.933,00		
	2.99 Altri beni materiali	€ 3.478.298,16	€ 4.924.249,02		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 236.581.247,00	€ 222.445.910,48	BI5	BI5
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 587.837.982,91	€ 552.074.224,35		

IV		8.528.096,85			
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	€ 18.776.659,93	€ 23.564.862,38	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	€ 10.375.331,60	€ 9.484.096,85	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	€ 7.229.125,74	€ 9.203.051,74	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	€ 1.172.202,59	€ 4.877.713,79		
2	Crediti verso	€ 18.356.554,33	€ 28.058.499,06	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00		
b	imprese controllate	€ 0,00	€ 0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	€ 17.384.229,33	€ 14.491.462,60	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	€ 972.325,00	€ 13.567.036,46	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 37.133.214,26	€ 51.623.361,44		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 669.297.374,40	€ 616.352.606,58		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	Rimanenze	€ 3.307.534,00	€ 2.516.644,90	CI	CI
	Totale	€ 3.307.534,00	€ 2.516.644,90		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	€ 37.711.251,25	€ 54.171.052,48		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 0,00	€ 0,00		
b	Altri crediti da tributi	€ 37.711.251,25	€ 54.171.052,48		
c	Crediti da Fondi perequativi	€ 0,00	€ 0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 25.512.528,48	€ 15.499.894,20		
a	verso amministrazioni pubbliche	€ 18.547.705,58	€ 1.552.985,57		
b	imprese controllate	€ 1.815.131,00	€ 2.600.316,00		CI12
c	imprese partecipate	€ 4.817.282,00	€ 0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	€ 932.409,90	€ 11.346.592,63		
3	Verso clienti ed utenti	€ 76.909.523,76	€ 40.347.314,27	CI11	CI11
4	Altri Crediti	€ 42.444.553,32	€ 10.523.086,35	CI15	CI15
a	verso l'erario	€ 1.043.001,00	€ 1.816.842,57		
b	per attività svolta per c/terzi	€ 0,00	€ 0,00		
c	altri	€ 41.401.552,32	€ 8.706.243,78		
	Totale crediti	€ 182.577.856,81	€ 120.541.347,30		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	€ 0,00	€ 0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	€ 0,00	€ 0,00		

IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria		€ 1.447.572,99	€ 1.637.167,45	
a	<i>Istituto tesoriere</i>		€ 1.447.572,99	€ 1.637.167,45	CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		€ 0,00	€ 0,00	
2	Altri depositi bancari e postali		€ 9.572.564,00	€ 7.465.485,00	CIV1
3	Denaro e valori in cassa		€ 166.562,00	€ 89.395,00	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		€ 0,00	€ 0,00	
	Totale disponibilità liquide		€ 11.186.698,99	€ 9.192.047,45	
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		€ 197.072.089,80	€ 132.250.039,65	
	D) RATEI E RISCONTI		€ 0,00	€ 0,00	
1	Ratei attivi		€ 14.193,00	€ 0,00	D
2	Risconti attivi		€ 532.832,44	€ 333.120,00	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)		€ 547.025,44	€ 333.120,00	
	TOTALE DELL'ATTIVO		€ 866.916.489,64	€ 748.935.766,23	

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO PASSIVO 2017

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		AGGREGATO 2017	Anno 2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	€ 195.962.392,50	€ 263.500.992,19	AI	AI
II	Riserve	€ 49.066.875,48	€ 115.493.857,33		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-€ 59.357.211,29	-€ 4.940.382,96	AV, AV, AVI, AVII, AVII	AV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	€ 4.197.038,89	€ 105.008.113,55	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	€ 15.490.201,55	€ 16.426.126,94		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	€ 88.736.846,33			
e	altre riserve indisponibili	€ 0,00			
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 4.024.821,27	-€ 60.346.925,43	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 241.004.446,71	€ 318.647.924,09		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza	€ 558,00	€ 0,00	B1	B1
2	per imposte	€ 1.955.402,00	€ 1.675.182,00	B2	B2
3	altri	€ 13.761.567,00	€ 9.312.867,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	€ 0,00	€ 0,00		
		€ 0,00	€ 0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 15.717.527,00	€ 10.988.049,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		€ 6.158.603,00	€ 7.578.085,00		
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 6.158.603,00	€ 7.578.085,00	C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	€ 275.741.004,09	€ 244.319.730,74		
a	prestiti obbligazionari	€ 56.692.113,51	€ 61.464.125,81	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 0,00	€ 0,00		
c	verso banche e tesoriere	€ 76.219.352,56	€ 62.475.795,42	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	€ 142.829.538,02	€ 120.379.809,51	D5	
2	Debiti verso fornitori	€ 100.752.945,29	€ 98.287.155,60	D7	D6

3	Acconti	€ 651.375,00	€ 652.175,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 10.695.380,32	€ 4.173.979,09		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	€ 1.703.388,37	€ 810.816,90		
c	imprese controllate	€ 119.913,00	€ 431.187,09	D9	D8
d	imprese partecipate	€ 548.197,00	€ 2.226.098,60	D10	D9
e	altri soggetti	€ 11.757.818,00	€ 705.876,50		
5	altri debiti	€ 67.432.760,73	€ 37.399.576,43	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	€ 15.073.868,97	€ 3.242.291,11		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 1.793.859,55	€ 1.547.080,20		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	€ 9.521,00	€ 0,00		
d	altri	€ 50.555.713,21	€ 32.610.205,12		
	TOTALE DEBITI (D)	€ 455.273.465,43	€ 384.832.616,86		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 0,00	€ 0,00		
I	Ratei passivi	€ 3.584.386,81	€ 5.338.583,91	E	E
II	Risconti passivi	€ 145.178.060,69	€ 21.550.507,37	E	E
1	Contributi agli investimenti	€ 108.872.797,90	€ 0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	€ 108.872.797,90	€ 0,00		
b	da altri soggetti	€ 0,00	€ 0,00		
2	Concessioni pluriennali	€ 20.288.991,79	€ 20.025.625,37		
3	Altri risconti passivi	€ 0,00	€ 0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 148.762.447,50	€ 26.889.091,28		
	TOTALE DEL PASSIVO	€ 866.916.489,64	€ 748.935.766,23		
	CONTI D'ORDINE		€ 0,00		
	1) Impegni su esercizi futuri		€ 0,00		
	2) beni di terzi in uso		€ 0,00		
	3) beni dati in uso a terzi		€ 0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		€ 0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		€ 0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		€ 0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese		€ 0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE		€ 0,00		

ALLEGATO
"B"

SCHEMA DI BILANCIO ECONOMICO CONSOLIDATO 2017

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		COMUNE DI TERNI	TERNI RETI	ASM	SII	CEFFAS	FARMACIA TERNI S.r.l.	AGGREGATO 2017
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE								
1	Proventi da tributi	€ 61.264.017,02						€ 61.264.017,02
2	Proventi da fondi perequativi	€ 18.822.322,00						€ 18.822.322,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 8.432.408,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 132.001,00	€ 0,00	€ 8.564.409,90
a	Proventi da trasferimenti correnti	€ 8.034.830,13				€ 132.001,00		€ 7.066.831,13
b	Quote annuale di contributi agli investimenti	€ 1.497.578,77						€ 1.497.578,77
c	Contributi agli investimenti	€ 0,00						€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 7.501.186,17	€ 5.478.590,69	€ 36.267.354,21	€ 37.795.171,76	€ 0,00	€ 10.790.440,01	€ 97.832.742,84
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 2.408.859,57						€ 2.408.859,57
b	Ricavi delle vendite di beni	€ 2.127,00					€ 10.790.440,01	€ 10.792.567,01
c	Ricavi e proventi della gestione di servizi	€ 5.069.199,60	€ 5.478.590,69	€ 36.267.354,21	€ 37.795.171,76			€ 84.630.316,66
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00						€ 0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00		€ 361.326,00				€ 361.326,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00		€ 3.855.929,00			€ 0,00	€ 3.855.929,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 7.302.968,12	€ 84.450,00	€ 3.848.414,00	€ 2.390.248,00		€ 0,00	€ 13.626.080,12
totale componenti positivi della gestione A)		€ 103.322.902,21	€ 5.563.040,69	€ 44.333.023,21	€ 40.185.419,76	€ 132.001,00	€ 10.790.440,01	€ 204.326.826,88
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE								
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 552.225,31	€ 298.651,00	€ 2.730.900,00	€ 582.607,00	€ 130.935,00	€ 7.117.102,07	€ 11.412.420,38
10	Prestazioni di servizi	€ 23.634.876,50	€ 440.931,93	€ 30.466.148,00	€ 22.051.116,00		€ 732.108,00	€ 77.325.180,43
11	Utilizzo beni di terzi	€ 666.564,30	€ 236.662,40	€ 1.527.752,00	€ 2.936.008,25		€ 0,00	€ 5.366.986,95
12	Trasferimenti e contributi	€ 6.575.811,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.575.811,40
a	Trasferimenti correnti	€ 6.566.013,08						€ 6.566.013,08
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 5.718,20						€ 5.718,20
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 3.680,11						€ 3.680,11
13	Personale	€ 29.151.885,20	€ 1.245.725,00	€ 20.212.951,00	€ 1.749.476,00		€ 2.626.129,00	€ 54.986.166,20
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 10.088.773,07	€ 1.677.278,00	€ 9.036.574,00	€ 10.207.954,00	€ 0,00	€ 152.483,00	€ 31.161.062,07
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 296.263,56	€ 82.918,00	€ 1.253.529,00	€ 3.284.416,00		€ 44.061,00	€ 5.163.177,56
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 8.206.300,42	€ 1.474.359,00	€ 4.263.721,00	€ 3.680.307,00		€ 76.432,00	€ 17.653.119,42
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00						€ 0,00
d	Svalutazione dei crediti	€ 1.586.209,09	€ 120.000,00	€ 3.417.324,00	€ 3.163.232,00		€ 30.000,00	€ 8.314.765,09
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 153,90	-€ 29.322,00	-€ 153.311,00			-€ 259.995,00	-€ 442.474,10
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00	€ 817.302,00	€ 110.284,00		€ 10.000,00	€ 937.586,00
17	Altri accantonamenti	€ 558,00	€ 0,00					€ 558,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 3.401.001,60	€ 235.166,00	€ 1.381.688,00	€ 631.861,00		€ 107.120,00	€ 5.756.836,60
totale componenti negativi della gestione B)		€ 74.069.649,28	€ 4.105.092,33	€ 66.020.004,00	€ 38.269.306,25	€ 130.935,00	€ 10.484.947,07	€ 193.079.933,93
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		€ 29.253.252,93	€ 1.457.948,36	-€ 21.686.980,79	€ 1.916.113,51	€ 1.066,00	€ 305.492,94	€ 11.246.892,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
<i>Proventi finanziari</i>								
19	Proventi da partecipazioni	€ 574.807,60	€ 0,00	€ 387.123,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 33.406,00	€ 995.336,60
a	da società controllate	€ 0,00		€ 0,00				€ 0,00
b	da società partecipate	€ 0,00		€ 386.985,00				€ 386.985,00
c	da altri soggetti	€ 574.807,60		€ 136,00			€ 33.406,00	€ 608.351,60
20	Altri proventi finanziari	€ 272.439,71	€ 7.089,00	€ 1.425.369,00	€ 86.020,00	€ 1,00	€ 1.540,00	€ 1.792.458,71
Totale proventi finanziari		€ 847.247,31	€ 7.089,00	€ 1.812.492,00	€ 86.020,00	€ 1,00	€ 34.946,00	€ 2.787.795,31
<i>Oneri finanziari</i>								

21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 6.696.849,43	€ 1.065.384,00	€ 3.424.308,65	€ 1.488.760,00	€ 0,00	€ 88.152,00	€ 12.763.454,08
a	Interessi passivi	€ 6.696.849,43	€ 0,00					€ 6.696.849,43
b	Altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 1.065.384,00	€ 3.424.308,65	€ 1.488.760,00		€ 88.152,00	€ 6.066.804,65
	Totale oneri finanziari	€ 6.696.849,43	€ 1.065.384,00	€ 3.424.308,65	€ 1.488.760,00		€ 88.152,00	€ 12.763.454,08
	totale (C)	-€ 5.849.602,12	-€ 1.058.295,00	-€ 1.611.816,65	-€ 1.402.740,00	€ 1,00	-€ 53.206,00	-€ 9.975.658,77
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE								
22	Rivalutazioni	€ 0,00		€ 468.348,00				€ 468.348,00
23	Svalutazioni	€ 0,00						€ 0,00
	totale (D)	€ 0,00	€ 0,00	€ 468.348,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 468.348,00

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

24	Proventi straordinari	€ 20.505.314,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 20.505.314,87
a	Proventi da permessi di costruire	€ 1.090.887,59						€ 1.090.887,59
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 132.400,00						€ 132.400,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 19.282.047,28						€ 19.282.047,28
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00						€ 0,00
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00				€ 0,00
25	Oneri straordinari	€ 24.344.547,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.344.547,93
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00						€ 0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 24.331.039,62						€ 24.331.039,62
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00						€ 0,00
d	Altri oneri straordinari	€ 13.506,31	€ 0,00	€ 0,00				€ 13.506,31
	totale oneri	€ 24.344.547,93	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.344.547,93
	Totale (E) (E20-E21)	-€ 3.839.233,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 3.839.233,06
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	€ 19.564.417,75	€ 399.653,36	-€ 22.830.449,44	€ 513.373,51	€ 1.067,00	€ 252.286,94	-€ 2.099.650,88
26	Imposte (*)	-€ 1.537.376,39	-€ 319.772,00	€ 538.284,00	-€ 564.400,00	-€ 3.024,00	-€ 38.882,00	-€ 1.925.170,39
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO della quota di pertinenza di terzi)	€ 18.027.041,36	€ 79.881,36	-€ 22.292.165,44	-€ 51.026,49	-€ 1.957,00	€ 213.404,94	-€ 4.024.821,27
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi							

SCHEMA DI BILANCIO ECONOMICO CONSOLIDATO 2017

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		AGGREGATO 2017	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	€ 61.264.017,02	€ 79.490.816,56		
2	Proventi da fondi perequativi	€ 18.822.322,00	€ 0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 8.564.409,90	€ 15.718.726,43		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 7.066.831,13	€ 10.342.611,29		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.497.578,77	€ 0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 5.376.115,14		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 97.832.742,84	€ 61.536.235,76	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 2.408.859,57	€ 2.780.479,74		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 10.793.567,61	€ 10.799.337,46		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 84.630.315,66	€ 47.956.418,56		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 0,00	€ 0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 361.326,00	€ 0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 3.855.929,00	€ 5.507.185,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 13.626.080,12	€ 12.514.636,06	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		€ 204.326.826,88	€ 174.767.599,81		

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 11.412.420,38	€ 12.242.078,26	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	€ 77.325.180,43	€ 60.217.100,56	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	€ 5.366.986,95	€ 2.263.648,48	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	€ 6.575.611,40	€ 7.167.552,61		
a	Trasferimenti correnti	€ 6.566.013,09	€ 7.167.552,61		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	€ 5.718,20	€ 0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	€ 3.880,11	€ 0,00		
13	Personale	€ 54.986.166,20	€ 53.409.442,76	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 31.161.062,07	€ 61.597.559,99	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	€ 6.163.177,56	€ 385.477,56	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	€ 17.683.119,42	€ 11.004.719,87	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0,00	€ 4.164.298,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	€ 8.314.765,09	€ 46.043.064,76	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-€ 442.474,10	-€ 51.041,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	€ 937.586,00	€ 5.900.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	€ 558,00	€ 0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	€ 5.756.836,60	€ 2.017.680,38	B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	€ 193.079.933,93	€ 204.764.022,04		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 11.246.892,95	-€ 29.996.422,23		

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	€ 995.336,60	€ 235.262,00	C15	C15
a	da società controllate	€ 0,00	€ 176.241,00		
b	da società partecipate	€ 388.985,00	€ 59.021,00		
c	da altri soggetti	€ 608.351,60	€ 0,00		
20	Altri proventi finanziari	€ 1.792.458,71	€ 1.348.139,94	C16	C16
	Totale proventi finanziari	€ 2.787.795,31	€ 1.583.401,94		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 12.763.454,08	€ 10.199.210,72	C17	C17
a	Interessi passivi	€ 6.696.849,43	€ 7.344.149,07		
b	Altri oneri finanziari	€ 6.066.604,65	€ 2.855.061,65		
	Totale oneri finanziari	€ 12.763.454,08	€ 10.199.210,72		
	totale (C)	-€ 9.975.658,77	-€ 8.615.808,78		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	€ 468.348,00	€ 0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	€ 0,00	€ 0,00	D19	D19
	totale (D)	€ 468.348,00	€ 0,00		

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

24	<u>Proventi straordinari</u>	€ 20.505.314,87	€ 1.692.463,71	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	€ 1.090.867,59	€ 987.360,23		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	€ 132.400,00	€ 0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 19.282.047,28	€ 209.898,54		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 161.395,94		E20c
e	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 333.809,00		
25	<u>Oneri straordinari</u>	€ 24.344.547,93	€ 20.956.009,29		
a	Trasferimenti in conto capitale	€ 0,00	€ 256.447,43	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 24.331.039,62	€ 20.405.045,26		
c	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00		E21b
d	Altri oneri straordinari	€ 13.508,31	€ 294.516,60		E21a
	totale oneri	€ 24.344.547,93	€ 20.956.009,29		E21d
	Totale (E) (E20-E21)	-€ 3.839.233,06	-€ 19.263.545,58		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-€ 2.099.650,88	-€ 57.875.776,59		
26	Imposte (*)	-€ 1.925.170,39	-€ 2.471.148,84	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-€ 4.024.821,27	-€ 60.346.925,43	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

Comune di Terni

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE

E NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO 2017

RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA INTEGRATIVA

L'esternalizzazione delle funzioni proprie degli Enti Pubblici a soggetti partecipati ed il continuo impegno per il miglioramento della qualità dei servizi sotto l'incessante monitoraggio del contenimento della spesa, hanno generato una maggiore attenzione del legislatore verso la necessità di dare una lettura unitaria dei conti di tutte le realtà pubbliche di spesa. Lo stesso TUEL (D.Lgs. 267/2000) all'art. 152 comma 2 ha da sempre reso facoltativo l'uso del Bilancio Consolidato del Gruppo Ente Locale prevedendo che *“il regolamento di contabilità assicura, di norma, la conoscenza consolidata dei risultati globali delle gestioni relative ad enti od organismi costituiti per l'esercizio di funzioni e servizi”* (c. 2 art. 152).

Se l'opportunità di redigere un bilancio consolidato è stata, in passato, lasciata alla facoltà di ogni singola amministrazione, con l'entrata in vigore del D. Lgs n. 118/2011 e s.m.i., la predisposizione di tale documentazione non rappresenta più una facoltà, ma diventa un obbligo. Infatti così come previsto dall'art. 11 – bis comma 1 del citato Decreto, *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4”*, fissando al successivo art. 18 comma 1 lettera c), la data del 30 settembre dell'anno successivo cui i dati si riferiscono, il termine ultimo entro cui approvarlo.

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 182 del 08/06/2015 il Comune di Terni ha optato per rinviare l'adozione del Bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 164 del 16.06.2019 si è provveduto a definire il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) e la conseguente Area di Consolidamento per l'esercizio 2017.

La citata deliberazione è stata definita secondo i criteri previsti dal *“Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”*, Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011 e chiarimenti e integrazioni successivi.

Il Lavoro è stato condotto dalla Direzione Finanziarie.

Caratteristiche e finalità del Bilancio Consolidato

Il bilancio consolidato è un documento consuntivo costituito attraverso l'aggregazione dei bilanci d'esercizio delle partecipate dopo una opportuna elisione delle operazioni infragruppo, redatto dal- la capogruppo. Attraverso il Bilancio Consolidato viene rappresentata la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero gruppo.

Il bilancio consolidato è in grado di fornire:

- elementi del patrimonio del gruppo pubblico locale;
- elementi reddituali del gruppo pubblico locale.

Il patrimonio di gruppo viene determinato come un insieme di mezzi economici e finanziari, disponibili di diritto e di fatto.

Il reddito di gruppo rappresenta il risultato economico prodotto dalla gestione complessiva dell'entità che non deve essere considerato come la somma dei redditi delle singole partecipate, ma deve costituire la risultante di un unitario processo di produzione economica.

Esso si forma considerando gli scambi interscambiati tra le aziende partecipate e quelle esterne al gruppo: perciò non si può determinare né tramite somma algebrica dei redditi delle partecipate, né integrando il reddito della capogruppo con la quota ad essa spettante del reddito espresso nei bilanci delle controllate.

Le finalità che il bilancio consolidato si prefigge di raggiungere sono:

- verificare l'attività svolta dal gruppo pubblico locale;
- rappresentare la base per effettuare delle valutazioni prospettiche relative al gruppo pubblico locale nella sua interezza;
- conoscere e valutare la composizione delle attività e passività consolidate nonché quella dei costi e ricavi.

Il bilancio consolidato di un Ente è uno strumento che produce, quindi un'informazione più completa riguardo alla realtà dell'Ente stesso perché riesce a restituire sotto forma di numeri una realtà che unisce gli aspetti economico-finanziari dell'Istituzione pubblica unita all'insieme dei costi e ricavi delle molteplici società ed Enti che gestiscono servizi pubblici e che costituiscono un investimento finanziario per la cosiddetta Capogruppo.

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P)

Secondo quanto previsto dal *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, al fine di poter procedere alla predisposizione del Bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il *Gruppo amministrazione pubblica* e poi sulla base di criteri che verranno indicati nei paragrafi successivi della presente relazione, gli enti, le aziende e le società che devono essere compresi nel bilancio consolidato (*Area di consolidamento*).

La definizione del *Gruppo Amministrazione Pubblica* fa riferimento al concetto di controllo di diritto, di fatto e contrattuale, anche nei casi in cui non sia presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate, nonché al concetto di partecipazione.

Secondo quanto previsto dall'Allegato 4/4 del DLGS 118/11 costituiscono componenti del *Gruppo amministrazione pubblica*:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto della capogruppo (ad esempio le Istituzioni comunali);
2. gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
 - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
3. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al precedente punto 2.
4. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

5. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo. L'art. 11-quinquies del D.Lgs. 118/11, introdotto con l'art. 1, c. 1, lettera n) del D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126 afferma che per società partecipata da un ente locale si intende *la società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata*.

Con riferimento agli esercizi 2015-2017, per società partecipata da una regione o da un ente locale, si intende la società a totale partecipazione pubblica affidataria di servizi pubblici locali della regione o dall'ente locale, indipendentemente dalla quota di partecipazione.

In termini generali, si può senz'altro affermare che, ai fini dell'inclusione nel Gruppo Amministrazione Pubblica, non rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Area di consolidamento: criteri generali per l'individuazione dei soggetti

L'art. 11-quater del D.Lgs. 118/2011 nel definire le società partecipate e controllate prevede in fase di prima applicazione della contabilità armonizzata, una sorta di deroga valida per gli esercizi 2015-2017 durante la quale alcune società partecipate e controllate sono escluse dal perimetro di consolidamento. Sostanzialmente, si possono individuare due diverse definizioni di società controllate e partecipate:

- una a regime decorrente dall'esercizio 2018;
- una provvisoria valida per gli esercizi 2015-2017.

Sia a regime sia nella fase transitoria, le società controllate devono intendersi quelle che rispettano le seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili in assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
2. il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quanto la legge consente tali contratti o clausole:

Per il solo periodo transitorio sono invece escluse le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 cod. civ.

Le società partecipate sono dal 2018 quelle nelle quali l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata. Nel periodo transitorio (fino all'esercizio 2017), le società partecipate sono solo quelle a totale partecipazione pubblica affidatarie di servizi pubblici locali dell'ente indipendentemente dalla quota di partecipazione.

Partendo dal *Gruppo Amministrazione Pubblica*, il Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato prevede che gli Enti e le Società compresi al suo interno, possano non essere inseriti *nell'Area di consolidamento*, nei casi di:

α) **Irrilevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una

incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

b) **Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento** in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo, sono estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (calamità naturali).

Gli enti e Società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio.

Teorie di consolidamento

Le soluzioni per giungere alla rappresentazione del bilancio consolidato sono influenzate dalle teorie contabili di gruppo. Sono cioè in funzione di ciò che si vuol rappresentare con il bilancio consolidato e per quali finalità lo stesso è redatto.

Le teorie di riferimento sono:

a) **Teoria della proprietà:**

Il bilancio consolidato contiene solo le attività, passività, costi, ricavi attribuibili alla controllante in relazione alle sue quote di possesso. In tal modo nel consolidato non avremo né quote di patrimonio né risultato attribuibili a terzi. Gli utili infragruppo verranno eliminati solo per la parte attribuibile alla controllante ovvero nelle quote da essa posseduta. Tale metodo di consolidamento è applicabile nel caso di controllo congiunto.

b) **Teoria della capogruppo:**

Il bilancio consolidato vede le controllate come sedi secondarie e filiali della capogruppo. Con questo concetto la metodologia di consolidamento (detta "consolidamento integrale") prevede che il valore delle partecipazioni delle controllate venga sostituito ai valori integrali dell'attività e passività costi e ricavi della controllata. Gli interessi degli azionisti di minoranza vengono evidenziati su una sola linea di bilancio nel patrimonio netto (capitale sociale e riserve di terzi) e utili/perdite degli azionisti di minoranza. Gli utili intersocietari se realizzati dalla controllante verso la controllata sono eliminati integralmente. Se realizzati dalla controllata nei confronti della sua controllante vengono eliminati solo per la parte di competenza della controllata.

c) **Teoria dell'entità economica:**

Secondo questa teoria quello che è rilevante non è il concetto di proprietà che guida le precedenti teorie ma quello di appartenenza ad "un'unica entità economica". Anche sotto il profilo metodologico per questa teoria si segue quanto previsto per il consolidamento integrale con l'unica differenza che nella identificazione e rappresentazione del patrimonio e dell'utile le quote (dicasi "la proprietà") degli azionisti di maggioranza e di minoranza non sono indicate distintamente.

d) **Teoria modificata della capogruppo:**

Questa teoria da un lato, prevede una variante nella determinazione degli interessi di minoranza, dall'altro, coincide con quanto previsto dalla teoria della capogruppo. Infatti, pur rispettando l'accezione unitaria del gruppo e la rappresentazione delle minoranze, ne varia la valutazione, in quanto il calcolo degli interessi di terzi avviene sul patrimonio netto a *fair value* (così come avviene per la teoria dell'entità).

Metodi di consolidamento

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato.

Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale.

Le principali metodologie di consolidamento considerate dai principi contabili internazionali sono:

- 1) consolidamento integrale
- 2) consolidamento proporzionale
- 3) metodo del patrimonio netto

Il metodo del **consolidamento integrale** riflette il concetto di gruppo secondo la "Teoria della proprietà" e secondo la "Teoria della Capogruppo", consiste nella inclusione integrale delle attività e delle passività dell'impresa controllata nel bilancio consolidato.

Tale metodo prevede che i valori delle voci dei singoli bilanci delle realtà comprese nell'area di consolidamento, vengano sommate e vengano poi elise tutte quelle operazioni che generano costi/ricavi e debiti/crediti, fra i componenti del Gruppo. Andranno inoltre eliminate le partecipazioni in imprese incluse nel consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Qualora l'eliminazione delle partecipazioni delle controllate e il rispettivo patrimonio netto, faccia emergere una differenza tra questi due valori (differenza di consolidamento), la stessa va attribuita, ove possibile, agli elementi dell'attivo e del passivo da cui è generata.

Le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, inoltre, vengono evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente "Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi" e "Risultato economico di pertinenza di terzi".

La metodologia illustrata è quella che deve essere adottata nel caso in cui l'entità economica partecipata sia da considerarsi controllata.

Con il metodo del **consolidamento proporzionale** si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non viene evidenziata né la quota di Patrimonio Netto di pertinenza di terzi né la quota di "Utile di terzi" nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse. Anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre rettifiche di consolidamento. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell'ipotesi di adozione del metodo integrale.

Il **metodo del patrimonio netto** consiste nella semplice iscrizione in bilancio consolidato della parte di patrimonio netto rettificato, cioè la quota del patrimonio netto ottenuto tramite l'eliminazione delle operazioni infragruppo. Esso in termini di valori e non di rappresentanza, produce sul patrimonio netto e sul risultato d'esercizio lo stesso risultato e gli stessi valori che si otterrebbero con il consolidamento integrale.

RETTIFICHE PRELIMINARI ALLA REDAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 161 del 07.06.2019 questa Amministrazione ha approvato il Rendiconto dell'Esercizio 2017 che è la base di partenza per la predisposizione del Bilancio consolidato 2017 del Gruppo Comune di Terni.

Di seguito si fornisce rappresentazione del documento di sintesi, elaborato sulle risultanze degli allegati approvati con la citata D.G.C. n. 161/2019.

STATO PATRIMONIALE	2017
Attivo fisso	529.885.491,65
Attivo circolante	73.016.227,63
Ratei e Risconti	42.810,44
TOTALE ATTIVO	602.944.529,72
Mezzi propri (PN)	226.781.098,02
Fondi per rischi ed oneri	600.558,00
Passività a lungo	174.788.224,09
Passività a breve	68.624.130,11
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	132.150.519,50
TOTALE FONTI	602.944.529,72

CONTO ECONOMICO)	2017
Componenti positivi della gestione	104.344.992,56
Componenti negativi della gestione	95.032.981,61
RISULTATO OPERATIVO	9.312.010,95
Saldo gestione finanziaria	- 5.674.006,77
Saldo gestione straordinaria	- 3.839.233,06
Rettifiche attività finanziarie	0,00
Risultato di esercizio lordo	- 201.228,88
Imposte	1.537.376,39
Risultato netto di esercizio	- 1.738.605,27

LA COSTRUZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DEL COMUNE DI TERNI

Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P) del Comune di Terni

L'individuazione del G.A.P. del Comune di Terni deriva da una complessa attività ricognitoria che prende avvio con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 149 del 26/03/2015 di "Ricognizione Società partecipate e razionalizzazione delle partecipazioni azionarie detenute", adempimento previsto dai precetti normativi recati dai commi 611 e 612 della L. 190/2014 e con il provvedimento di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 389 del 09/12/2015 di approvazione del precedente Modello Organizzativo che prevedeva la costituzione del Progetto Speciale Direzionale Aziende e Patrimonio e che aveva tra i suoi obiettivi di sovrintendere a tutte le attività relative allo studio e ricerche nel settore delle aziende pubbliche e del governo del sistema delle partecipazioni societarie e degli enti associativi del Comune di Terni.

Con la deliberazione di Consiglio Comunale n. 149/2015 è stata effettuata, sulla base di quanto previsto dall'art. 3 commi 27 e 28 della Legge n. 244/2007, una complessa attività ricognitoria sull'insieme delle partecipazioni dell'Ente, rimettendo all'Amministrazione la riclassificazione delle società partecipate per natura dell'attività svolta ed enucleando l'elenco delle società/organismi «potenzialmente dismissibili».

Con provvedimento del Sindaco è stata approvata la Relazione conclusiva sul processo di attuazione del Piano di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie (Art. 1 comma 612 Legge n.190/2014) e inviata alla Corte dei Conti con lettera prot. n. 0047646 del 01/04/2016.

Con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 249 del 28/09/2017 è stata approvata la "revisione straordinaria delle società partecipate del Comune di Terni" ai sensi del D.Lgs 175/2016.

Da ultimo, con D.C.C. n. 172 del 27.12.2018 è stato approvato il Piano di revisione ordinaria delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 175/2016.

Con Deliberazione di Giunta Comunale n. 164 del 12/06/2019 è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica nonché il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2017.

Individuazione dei soggetti esclusi dall'Area di consolidamento

L'essere annoverato nel G.A.P, costituisce, per ciascun soggetto che vi rientra, una condizione necessaria, ma non sufficiente, per la successiva sua inclusione nell'area di consolidamento.

Prima di illustrare nel dettaglio la composizione dell'Area di consolidamento, vengono di seguito trattati i casi di esclusione dall'Area stessa, rappresentati dalle Società/Enti per i quali sono ravvisabili i motivi di esclusione previsti dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consoli dato", Allegato 4/4 al D. Lgs n. 118/2011.

L'analisi in questione è tratta dalle valutazioni espresse dalla Direzione Attività Finanziarie.

PARTECIPAZIONI DIRETTE

ATC S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

La società partecipata al 44,17 % dal Comune di Terni, in precedenza affidataria del servizio di trasporto pubblico locale rientra nella definizione di "società partecipata" di cui all'art. 11-quinques del D.Lgs n. 118/2011, come ripresa dal par. 2 dell'Allegato 4/4 (Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs n. 118/2011.

La società è stata posta in liquidazione con atto a rogito Notaio Paolo Cirilli di Terni del 08/06/2016 (Rep. 57431) e l'ultimo bilancio approvato è stato quello al 31/12/2014.

Sulla base dell'analisi condotta sull'ultimo bilancio approvato dalla società (al 31/12/2014), si rileva che i parametri relativi al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici risultano

tutti inferiori alla soglia di incidenza del 10 % del bilancio comunale, indicata dal par. 3.1, lett. A) dell'allegato 4/4.

In ragione di tali verifiche economiche sono quindi concretizzate le condizioni quantitative necessarie per considerare l'irrelevanza del bilancio di ATC S.P.A. in liquidazione, ai fini del consolidamento. Sulla base delle analisi emerse ed in coerenza con i principi contabili in tema di irrilevanza, la società ATC S.p.a in liquidazione è stata esclusa dall'Area di consolidamento del Comune di Terni.

ATC SERVIZI S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

La società partecipata al 44,16 % dal Comune di Terni, fino al 2015 affidataria del servizio pubblico locale di gestione di parcheggi interrati e dei parcheggi di superficie, rientra nella definizione di "società partecipata" di cui all'art. 11-quinques del D.Lgs n. 118/2011, come ripresa dal par. 2 dell'Allegato 4/4 (Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs n. 118/2011.

La società è stata posta in liquidazione con atto a rogito Notaio Filippo Clericò di Terni del 28/09/2015 (Rep. 16794) e l'ultimo bilancio approvato è stato quello al 31/12/2015.

Sulla base dell'analisi condotta sull'ultimo bilancio approvato dalla società (al 31/12/2015), si rileva che i parametri relativi al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici risultano tutti inferiori alla soglia di incidenza del 10 % del bilancio comunale, indicata dal par. 3.1, lett. A) dell'allegato 4/4.

In ragione di tali verifiche economiche sono quindi concretizzate le condizioni quantitative necessarie per considerare l'irrelevanza del bilancio di ATC Servizi S.p.A. in liquidazione, ai fini del consolidamento. Sulla base delle analisi emerse ed in coerenza con i principi contabili in tema di irrilevanza, la società ATC Servizi S.p.a. in liquidazione è stata esclusa dall'Area di consolidamento del Comune di Terni.

E' stata altresì esclusa dall'Area di consolidamento anche la società ATC PARCHEGGI SRL in liquidazione, partecipata indirettamente dal Comune di Terni per il tramite di ATC Servizi S.p.A. in liquidazione, in quanto anch'essa è stata posta in liquidazione in data 28/09/2015 e dall'analisi condotta sulla base dell'ultimo bilancio approvato dalla società (al 31/12/2017), è stato rilevato che i parametri relativi al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici risultano tutti inferiori alla soglia di incidenza del 10 % del bilancio comunale, indicata dal par. 3.1, lett. A) dell'allegato 4/4. Sulla base delle analisi emerse ed in coerenza con i principi contabili in tema di irrilevanza, anche la società ATC Parcheggi S.p.a. in liquidazione, partecipata indirettamente per il tramite di ATC Servizi Spa, è stata esclusa dall'Area di consolidamento del Comune di Terni.

U.S.I. S.P.A. IN LIQUIDAZIONE

La società partecipata al 99,5% dal Comune di Terni, fino al 2015 è stata affidataria di servizi strumentali dell'ente con modalità dell'in-house providing, rientra nella definizione di "società controllata" di cui all'art. 11-quater del D.Lgs n. 118/2011, come ripresa dal par. 2 dell'Allegato 4/4 (Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs n. 118/2011.

La società UMBRIA SERVIZI INNOVATIVI S.P.A. è stata messa in liquidazione con Verbale assemblea soci del 30/09/2015 a rogito Notaio Carlo Filippetti (Rep. 56373).

Sulla base dell'analisi condotta sull'ultimo bilancio approvato dalla società (al 31/12/2013), si rileva che i parametri relativi al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici risultano tutti inferiori alla soglia di incidenza del 10 % del bilancio comunale, indicata dal par. 3.1, lett. A) dell'allegato 4/4.

In ragione di tali verifiche economiche sono quindi concretizzate le condizioni quantitative necessarie per considerare l'irrelevanza del bilancio di U.S.I. S.P.A. in liquidazione, ai fini del consolidamento. Sulla base delle analisi emerse ed in coerenza con i principi contabili in tema di irrilevanza, la società USI Spa in liquidazione è stata esclusa dall'Area di consolidamento del Comune di Terni.

ISRIM S.C.A.R.L. IN FALLIMENTO

La società partecipata al 24,16 % dal Comune di Terni, è stata posta in liquidazione con atto del 28/10/2013 ed è stata dichiarata fallita con sentenza del Tribunale di Terni n. 15/2015 del 11/02/2015 e l'ultimo bilancio approvato è stato quello al 31/12/2013. La società che originariamente operava nel settore della ricerca e sviluppo nei settori dei materiali e delle tecnologie industriali, rientra nella definizione di "società partecipata" di cui all'art. 11-quinques del D.Lgs n. 118/2011, come ripresa dal par. 2 dell'Allegato 4/4 (Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs n. 118/2011.

Sulla base di chiarimenti intervenuti (FAQ, ecc.) essendo la società sottoposta alla procedura di fallimento non rientra nell'area di consolidamento in quanto il curatore non è nominato dall'Ente socio e in quanto i bilanci successivi al fallimento non sono presenti.

Per le stesse ragioni sopra dichiarate, sono state escluse dall'Area di consolidamento del Comune di Terni tutte le società, enti e organismi partecipati indirettamente dal Comune di Terni, per il tramite di Isrim Scarl in fallimento.

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

La società partecipata al 3,51 % dal Comune di Terni, non rientra nella definizione di "società partecipata" di cui all'art. 11-quinques del D.Lgs n. 118/2011 (come ripresa dal par. 2 dell'Allegato 4/4 - Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) che stabilisce che per società partecipata da un ente locale si intende la "*...società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata*". In ragione di tali verifiche sono quindi concretizzate le condizioni per escludere il bilancio di Umbria Digitale Scarl al 31/12/2017, ai fini del consolidamento.

Sulla base delle analisi emerse e sulla base della definizione di società partecipata di cui all'art. 11-quinques del D.Lgs n. 118/2011, la società Umbria Digitale S.c.a.r.l. è stata esclusa dall'Area di consolidamento del Comune di Terni.

SVILUPPUMBRIA S.P.A.

La società partecipata al 2,43 % dal Comune di Terni, non rientra nella definizione di "società partecipata" di cui all'art. 11-quinques del D.Lgs n. 118/2011 (come ripresa dal par. 2 dell'Allegato 4/4 - Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) che stabilisce che per società partecipata da un ente locale si intende la "*...società nella quale l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata*". In ragione di tali verifiche sono quindi concretizzate le condizioni per escludere il bilancio di Sviluppumbria Spa al 31/12/2017, ai fini del consolidamento.

Sulla base delle analisi emerse e sulla base della definizione di società partecipata di cui all'art. 11-quinques del D.Lgs n. 118/2011, la società Sviluppumbria Spa. è stata esclusa dall'Area di consolidamento del Comune di Terni.

Sono state escluse dall'Area di consolidamento anche tutte le società partecipate indirettamente dal Comune di Terni per il tramite di Sviluppumbria S.p.A., in quanto il Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011) prevede il consolidamento anche delle partecipazioni indirette solo in presenza di società controllate da parte dell'Ente locale.

PARTECIPAZIONI INDIRETTE

UMBRIA DISTRIBUZIONE GAS S.P.A.

La società è partecipata da ASM TERNI S.P.A. al 40,00 % è stata costituita nel 2006 ed è affidataria del servizio di distribuzione del gas nel territorio del Comune di Terni a seguito di gara ad evidenza pubblica e rientra nella definizione di "società partecipata" di cui all'art. 11-quinques del D.Lgs n.

118/2011, come ripresa dal par. 2 dell'Allegato 4/4 (Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs n. 118/2011.

Sulla base dell'analisi condotta sull'ultimo bilancio approvato dalla società (al 31/12/2017), si rileva che i parametri relativi al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici risultano tutti inferiori alla soglia di incidenza del 10 % del bilancio comunale, indicata dal par. 3.1, lett. A) dell'allegato 4/4.

In ragione di tali verifiche economiche sono quindi concretizzate le condizioni quantitative necessarie per considerare l'irrelevanza del bilancio di Umbria Distribuzione Gas S.p.a., ai fini del consolidamento. Sulla base delle analisi emerse ed in coerenza con i principi contabili in tema di irrilevanza, la società Umbria Distribuzione Gas S.p.a. è stata esclusa dall'Area di consolidamento del Comune di Terni.

GREENASM S.R.L.

La società è partecipata da ASM TERNI S.P.A. al 50,00 %, è stata costituita nel 2010 e svolge l'attività di trattamento di rifiuti biodegradabili, di rifiuti provenienti dalla raccolta differenziata, di rifiuti speciali al fine del recupero di materia e di energia e rientra nella definizione di "società partecipata" di cui all'art. 11-quinques del D.Lgs n. 118/2011, come ripresa dal par. 2 dell'Allegato 4/4 (Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs n. 118/2011.

Sulla base dell'analisi condotta sull'ultimo bilancio approvato dalla società (al 31/12/2017), si rileva che i parametri relativi al totale dell'attivo, al patrimonio netto e al totale dei ricavi caratteristici risultano tutti inferiori alla soglia di incidenza del 10 % del bilancio comunale, indicata dal par. 3.1, lett. A) dell'allegato 4/4.

In ragione di tali verifiche economiche sono quindi concretizzate le condizioni quantitative necessarie per considerare l'irrelevanza del bilancio di Greenasm Srl, ai fini del consolidamento. Sulla base delle analisi emerse ed in coerenza con i principi contabili in tema di irrilevanza, la società Greenasm Srl, è stata esclusa dall'Area di consolidamento del Comune di Terni.

UMBRIA ENERGY S.P.A.

La società è partecipata da ASM TERNI S.P.A. al 50,00 % ed è stata costituita nel 2004 e svolge l'attività di commercializzazione e vendita di energia elettrica; rientra nella definizione di "società controllata" di cui all'art. 11-quinques del D.Lgs n. 118/2011, come ripresa dal par. 2 dell'Allegato 4/4 (Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs n. 118/2011.

Sulla base dell'analisi condotta sull'ultimo bilancio approvato dalla società (al 31/12/2017), si rileva che i parametri relativi al totale dell'attivo, al patrimonio netto risultano inferiori alla soglia di incidenza del 10 % del bilancio comunale, indicata dal par. 3.1, lett. A) dell'allegato 4/4.

Sulla base delle analisi emerse ed in coerenza con le disposizioni relative al periodo transitorio, la società Umbria Energy S.p.a, nonostante il dato relativo ai ricavi caratteristici superi la soglia del 10%, è stata esclusa dall'Area di consolidamento del Comune di Terni, in quanto, ai fini dell'esclusione è sufficiente che uno solo dei valori sia sotto il parametro di riferimento.

ENTI STRUMENTALI

FONDAZIONE TEATRO STABILE DELL'UMBRIA

Tale Fondazione è una struttura di rilevante interesse culturale e svolge attività di produzione e promozione culturale nel settore del teatro; è inquadrabile come "ente strumentale" partecipato ai sensi dell'art. 11-ter, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011. Con riferimento alla possibilità che tale ente rientrante nell'elenco dei soggetti che compongono il GAP possa essere inserito nell'elenco degli enti, aziende e società compresi nel bilancio consolidato 2017, si rileva che i parametri relativi al totale dell'attivo, al patrimonio netto ed al totale dei ricavi caratteristici risultano tutti inferiori alla soglia del 10% del bilancio del Comune di Terni, indicata dal par. 3.1, let. a) del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

In ragione di questo, risultano quindi concretizzate per il bilancio della Fondazione Stabile le condizioni quantitative di irrilevanza ai fini del consolidamento e, conseguentemente, l'esclusione della Fondazione stessa dall'Area di consolidamento del Comune di Terni.

FONDAZIONE CELLULE STAMINALI

La Fondazione è stata costituita nel 2006, tra Comune di Terni, Diocesi Terni-Narni-Amelia, Fondazione Carit, Camera di Commercio di Terni e Istituto Superiore di Sanità e autorizzata con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 48 del 10/02/2006, ha come scopo la promozione e il sostegno allo sviluppo e alla diffusione della ricerca nel campo medico, biologico e biotecnologico. Detta fondazione è inquadrabile come "ente strumentale partecipato" ai sensi dell'art. 11-ter, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011. Con riferimento alla possibilità che tale ente rientrante nell'elenco dei soggetti che compongono il GAP possa essere inserito nell'elenco degli enti, aziende e società compresi nel bilancio consolidato 2017, si rileva che i parametri relativi al totale dell'attivo, al patrimonio netto ed al totale dei ricavi caratteristici risultano tutti inferiori alla soglia del 10% del bilancio del Comune di Terni, indicata dal par. 3.1, let. a) del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

In ragione di questo, risultano quindi concretizzate per il bilancio della Fondazione Cellule Staminali le condizioni quantitative di irrilevanza ai fini del consolidamento e, conseguentemente, l'esclusione della Fondazione stessa dall'Area di consolidamento del Comune di Terni.

FONDAZIONE CASAGRANDE

La Fondazione costituita nel 2002 tra Comune di Terni, Eredi Famiglia Casagrande e Fondazione Cassa di Risparmio, ed è inquadrabile come "ente strumentale partecipato" ai sensi dell'art. 11-ter, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011. Con riferimento alla possibilità che tale ente rientrante nell'elenco dei soggetti che compongono il GAP possa essere inserito nell'elenco degli enti, aziende e società compresi nel bilancio consolidato 2017, si rileva che i parametri relativi al totale dell'attivo, al patrimonio netto ed al totale dei ricavi caratteristici risultano tutti inferiori alla soglia del 10% del bilancio del Comune di Terni, indicata dal par. 3.1, let. a) del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

In ragione di questo, risultano quindi concretizzate per il bilancio della Fondazione Casagrande le condizioni quantitative di irrilevanza ai fini del consolidamento e, conseguentemente, l'esclusione della Fondazione stessa dall'Area di consolidamento del Comune di Terni.

CONSORZIO POLO UNIVERSITARIO

Il Consorzio è stato costituito con atto pubblico nel 2006 tra Comune di Terni, Comune di Narni, Provincia di Terni, Regione Umbria, Fondazione Carit, Camera di Commercio di Terni, ecc. e autorizzato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 47 del 10/02/2006 ed ha come scopo di svolgere le attività e assumere le iniziative per la realizzazione e il mantenimento di attività universitarie del Polo Universitario Ternano. Detto consorzio è inquadrabile come "ente strumentale partecipato" ai sensi dell'art. 11-ter, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011. Con riferimento alla possibilità che tale ente rientrante nell'elenco dei soggetti che compongono il GAP possa essere inserito nell'elenco degli enti, aziende e società compresi nel bilancio consolidato 2017, si rileva che i parametri relativi al totale dell'attivo, al patrimonio netto ed al totale dei ricavi caratteristici risultano tutti inferiori alla soglia del 10% del bilancio del Comune di Terni, indicata dal par. 3.1, let. a) del "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

In ragione di questo, risultano quindi concretizzate per il bilancio del Consorzio Polo Universitario le condizioni quantitative di irrilevanza ai fini del consolidamento e, conseguentemente, l'esclusione del Consorzio stesso dall'Area di consolidamento del Comune di Terni.

CONSORZIO VILLA UMBRA

Il Consorzio è stato costituito con Legge Regionale 23/12/2008 n. 24 con l'adesione del Comune di

Terni disposta con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 92 del 16/04/2009. Detto Consorzio è inquadrabile come “ente strumentale partecipato” ai sensi dell’art. 11-ter, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011. Con riferimento alla possibilità che tale ente rientrante nell’elenco dei soggetti che compongono il GAP possa essere inserito nell’elenco degli enti, aziende e società compresi nel bilancio consolidato 2017, si rileva che i parametri relativi al totale dell’attivo, al patrimonio netto ed al totale dei ricavi caratteristici risultano tutti inferiori alla soglia del 10% del bilancio del Comune di Terni, indicata dal par. 3.1, let. a) del “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”.

In ragione di questo, risultano quindi concretizzate per il bilancio del Consorzio Villa Umbra le condizioni quantitative di irrilevanza ai fini del consolidamento e, conseguentemente, l’esclusione del Consorzio stesso dall’Area di consolidamento del Comune di Terni.

CONSORZIO TNS IN LIQUIDAZIONE

Il Consorzio è stato costituito con atto nel 1997 con l’adesione del Comune di Terni e avendo quale oggetto prevalente lo sviluppo delle aree industriali dell’area ternana; è inquadrabile come “ente strumentale partecipato” ai sensi dell’art. 11-ter, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011. Con riferimento alla possibilità che tale ente rientrante nell’elenco dei soggetti che compongono il GAP possa essere inserito nell’elenco degli enti, aziende e società compresi nel bilancio consolidato 2017, si rileva che i parametri relativi al totale dell’attivo, al patrimonio netto ed al totale dei ricavi caratteristici risultano tutti inferiori alla soglia del 10% del bilancio del Comune di Terni, indicata dal par. 3.1, let. a) del “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”.

In ragione di questo, risultano quindi concretizzate per il bilancio del Consorzio TNS le condizioni quantitative di irrilevanza ai fini del consolidamento e, conseguentemente, l’esclusione del Consorzio stesso dall’Area di consolidamento del Comune di Terni.

I.S.S.M. “G. BRICCIALDI”

L’Istituto è attualmente configurato quale AFAM (Alta formazione artistica e musicale) e l’effettiva autonomia amministrativa con il conseguente distacco dal Comune di Terni è avvenuta in data 31.03.2009 quando viene siglata la Convenzione tra il Comune di Terni e l’Istituto musicale Briccialdi. E’ in fase di definizione la procedura di statizzazione dell’Istituto prevista dalla legge di riforma del settore 508/99.

Tale ente è inquadrabile come “ente strumentale partecipato” ai sensi dell’art. 11-ter, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011. Con riferimento alla possibilità che tale ente rientrante nell’elenco dei soggetti che compongono il GAP possa essere inserito nell’elenco degli enti, aziende e società compresi nel bilancio consolidato 2017, si rileva che i parametri relativi al totale dell’attivo, al patrimonio netto ed al totale dei ricavi caratteristici risultano tutti inferiori alla soglia del 10% del bilancio del Comune di Terni, indicata dal par. 3.1, let. a) del “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”.

In ragione di questo, risultano quindi concretizzate per il bilancio dell’Istituto ISRIM G. Briccialdi le condizioni quantitative di irrilevanza ai fini del consolidamento e, conseguentemente, l’esclusione del Consorzio stesso dall’Area di consolidamento del Comune di Terni.

ALTRI ENTI PARTECIPATI E ASSOCIAZIONI

Richiamati gli ulteriori Enti partecipati e Associazioni elencati nella D.G.C. n. 164 del 12.06.2019, alcuni dei quali neanche possono essere inquadrati come “enti strumentali partecipati” ai sensi dell’art. 11-ter, comma 2, D.Lgs. n. 118/2011, è indubbio che nessuno di essi supera il criterio della rilevanza stabilito al par. 3.1, let. a) del “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. Pertanto, risultano quindi concretizzate le condizioni di irrilevanza per ciascuno di essi ai fini del consolidamento e, conseguentemente, l’esclusione dall’Area di consolidamento del Comune di Terni.

L'Area di consolidamento del Comune di Terni

Applicando, in maniera ragionata, le disposizioni contenute nel “Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato”, Allegato 4/4 del D. Lgs n. 118/2011 e per dare effettività al principio di significatività del bilancio consolidato, l'Area di consolidamento del Comune di Terni così come definita con deliberazione di Giunta Comunale n. 164 del 12.06.2019 e n. 252 del 14/09/2017, è composta dai seguenti soggetti:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA
A.S.M. TERNI S.p.A	Società controllata
TERNI RETI S.r.l.	Società controllata
FARMACIATERNI S.R.L. (ex AsFM)	Società controllata
S.I.I. S.c.p.A.	Società partecipata (18,92%dir+18,00%indir.)
FONDAZIONE CE.F.F.A.S.	Ente controllato

Metodo di consolidamento prescelto

Così come precedentemente argomentato nella sezione all'uopo dedicata, il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singola organizzazione vengono integrati per redigere il bilancio consolidato.

Ciascun metodo permette di rappresentare la singola partecipata oggetto di consolidamento in relazione alla tipologia di rapporto che essa ha instaurato con l'Ente Locale.

Il “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato” Allegato 4/4 al D.Lgs n. 118/2011, prevede che i metodi di consolidamento debbano essere così applicati:

- Metodo **integrale** per i soggetti **controllati**;
- Metodo **proporzionale** per i soggetti a **controllo congiunto**;
- Metodo del **Patrimonio Netto** per i soggetti **collegati**.

Tenuto conto che l'Area di Consolidamento del Comune di Terni è composto da enti e società controllate e da enti soggetti a controllo congiunto, Il metodo di consolidamento a cui si fa riferimento, è il **metodo integrale**, per le società ed gli enti controllati

A.S.M. TERNI S.p.A
TERNI RETI S.r.l.
FONDAZIONE CE.F.F.A.S.
FARMACIATERNI S.R.L. (ex AsFM)

e il **metodo proporzionale** per la società **S.I.I.**, società mista con partecipazione diretta dell'Ente nella misura del **18,92%** e indiretta, tramite **A.S.M.**, nella misura del **18%**. Al fine di semplificare le operazioni di consolidamento i valori sono espressi in migliaia di euro.

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

A tal fine occorrono pertanto i seguenti interventi di rettifica:

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

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

Criteri di valutazione seguiti nella compilazione del bilancio dal Comune di TERNI

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:

- **Le immobilizzazioni materiali**, così come previsto dal “Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria 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 Terni i beni demaniali acquisiti prima dell'entrata in vigore del D.Lgs. n. 77/95 sono esposti al valore del residuo debito dei mutui ancora in estinzione, mentre quelli acquisiti successivamente all'entrata in vigore del predetto D. Lgs. n. 77/95 sono valutati al costo d'acquisizione o di realizzazione.

Gli ammortamenti del Comune di Terni 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

- **Le partecipazioni in imprese controllate e partecipate** sono state valutate in base al “metodo del patrimonio netto” di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile secondo cui *“le immobilizzazioni consistenti in partecipazioni in imprese controllate o collegate possono essere valutate, con riferimento ad una o più tra dette imprese, anziché secondo il criterio indicato al numero 1) (Costo di acquisto o di produzione – N.d.R-), per un importo pari alla corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle imprese medesime, detratti i dividendi”*.
- **Immobilizzazioni Finanziarie – Crediti Immobilizzati**: i crediti immobilizzati sono iscritti a bilancio al netto del fondo svalutazione crediti.
- **Disponibilità liquide**: sono iscritte a bilancio al valore nominale.
- **Titoli**: sono iscritti a bilancio al prezzo di acquisto.
- **Crediti**: sono iscritti a bilancio al valore nominale e al netto del fondo svalutazione crediti. Per il Comune di Terni 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.
- **Le giacenze di magazzino** (materie prime, secondarie e di consumo; semilavorati; prodotti in corso di lavorazione; prodotti finiti; lavori in corso su ordinazione) sono state valutate al costo medio ponderato.
- **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.

- **Fondi per rischi e oneri:** sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso.
- **Costi e Ricavi:** i costi ed i ricavi sono iscritti in base al criterio della competenza economica e temporale.
- **Imposte sul reddito:** le imposte correnti sono determinate sulla base del reddito fiscalmente imponibile calcolato in conformità alle disposizioni della normativa fiscale vigente. Per il Comune di Terni le imposte sono sostanzialmente rappresentate dall'IRAP sulle spese di personale, oltre ad altre imposte indirette quali IVA, imposte di bollo, imposta di registro.

Criteria di valutazione seguiti nella redazione dei bilanci degli organismi partecipati

ASM TERNI SPA

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuità aziendale; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del codice civile e dei principi contabili OIC.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile e previo consenso del Collegio Sindacale ove previsto, al costo di acquisto o di produzione, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni.

Gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento, sono iscritti quando è dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la Società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità.

I beni immateriali, costituiti da diritti di brevetto, diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, diritti di autore, concessioni, licenze e marchi, sono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se individualmente identificabili, se la Società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dallo stesso bene e può limitare l'accesso da parte di terzi a tali benefici e se il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità.

L'avviamento è iscritto nell'attivo patrimoniale solo se è acquisito a titolo oneroso, ha un valore quantificabile, è costituito all'origine da oneri e costi ad utilità differita nel tempo che garantiscano quindi benefici economici futuri ed è soddisfatto il principio della recuperabilità del relativo costo.

Le miglorie e le spese incrementative su beni di terzi sono iscritte tra le altre immobilizzazioni immateriali qualora non siano separabili dai beni stessi, altrimenti sono iscritte tra le specifiche voci delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e la quota di ammortamento imputata a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione.

Le immobilizzazioni il cui valore alla data di chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al residuo costo da ammortizzare sono iscritte a tale minor valore; questo non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Il valore attribuito all'avviamento è riferibile ai costi sostenuti per la rilevazione a titolo oneroso di complessi aziendali, quali il ramo di azienda ENEL acquisito nel 2003, ed il ramo di azienda ASIT, acquistato nel 2014. Tale valore viene ammortizzato in 20 anni con il consenso del Collegio Sindacale in quanto tale periodo è considerato maggiormente rappresentativo della prevista recuperabilità dell'investimento effettuato.

Il valore attribuito ai costi di sviluppo è riferibile ai costi sostenuti per la partecipazione alla gara ATI4 ed ai costi sostenuti per l'avvio del progetto di raccolta differenziata "porta a porta".

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento. Il costo di acquisto include tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico e costante, sulla base della residua possibilità di utilizzazione dei cespiti, e decorrono dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti all'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto si ritiene che sussistano per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61 (la quota d'ammortamento ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso).

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della loro destinazione.

L'iscrizione iniziale è effettuata al costo di acquisto o di acquisizione, comprensivo dei costi accessori.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, quotate e non quotate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

A decorrere dall'anno in corso, le partecipazioni in imprese controllate e collegate sono state valutate secondo la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato dalle imprese partecipate, detratti i dividendi ed operate le rettifiche richieste dai principi di redazione del bilancio consolidato, nonché quelle necessarie per il rispetto dei principi indicati negli articoli 2423 e 2423 bis c.c.. Ai fini di tale valutazione sono stati utilizzati i bilanci d'esercizio al 31/12/2017 approvati dalle rispettive assemblee, o i progetti di bilancio formalmente redatti dagli organi amministrativi delle partecipate, qualora non sia ancora intervenuta l'approvazione da parte dell'assemblea.

Il risultato di bilancio della partecipata, al termine di tali rettifiche, è portato a variazione del valore della partecipazione in misura corrispondente alla frazione di capitale posseduto con contropartita il conto economico, mentre i dividendi percepiti sono portati a riduzione del valore della partecipazione.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del "Costo medio ponderato".

I lavori in corso su ordinazione sono stati valutati sulla base del criterio della commessa completata, e pertanto sono stati iscritti al costo.

I ricavi e il margine della commessa sono rilevati alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi al bene realizzato.

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione/origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione di tutti i crediti sorti anteriormente a 1° gennaio 2016.

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Fondi per rischi ed oneri

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Il fondo per imposte differite accoglie, ai sensi dell'OIC 25 par. da 53 a 85, anche le imposte differite derivanti da operazioni straordinarie, rivalutazione di attività, riserve in sospensione d'imposta che non sono transitate dal conto economico ovvero dal patrimonio netto.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato. La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

La società si è avvalsa della facoltà dell'art. 12, comma 2 del D.Lgs. 139/2015 di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. Tali debiti sono valutati al valore nominale.

CONTO ECONOMICO

Ricavi e costi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica e rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio. Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario.

I crediti e i debiti tributari sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, salvo i casi in cui siano esigibili entro 12 mesi.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali, destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

Le imposte differite relative a differenze temporanee imponibili correlate a partecipazioni in società controllate e a operazioni che hanno determinato la formazione di riserve in sospensione d'imposta non sono rilevate solo qualora siano soddisfatte le specifiche condizioni previste dal principio di riferimento.

Le imposte differite relative ad operazioni che hanno interessato direttamente il patrimonio netto non sono rilevate inizialmente a conto economico ma contabilizzate tra i fondi per rischi e oneri tramite riduzione della corrispondente posta di patrimonio netto.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono rilevate nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee e sono calcolate applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, qualora tali aliquote siano già definite alla data di riferimento del bilancio, diversamente sono calcolate in base alle aliquote in vigore alla data di riferimento del bilancio.

Le imposte anticipate sulle differenze temporanee deducibili e sul beneficio connesso al riporto a nuovo di perdite fiscali sono rilevate e mantenute in bilancio solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero, attraverso la previsione di redditi imponibili o la disponibilità di sufficienti differenze

temporanee imponibili negli esercizi in cui le imposte anticipate si riverseranno.

TERNI RETI SRL

Sono state rispettate la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 C.C.), i suoi Principi di Redazione (art. 2423-bis C.C.), nonché i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 C.C.), di seguito analiticamente evidenziati. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza. In particolare: la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza, tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo; in ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello della relativa manifestazione finanziaria; i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; gli utili sono stati inclusi solo se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, secondo il principio della competenza.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate in ragione di quanto statuito dal principio contabile n. 24 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e del Consiglio Nazionale dei Ragionieri modificato dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

In particolare, le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo d'acquisto, comprensivo di eventuali oneri accessori e sono esposte al netto degli ammortamenti sistematicamente determinati con riferimento alla loro residua possibilità di utilizzazione economica futura. L'ammortamento avviene sistematicamente in ogni esercizio in quote costanti. Le altre immobilizzazioni (costi di start-up e licenze d'uso software a tempo indeterminato) le quote annuali di ammortamento confluiscono nei rispettivi fondi ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto o di costruzione comprensivo degli oneri accessori diretti ed indiretti.

Immobilizzazioni finanziarie

La Società non presenta alcuna immobilizzazione finanziaria.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze sono state determinate attraverso una misurazione fisica delle quantità in giacenza alla data del 31/12/2017 e valutate.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti, sia quelli commerciali che di altra natura, sono stati valutati al valore di presumibile realizzo, alla data del 31/12/2017.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti attivi sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio ed al 31/12/2017.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato rappresenta l'effettivo debito della Società verso i dipendenti in forza al 31/12/2017 al netto degli anticipi corrisposti, come previsto dai contratti di lavoro.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale o di estinzione.

Ratei e risconti passivi

I ratei e i risconti sono determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

FARMACIATERNI SRL

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2017, è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili.

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Immobilizzazioni finanziarie

L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività finanziaria è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, occorre "attualizzare" i crediti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso significativamente inferiore a quello di mercato).

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti immobilizzati al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo; inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi crediti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Di conseguenza, la rilevazione iniziale dei crediti in esame è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. A fine esercizio si è proceduto ad adeguare il valore nominale al valore di presumibile realizzo.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

La valutazione delle rimanenze di magazzino al minore fra costo e valore di realizzazione è stata effettuata in costanza di applicazione dei metodi di valutazione.

Metodo di calcolo del costo - Categorie di beni fungibili – Costo medio ponderato

Il costo dei beni fungibili è stato quantificato con il metodo del costo medio ponderato ossia assumendo

che il costo di ciascun bene in rimanenza sia pari alla media ponderata del costo degli analoghi beni presenti in magazzino a inizio esercizio e del costo degli analoghi beni acquistati o prodotti nel corso dell'esercizio.

Crediti

Crediti commerciali

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali scadenti oltre i 12 mesi al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono assenti.

Inoltre, non si è effettuata alcuna attualizzazione in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Di conseguenza, i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1, sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale

Ratei e risconti

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Gli accantonamenti di competenza dell'esercizio in esame a fondi rischi da quelli diversi relativi all'attività caratteristica e accessoria, sono stati iscritti nella voce B.12, con riguardo a fondo rischi cause in corso.

Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Debiti

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza.

Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario “attualizzare” i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato).

Debiti di natura finanziaria

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione di detti debiti al costo ammortizzato né all’attualizzazione degli stessi in quanto hanno scadenza inferiore a 12 mesi; sono pertanto stati valutati al loro valore nominale.

Inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi debiti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali è stata effettuata al valore nominale.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali al costo ammortizzato né all’attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i debiti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d’imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d’imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell’attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis “Crediti tributari”.

Composizione Debiti v/controllanti

I debiti verso la società controllante sono costituiti: da debiti di natura commerciale per un importo pari a euro 268.842.

Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale.

CONTO ECONOMICO

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l’IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d’acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d’esercizio connessi con l’attività finanziaria dell’impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Imposte sul reddito d’esercizio, correnti, differite e anticipate

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell’esercizio in commento o di esercizi

precedenti.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto:

le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;

le imposte relative ad esercizi precedenti derivanti da rettifiche negli imponibili determinati in sede di presentazione delle relative dichiarazioni fiscali;

l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti.

S.I.I. SCPA

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di realizzazione e sono comprensive dei relativi oneri accessori.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato in ogni esercizio ed in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte in bilancio secondo il criterio generale del costo di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori e degli eventuali altro oneri sostenuti per porre i beni nelle condizioni di utilità per l'impresa, oltre a costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al bene.

Le immobilizzazioni sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzazione dei beni.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al costo storico con relativi oneri accessori ai sensi del disposto dell'art. 2426 del c.c.. Non è stata ritenuta necessaria alcuna svalutazione per perdite durevoli di valore.

ATTIVO CIRCOLANTE

Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo ottenuto rettificando il valore nominale con il relativo fondo di svalutazione (tassato e non tassato) ritenuto adeguato alle perdite ragionevolmente prevedibili.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla società alla data di chiusura dell'esercizio, e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa, e sono iscritte al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

Fondi per rischi e oneri attesi

Tali fondi sono stanziati per coprire costi presunti, perdite o debiti, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Trattamento di fine rapporto

Il TFR viene stanziato per coprire l'intera passività maturata nei confronti dei dipendenti in conformità alla legislazione vigente ed ai contratti collettivi di lavoro ed integrativi aziendali.

Esso è congruo secondo i dettami dei principi contabili, in quanto corrisponde al totale delle singole

indennità maturate a favore dei dipendenti in carico alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione di detti debiti al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi in quanto hanno scadenza inferiore a 12 mesi; sono pertanto stati valutati al loro valore nominale.

I debiti esigibili entro l'esercizio successivo sono iscritti al loro valore nominale, corrispondente al presumibile valore di estinzione.

Ratei e risconti passivi

Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo, in ottemperanza al principio della competenza temporale.

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

I ricavi delle vendite e delle prestazioni relativi alla gestione caratteristica sono stati iscritti al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

Costi della produzione

I costi della produzione e gli oneri della classe B) del C.E. sono stati indicati al netto dei resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C16.

Proventi e oneri finanziari

In tale voce sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa.

I proventi e oneri finanziari sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Imposte sul reddito

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi ed i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo.

E' stata quindi rilevata sia la fiscalità corrente, ossia quella calcolata secondo le regole tributarie, sia la fiscalità differita.

FONDAZIONE CE.F.F.A.S.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli artt. 2423 e seguenti del c.c. ed ai principi contabili nazionali pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Nella redazione del bilancio di esercizio sono stati osservati i principi generali, con alcuni aggiustamenti e modifiche, che tengono conto delle peculiarità che contraddistinguono gli Enti no profit.

La valutazione delle voci è avvenuta nel rispetto del principio della prudenza e nella prospettiva di continuità dell'attività.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto e vengono ammortizzate in quote costanti in funzione della loro utilità futura. Il valore delle immobilizzazioni è esposto al netto dei fondi di ammortamento e svalutazione.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto ed il loro valore è esposto al netto dei fondi di ammortamento e svalutazione.

ATTIVO CIRCOLANTE

Gli elementi dell'attivo circolante sono iscritti al valore di presumibile realizzo.

Crediti

L'importo totale dei crediti è esposto al valore nominale che corrisponde al presumibile valore di realizzo.

Disponibilità liquide

Sono state valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi

La voce riguarda i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Trattamento di fine rapporto

Corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore del personale in forza alla data di chiusura del bilancio e rappresenta l'effettivo debito maturato e da corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data, considerate anche le rivalutazioni di legge sino al 31.12.2017.

Debiti

Sono esposti in bilancio al loro valore nominale.

Ratei e risconti passivi

Nella presente voce sono stati iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto di resi, abbuoni, sconti e premi.

Costi della produzione

I costi e gli oneri, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, abbuoni, sconti e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati tra i proventi finanziari.

Proventi e oneri finanziari

Sono stati iscritti in base alla competenza economico temporale.

Imposte sul reddito

Sono rilevate secondo il principio di competenza. La fondazione usufruisce del regime fiscale proprio degli enti senza scopo di lucro, svolge la propria attività in conformità agli scopi istituzionali ed è quindi esente dall'Ires.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

ELISIONI INTERCOMPANY

Con il metodo del consolidamento proporzionale si evidenzia esclusivamente la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo e non il suo valore globale; inoltre, in contropartita del valore delle partecipazioni viene eliminata solamente la quota di patrimonio netto di pertinenza del gruppo, e non viene evidenziata né la quota di Patrimonio Netto di pertinenza di terzi né la quota di "Utile di terzi" nel conto economico, le quali sono automaticamente escluse. Anche gli utili e le perdite infragruppo sono eliminati proporzionalmente, e come del resto tutte le altre rettifiche di consolidamento. Le eventuali differenze di consolidamento subiscono un trattamento analogo a quello descritto nell'ipotesi di adozione del metodo integrale.

Le elisioni da operare sono di tre tipologie:

- 1) Elisioni che **non influenzano** il risultato consolidato;
- 2) Elisioni che **influenzano** il risultato consolidato;
- 3) Elisioni delle **Partecipazioni**.

❖ **ELISIONI CHE NON INFLUENZANO IL RISULTATO CONSOLIDATO**

Le operazioni riconducibili in tale categoria sono chiamate *operazioni reciproche* perché trovano partite corrispondenti di uguale importo, ma di segno opposto, nei bilanci delle entità da consolidare del gruppo. Dal punto di vista contabile tali operazioni possono riguardare:

- crediti e debiti infragruppo, che per effetto dei segni opposti, si compensano direttamente;
- proventi e oneri relativi a compravendite all'interno del gruppo;
- interessi attivi e passivi;

L'eliminazione delle operazioni e dei relativi saldi ha effetto sulle poste attive e passive dello stato patrimoniale e sui singoli componenti del conto economico ma non sul risultato economico e sul patrimonio netto consolidato di gruppo. Il motivo della loro elisione risiede nel fatto che pur compensandosi a vicenda e quindi non modificando i risultati consolidati, il loro mantenimento all'inter no del bilancio darebbe una visione distorta della poste che generano.

❖ **ELISIONI CHE INFLUENZANO IL RISULTATO CONSOLIDATO**

Queste operazioni producono effetti sul risultato consolidato e sulle riserve: per il principio della prudenza gli utili che derivano da dette operazioni debbono essere neutralizzati. Le rettifiche avvengono in misura integrale, indipendentemente dalla quota di partecipazione posseduta.

Tali operazioni possono riguardare:

- pagamento dei dividendi;
- trasferimenti di immobilizzazioni;
- contributi in conto capitale

Relativamente al pagamento dei dividendi, per evitare la doppia contabilizzazione, sono stati rettificati i proventi nella società che percepisce i proventi (con conseguente variazione del risultato di esercizio) e ricostituita la riserva *da Risultato economico esercizi precedenti* in capo alla controllata in quanto l'utile da cui scaturisce il dividendo ha contribuito alla formazione del risultato dell'esercizio precedente. Qualora il dividendo sia stato solo deliberato ma non ancora pagato, è stata fatta anche l'elisione del debito/credito infragruppo.

❖ **ELISIONI DELLE PARTECIPAZIONI**

Relativamente a tale aspetto, sono state eliminate le partecipazioni nelle imprese incluse nell'Area di consolidamento e le corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste. Più precisamente è stata elisa per ogni componente di patrimonio netto (fondo di dotazione, riserve ed utile di esercizio) la quota corrispondente alla percentuale di partecipazione nella Società/Ente stessa.

Analisi delle Società/Enti dell'Area di consolidamento del Comune di Terni

TERNI RETI S.R.L.

□ **Inquadramento:** La società, partecipata al 100,00% dal Comune di Terni, rientra nella definizione di «*società controllata*» di cui all'art. 11-quater, co. 1 del D.Lgs. n. 118/2011. La Società è affidataria, nella formula *in house providing*, del servizio pubblico di gestione dei parcheggi e delle aree di sosta a pagamento ed attività collaterali ed accessorie (quali info- mobilità, bikesharing, sistema di pagamento integrato, gestione centralizzata dei parcheggi).

La società è stata costituita nel 2006 e con deliberazione del Consiglio Comunale di Terni n. 502 del 16/11/2015 è stato definito il nuovo assetto societario di Terni Reti Srl con l'approvazione dello Statuto sociale e del Piano Industriale strategico, economico, patrimoniale e finanziario derivante dal trasferimento

di nuovi asset (parcheggi di superficie, parcheggi interrati, aviosuperficie, servizi ausiliari del traffico e della mobilità), il cui trasferimento è stato effettuato con ulteriori specifici atti.

E' una società a socio unico, totalmente controllata dal Comune di Terni ed è assoggettata ai meccanismi di *controllo analogo* a quello operato sulle proprie strutture interne.

Con riferimento alla possibilità di inserimento della Società all'interno dell'Area di consolidamento, rileviamo che i parametri relativi al totale dell'attivo, al patrimonio netto ed al totale dei ricavi caratteristici risultano tutti inferiori alla soglia di incidenza del 10% dei corrispondenti aggregati del bilancio comunale e quindi sarebbero formalmente concretizzate le condizioni quantitative necessarie per considerare la rilevanza del bilancio di TERNI RETI SRL, ai fini del consolidamento. La società è stata invece **inclusa** nell'Area di consolidamento, in quanto società controllata dal Comune di Terni ed in considerazione della tipicità ascrivibile al modello gestionale c.d. *in house providing* nell'ambito delle modalità di gestione dei servizi pubblici stabilite da parte dell'Ente. Infatti la non inclusione della società in discorso nell'area di consolidamento avrebbe comportato una perdita di significatività "sostanziale" rispetto alle generali finalità attribuite allo strumento del bilancio consolidato. Lo stesso "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", stabilisce infatti che *"al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate"*.

- **Anagrafica:**

Denominazione	TERNI RETI S.R.L. UNIPERSONALE
Sede	Piazzale Bosco 3/A – Terni - 05100
Partita IVA	01353750555
Codice fiscale	01353750555
R.E.A	TR 90410

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo:**

- **Assemblea dei soci:** società con socio unico Comune di Terni. La rappresentanza legale del Comune di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco o ad assessore delegato.
- **Amministratore Unico:** Vincenzo Montalbano Caracci, nominato con Deliberazione dell'Assemblea dei Soci il 12/09/2016, in carica fino al 22.12.2017 (data delle dimissioni presentate con nota prot. n. 167687 del 22.12.2017).
- **Collegio Sindacale:** il Collegio Sindacale è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come segue:
Caterina Brescia - Presidente;
Giuseppe Montanari – Membro effettivo;
Goffredo Maria Copparoni – Membro effettivo;
Silvia Bonini – Membro supplente (dimissioni presentate con lettera del 16/06/17)

Il Collegio è stato nominato con atto del 12/09/2016 e il mandato è fissato in 3 esercizi e le cariche sono state depositate in CCIAA in data 10/10/2016.

- **Composizione Capitale Sociale**

La composizione del Capitale Sociale di TERNI RETI SRL è la seguente:

QUOTE	100,00
VALORE UNITARIO	€ 2.409.663,00

CAPITALE SOCIALE	€ 2.409.663,00
-------------------------	-----------------------

- **Compagine societaria**
La società si configura come società a totale capitale pubblico, detenuto dal socio unico *Comune di Terni* che vi partecipa per una quota pari al 100,00%.
- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Al 31/12/2017, la composizione del Patrimonio Netto di TERNI RETI SRL ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Terni, è la seguente:

Capitale sociale	2.409.663,00
Riserve	1.630.947,00
Risultato economico 2017	444.379,00
Riserva operazioni copertura flussi finanziari attesi	(8.786.114,00)
TOTALE PN	(4.301.125,00)
Quota % Comune di Terni	100,00
Valore Partecipazione 2017 Comune di Terni	(4.301.125,00)

Il nuovo articolo 2426.11bis come modificato dal d.lg. 139/2015 impone dal bilancio 2016, in linea con i principi contabili internazionali, l'iscrizione in bilancio degli strumenti finanziari derivati sottoscritti dall'impresa. I criteri di contabilizzazione sono stabiliti dall'OIC 32. Nel caso di Terni Reti essendo lo strumento derivato sottoscritto di "copertura", le variazioni di fair value vanno imputate a patrimoni netto iscrivendo una riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi. La norma stabilisce che tale riserva, se negativa, non va considerata nel computo del patrimonio netto per la determinazione dei limiti all'emissione di obbligazioni, della distribuzione degli utili ai soci, del passaggio da riserve a capitale, per il conteggio della riduzione del capitale per perdite e per il conteggio della riduzione del capitale sociale al di sotto del limite legale.

FARMACIATERNI S.R.L.

Inquadramento: La società, partecipata al 100,00% dal Comune di Terni, rientra nella definizione di «*società controllata*» di cui all'art. 11-quater, comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011. La società è affidataria del servizio farmaceutico comunale. Essa rientra nella definizione di «*società controllata*» di cui all'art. 11-quater, comma. 1 del D.Lgs. n. 118/2011, come ripresa dal par. 2 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato".

L'Azienda Speciale ASF M è stata trasformata in società a responsabilità limitata con atto del 14/04/2016 a rogito Notaio G. Pasqualini (Rep. n. 65.236) assumendo la nuova denominazione di Farmaciaterni Srl. Detta trasformazione è stata disposta con Deliberazione del Consiglio comunale n. 498 del 10.11.2015. Con Deliberazione di Consiglio comunale n. 388 del 07.07.2015 è stato approvato il Piano programma di ASF M 2015-2018 con gli indirizzi gestionali.

E' una società a socio unico, totalmente controllata dal Comune di Terni e gestisce le farmacie comunali tramite contratto di servizio sottoscritto nel mese di settembre 2016. Detta società era destinata alla vendita di quote di maggioranza tramite gara ad evidenza pubblica per la scelta di un socio operativo che avrebbe dovuto acquisire la titolarità del 90% delle quote entro il 2019, ma a seguito

dell'approvazione della deliberazione n. 32 del 27.09.2018, il Consiglio Comunale ha manifestato la volontà di non procedere alla cessione di cui sopra in quanto il servizio di gestione delle farmacie comunali è stato ritenuto indispensabile al perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente.

La società è stata **inclusa** nell'Area di consolidamento, nonostante i valori del totale attivo e patrimonio netto siano inferiori al parametro del 10%, in quanto società controllata dal comune di Terni. La non inclusione della società in discorso nell'area di consolidamento avrebbe comportato una perdita di significatività "sostanziale" rispetto alle generali finalità attribuite allo strumento del bilancio consolidato. Lo stesso "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", stabilisce infatti che *"al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate"*.

Dalle verifiche effettuate Farmaciaterni Srl, è stata **inclusa** all'interno dell'Area di consolidamento del Comune di Terni.

- **Anagrafica:**

Denominazione	FARMACIATERNI S.R.L. (Ex AsFM)
Sede	Vico Politeama 3 – Terni – 05100
Partita IVA	00693320558
Codice fiscale	00693320558
REA	TR 36959

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**

- **Assemblea dei soci:** società con socio unico Comune di Terni. La rappresentanza legale del Comune di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco o ad assessore delegato.

- **Amministratore Unico:** Fausto Sciamanna, nominato con Deliberazione dell'Assemblea dei Soci il 24/05/2017. La durata dell'incarico è stata fissata in tre anni e la data di presentazione della carica in CCIAA è del 23/06/2017. In carica fino al 12.02.2019.

- **Collegio sindacale:** il Collegio Sindacale è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come segue:

Mauro Scarpellini – Presidente

Sabrina Vaccarini – Membro effettivo

Luigi Nunziangeli – Sindaco supplente

Il Collegio è stato nominato con atto del 14/04/2016 e il mandato è fissato in 3 esercizi e le cariche sono state depositate in CCIAA in data 23/04/2016.

- **Composizione Capitale Sociale e Compagine societaria**

La composizione del Capitale Sociale di FARMACIATERNI SRL è la seguente:

QUOTE	100,00
VALORE UNITARIO	323.658,71
CAPITALE SOCIALE	€ 323.658,71

La percentuale di partecipazione da parte del Comune di Terni è pari al 100,00% e pertanto la struttura della compagine societaria è la seguente:

SOCIO	CAPITALE SOCIALE	QUOTA %
-------	------------------	---------

Comune di Terni	€ 323.658,71	100
TOTALE	€ 323.658,71	100

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Al 31/12/2017, la composizione del Patrimonio Netto di FARMACIA TERNI SRL ed il corrispondente valore della Partecipazione del Comune di Terni, è la seguente:

Capitale sociale	323.659
Riserve	(2)
Utili/Perdite portati a nuovo	(81.471)
Risultato economico 2017	15.337
TOTALE PN	257.523
Quota % Comune di Terni	100,00
Valore Partecipazione 2017 Comune di Terni	257.523

A.S.M. TERNI S.P.A

Inquadramento: La società, partecipata al 100,00% dal Comune di Terni, rientra nella definizione di «*società controllata*» di cui all'art. 11-quater, comma 1 del D.Lgs. n. 118/2011, come ripresa dal par. 2 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”. Più specificamente, l'inquadramento delineato si fonda sulla sussistenza del requisito attinente al possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria della società (D.Lgs. n. 118/2011, art. 11-quater, comma 1, lett. a)).

ASM TERNI . S.p.A. è stata costituita nel 1960 in qualità di Azienda Speciale, nel 2000 è stata trasformata in Società per Azioni e nel 2001 ha acquisito la concessione per l'attività di distribuzione dell'energia elettrica nell'ambito del territorio del Comune di Terni. Negli anni successivi ha acquisito le ulteriori attività che oggi rappresentano il core business dell'azienda. Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 381 del 7/11/2016 è stato approvato il Piano Industriale attualmente vigente. La società è stata fin dalla sua costituzione controllata in maniera totalitaria dal Comune di Terni. Le attività operative svolte direttamente da ASM S.p.a. sono concentrate nell'Area Energia, nell'Area Idrico e nell'Area Ambiente; la società partecipa alla RTI (Raggruppamento temporaneo d'impresa con CNS/CospTecnoservice) dove ASM risulta la società mandataria.

La società detiene le seguenti partecipazioni:

- Umbria Energy S.p.a. (50%)
- Umbria Distribuzione Gas S.p.a. (40%)
- Servizio Idrico Integrato S.c.p.a. (18%)
- Green AsmS.r.l. (50%)

Secondo quanto risulta dall'istruttoria fatta dagli Uffici competenti la Società è **inclusa** nell'Area di consolidamento.

- **Anagrafica:**

Denominazione	ASM TERNI S.P.A.
Sede	Via Bruno Capponi, 100 – 05100 – Terni
Partita IVA	00693630550
Codice fiscale	00693630550
R.E.A	TR 65472

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**

➤ **Assemblea dei soci:** società con socio unico Comune di Terni. La rappresentanza legale del Comune di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco o ad assessore delegato.

➤ **Consiglio di Amministrazione:** Il Consiglio è composto da un numero di tre membri, nominati con deliberazione dell'Assemblea dei soci in data 21.11.2017, durata della carica n. 3 esercizi ed è composto come segue:

Paolo Ricci - Presidente
Sara Processi - Membro
Paolo Sebastiani – Membro

➤ **Collegio sindacale:** il Collegio Sindacale non è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come segue:

Valerio Ribichini - Presidente
Mario Mideja – Membro effettivo
Giorgia Andrioli – Membro effettivo
Fabrizio Vagnetti – Sindaco supplente
Silvia Stentella – Sindaco Supplente
KPMG S.P.A. – Società di Revisione

Il Collegio è stato nominato con atto del 25/10/2016 e il mandato è fissato in 3 esercizi e le cariche sono state depositate in CCIAA in data 08/11/2016.

- **Composizione Capitale Sociale e Compagine societaria**

La composizione del Capitale Sociale di ASM TERNI SPA è la seguente:

N. AZIONI	9.051.248
VALORE UNITARIO	€ 5,00
CAPITALE SOCIALE	€ 45.256.240,00

La percentuale di partecipazione da parte del Comune di Terni è pari al 100,00 e pertanto la struttura della compagine societaria è la seguente:

SOCIO	N. AZIONI	CAPITALE SOCIALE	QUOTA %
Comune di Terni	9.051.248	€ 45.256.240,00	100
TOTALE	9.051.248	45.256.240,00	100

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Al 31/12/2017, la composizione del Patrimonio Netto di ASM TERNI SPA ed il corrispondente valore della partecipazione del Comune di Terni, è la seguente:

Capitale sociale	45.256.240
Riserve	6.038.865
Risultato economico 2017	(3.427.693)
TOTALE PN	47.867.412
Quota % Comune di Terni	100
Valore Partecipazione 2017 Comune di Terni	47.867.412

SERVIZIO IDRICO INTEGRATO S.c.p.A.

La società, costituita nel 2001, ha per oggetto esclusivo il coordinamento e lo svolgimento in forma unitaria delle attività dei soci per la gestione del servizio idrico integrato, inteso ai sensi dell'art. 4, comma 1, lettera f) della L. n. 36/1994 (Legge Galli).

Secondo quanto risulta dall'istruttoria effettuata dalla Direzione Attività Finanziarie, la Società è **inclusa** nell'Area di consolidamento, in quanto il Comune di Terni detiene una partecipazione, sia diretta che indiretta, superiore al 20% (18,92% dir + 18,00% ind. tramite ASM TERNI SPA).

• **Anagrafica:**

Denominazione	Servizio Idrico Integrato S.c.p.A (S.I.I. S.c.p.A.)
Sede	Terni – Via I Maggio n. 65
Partita IVA	01250250550
Codice fiscale	01250250550
R.E.A	TR - 83054

• **Organi di indirizzo politico – amministrativo**

- **Assemblea dei soci:** società partecipata dal Comune di Terni per il 18,92% in via diretta e per il 18,00% indirettamente tramite ASM TERNI SPA. La rappresentanza legale del Comune di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco o ad un suo delegato.

- **Consiglio di Amministrazione al 31.12.2017:**

Stefano Puliti - Presidente
Iolanda Papalini – Amministratore Delegato
Tiziana Buonfiglio – Membro
Stefano Tirinzi – Membro
Sandro Cecili – Membro
Leonardo Mariani – Membro
Evasio Gialletti – Membro
Roberto Pellini – Membro
Francesca Carcascio – Membro

- **Collegio sindacale:** il Collegio Sindacale non è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come segue:

Mario Mideja – Presidente
Pier Paolo Baldi – Membro effettivo
Carlo Ulisse Rossi – Membro effettivo

Società di revisione: PricewaterhouseCoopers S.p.A.

• **Composizione Capitale Sociale e Compagine societaria**

La composizione del Capitale Sociale di S.I.I. S.c.p.A. è la seguente: partecipata per il

51% da enti pubblici (n. 32 comuni della Provincia di Terni), per il 25% dalla Soc. UMBRIADUE SERVIZI IDRICI S.c.a.r.l., per il 18% dalla Soc. ASM TERNI S.p.A. e per il 6% dalla Soc. A.M.A.N. S.c.p.A..

La percentuale di partecipazione da parte del Comune di Terni è pari al 18,92%, alla quale sommare la quota pari al 18% di partecipazione indiretta detenuta per il tramite della Soc. ASM TERNI S.p.A..

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Al 31/12/2017, la composizione del Patrimonio Netto di S.I.I. SCPA ed il corrispondente valore della partecipazione del Comune di Terni, è la seguente:

Capitale sociale	19.536.000
Riserve	5.974.295
Risultato economico 2017	683.718
TOTALE PN	26.194.013
Quota % Comune di Terni	18,92
Valore Partecipazione 2017 Comune di Terni	4.955.907

FONDAZIONE CE.F.F.A.S

La Fondazione Ce.F.F.A.S. senza scopo di lucro, è stata costituita dal Comune di Terni con D.C.C. n. 166 del 23.07.2012, per promuovere e diffondere lo sport e l'educazione alle discipline sportive dei cittadini ed in particolare dei soggetti in condizione di disagio ed esclusione sociale.

- **Anagrafica:**

Denominazione	FONDAZIONE CE.F.F.A.S.
Sede	Via delle palme n. 2 – TERNI
Codice fiscale	91065280553

- **Organi di indirizzo politico – amministrativo**

- **Assemblea dei soci:** La rappresentanza legale del Comune di Terni nell'assemblea dei soci spetta al Sindaco o ad un suo delegato.

- **Consiglio di Amministrazione:**

Pierluigi Spinelli - Presidente
 Roberto De Carlo - Vicepresidente
 Marco Peciarolo – Membro
 Mauro Esposito – Membro
 Paolo Cesarini - Membro

- **Collegio sindacale:** il Collegio Sindacale non è chiamato a svolgere anche la funzione di revisione legale dei conti ed è composto come segue:

Mario Mideja - Presidente

Carlo Ulisse Rossi – Membro effettivo

Gerardo Trabalza – Membro effettivo

- **Composizione Capitale Sociale e Compagine societaria**

Trattasi di fondazione totalmente partecipata dal Comune di Terni.

- **Composizione Patrimonio Netto e corrispondente valore delle Partecipazioni**

Al 31/12/2017, la composizione del Patrimonio Netto della Fondazione CE.F.F.A.S. ed il corrispondente valore della partecipazione del Comune di Terni, è la seguente:

Capitale sociale	5.000
Riserve	1.000
Utili/Perdite portati a nuovo	(10.783)
Risultato economico 2017	(1.957)
TOTALE PN	(6.740)
Quota % Comune di Terni	100
Valore Partecipazione 2017 Comune di Terni	(6.740)

OPERAZIONI EFFETTUATE

❖ ELISIONI SULLE PARTECIPAZIONI

- a) **TERNI RETI SRL** è partecipata unicamente dal Comune di Terni per una quota pari al 100% ed il valore della partecipazione corrisponde ad € 2.409.663,00 Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *integrale*, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Terni e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società.
- b) **FARMACIA TERNI S.R.L.** è partecipata unicamente dal Comune di Terni per una quota pari al 100% ed il valore della partecipazione corrisponde ad € 323.659,00 Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *integrale*, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Terni e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società
- c) **A.S.M. TERNI S.p.A** è partecipata unicamente dal Comune di Terni per una quota pari al 100% ed il valore della partecipazione corrisponde ad € 45.256.240,00 Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *integrale*, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Terni e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Società.
- d) **S.I.I. – Servizio Idrico Integrato S.R.I.** è una società mista a partecipazione pubblico/privata dove, il Comune di Terni detiene direttamente una quota di partecipazione pari al 18/92% e indirettamente, tramite la sua controllata A.S.M. S.p.A. una quota di partecipazione del 18%; il valore della partecipazione diretta corrisponde ad € 3.696.211,20 e quello della partecipazione indiretta ad € 3.516.480,00. Sulla base di quanto previsto dal metodo proporzionale si è effettuata l'integrazione delle poste del bilancio dell'impresa controllata congiuntamente per la "quota parte" di pertinenza del gruppo.
Per l'eliminazione del valore della partecipazione consolidata proporzionalmente e della corrispondente frazione del patrimonio netto di questa, le operazioni di consolidamento effettuate sono state le stesse previste nel metodo di consolidamento *integrale*; l'unica diversità che si presenta, rispetto all'eliminazione di partecipazioni in società consolidate integralmente con soci di minoranza, è che da questa eliminazione non si origina il patrimonio netto di pertinenza di terzi.
- e) **C.E.F.F.A.S.**, fondazione Ce.F.F.A.S. senza scopo di lucro partecipata unicamente dal Comune di Terni per una quota pari al 100% ed il valore della partecipazione corrisponde ad € 5000,00. Sulla base di quanto previsto dal metodo di consolidamento *integrale*, è stato eliminato l'importo della partecipazione detenuta nel bilancio del Comune di Terni e la corrispondente frazione di patrimonio netto della Fondazione

IMPRESE CONTROLLATE	
TERNI RETI S.r.l.	-2.409.663,00
FARMACIA TERNI S.r.l.	-323.659,00
A.S.M. S.p.A.	-45.256.240,00
TOTALE	-47.989.562,00
S.I.I. S.r.l./Comune di Terni	-3.696.211,20
CEFFAS	- 5000,00
TOTALE	- 3.701.211,20

❖ **DEBITI/CREDITI ENTE-ORGANISMI PARTECIPATI**a) **TERNI RETI SRL**

Per quanto concerne i debiti della società verso il Comune di Terni, nella tabella che segue viene riportata la situazione secondo le risultanze dell'Ente.

TERNI RETI SRL	31/12/2017
Utili 2016	519.591,60
Utili 2017	399.941,00
Incassi ZtL 2016	26.100,06
Incassi ZtL 2017	291.021,07
Locazione locali Centro Multimediale 2016	4.137,60
Locazione locali Centro Multimediale 2017	4.137,60
Costi condominiali	1.705,63
Parcheggi di superficie 2016	57.204,00
Parcheggi di superficie 2017	231.822,00
	1.535.660,56

L'importo dei debiti della società verso il Comune secondo le risultanze societarie è pari ad € 955.179,45.

La differenza deriva sia da differenti imputazioni riguardanti gli utili e gli incassi ztl, sia dal fatto che nel prospetto riepilogativo elaborato dalla società non è stato riportato il corrispettivo per i parcheggi di superficie relativo all'anno 2017.

In riferimento ai crediti della società verso l'Ente si precisa quanto segue:

- l'importo totale secondo le risultanze dell'Ente ammonta ad € 193.944,02;
- l'importo secondo le risultanze societarie è pari ad € 1.253.420,27.

La differenza di importi deriva dal fatto che molte delle fatture riportate nella rendicontazione prodotta dalla soc. Terni Reti s.r.l. risultavano pagate prima del 31.12.2017 e quindi da escludere dal computo; altre fatture sono invece state sottratte in quanto emesse nel corso del 2018.

b) FARMACIATERNI SRL

In data 07.06.2018 è stato sottoscritto tra l'Ente e la soc. FarmaciaTerni s.r.l. un accordo di riconciliazione delle reciproche partite debitore e creditorie alla data del 31.12.2017 (prot. n. 78688 del 07.06.2018), pertanto i dati esposti nei rispettivi bilanci risultano essere i medesimi.

Di seguito vengono riportati i prospetti di cui al citato accordo prot. n. 78688/2018.

A) DEBITI VERSO IL COMUNE DI TERNI AL 31/12/2017

Descrizione del servizio	Importo totale	Note	Rif. al bilancio			
			ACC.TO			Anno
FITTO LOCALI VIA RAPISARDI ANNO 2015	69,45		427			2015
FITTO LOCALI VIA RAPISARDI gennaio -marzo 2016	3.889,86		575			2016
COMUNE DI TERNI PER CONTRATTO DI SERVIZIO 2016	56.198,01		3561			2016
COMUNE DI TERNI PER CONTRATTO DI SERVIZIO 2017	208.684,93		1982			2017
	268.842,25					

Crediti della soc. FarmaciaTerni s.r.l. verso il Comune di Terni al 31.12.2017

RIEPILOGO SITUAZIONE FARMACIE
AL 31/12/2017

FATTURE NON PAGATE CON IMPEGNO DI SPESA	33.307,84
FATTURE NON PAGATE SENZA IMPEGNO DI SPESA	5.145,60
FATTURE PAGATE NEL 2017	55.938,39
	94.391,83

c) ASM TERNI SPA

In data 18.09.2018 è stato sottoscritto tra l'Ente e la soc. ASM TERNI SPA un accordo di riconciliazione delle reciproche partite debitore e creditorie alla data del

31.12.2017 (prot. 133848 del 27.09.2018).

Di seguito vengono riportati i prospetti di cui al citato accordo prot. n. 133848 del 27.09.2018.

CREDITI V/COMUNE DI TERNI

DESCRIZIONE CREDITI VS COMUNE	IMPEGNATO	DEBITI FUORI BILANCIO	NON RICONOSCIUTO
Cambio lampate e manutenzione impianti P.I.	339.393,00	235.247,65	47.879,39
canone utilizzo impianti idrici	138.255,46	75.689,11	
Canone locazione protezione civile	32.356,80		
Agevolazioni TIA-TARES-TARI	72.951,65	475.069,88	913.216,00
TIA scuole	187.182,01		
Energia e cottimo idrico	0		308.732,97
Lavori vari	428.533,63	1.053.342,38	1.453.655,46
Indennizzo concessione idrica	0		2.620.826,00
Corrispettivo servizio Igiene ambientale (1)	10.785.699,28		453.180,08
Lavori extra canone SIA 2017 (fatture da emettere)	1.082.086,73		
Premialità 2017 (fatture da emettere)	0	240.891,03	
Maggiori utenze 2016-2017(fatture da emettere)	0	684.676,43	
Interessi ritardato pagamento contratto SIA (fatture da emettere)	0	1.132.404,69	
TOTALE	13.066.458,56	3.897.321,17	5.797.489,90
Recuperi TIA TARES TARI 2017 (Pef 2018) (2)			1.000.000,00

DEBITI V/COMUNE DI TERNI

DESCRIZIONE DEBITI VS COMUNE	Importo	Differenza da compensazioni (1)
Utili anni da 2007 al 2016	4.616.637,93	
Addizionale elettrica	331.392,89	136.139,22
Aggio luce votiva	366.522,84	
Ex delibera 155 del 12/07/2000	1.229.167,45	515.221,02
Rimborso rate mutuo	3.744.159,49	496.925,60
TARI dal 2^ semestre 2014 al 2017	227.135,62	
Disagio ambientale	308.563,58	
Fattura TARI da rifondere	5.847,39	
	10.829.427,19	1.148.285,84
Penalità SIA anno 2016 (3)	817.302,00	

(1) Nel corrispettivo SIA, destinato all'ASM, in qualità di mandataria dell'RTI (ASM - CNS) risulta l'importo di euro 1.148.285,84 relativo alle seguenti fatture:
- fr 425/2015 di € 496.925,60
- fr 20/2016 di € 651.360,24

che il Comune ha erroneamente compensato nel corso del 2016, con partite a proprio credito verso ASM.
ASM, sulla base dell'impegno assunto dal Comune in data 19/04/2017 a regolarizzare le compensazioni effettuate entro il termine del mese di "Aprile 2017" (v. NOTA CONGIUNTA COMUNE DI TERNI E ASM DI VERIFICA DEI CREDITI/DEBITI AL 31/12/2016), non ha preso atto, nelle proprie scritture contabili di tale erronea compensazione.

Quanto sopra esposto ha fatto sì che il totale dei crediti e dei debiti riportati nel bilancio di ASM, al 31/12/2017, sia più elevato per tale importo, rispetto a quanto contabilizzato dal Comune.

Tale disallineamento scomparirà nel momento in cui il Comune onorerà l'impegno di cui all'accordo sopra citato.

(2) I Crediti ASM per "Recupero TIA TARES TARI 2017", pari ad € 1.000.000, risultano riconosciuti e inclusi dal Comune nel PEF 2018; contestualmente, ASM li rileva tra i crediti per fatture da emettere nel 2017, poiché, per quest'ultima, rappresentano l'importo dei crediti passati a perdita nel 2017.

(3) Relativamente alle penalità anno 2016 nelle more di una definitiva verifica della congruità di tale importo ASM, venuta a conoscenza della nota AURI prot. 1699 del 12/02/2018 inviata al Comune di Terni, si impegna ad effettuare un accantonamento di pari importo al Fondo Rischi.

3

Come chiarito nella nota n. 2, il totale dei crediti della società verso il Comune di Terni riportato nel bilancio societario, risulta essere di € 1.000.000,00 superiore al debito riportato nel bilancio comunale.

d) S.I.I. SCPA

In data 28.11.2018 è stato sottoscritto tra l'Ente e la soc. S.I.I. SCPA un accordo di riconciliazione delle reciproche partite debitoare e creditorie alla data del 31.12.2017 (prot. 168968 del 28.11.2018), facente seguito al precedente accordo sottoscritto in data 27.10.2017.

I debiti della società verso il Comune di Terni ammontano ad € 3.165.094,05, mentre i crediti della società verso l'Ente sono pari ad € 1.675.818,25.

Con la sottoscrizione del suddetto accordo prot. n. 168968/2018, la soc. S.I.I. SCPA si impegna ad annullare le differenze contabili con l'Ente alla data di sottoscrizione dell'accordo, recependone gli effetti nell'esercizio 2018 attraverso l'utilizzo del fondo svalutazione crediti, che alla data del 31.12.2017 è perfettamente capiente per coprire l'operazione in oggetto.

e) FONDAZIONE CEFFAS

I debiti ed i crediti reciproci tra il Comune di Terni e la Fondazione Ceffas risultano essere pari a zero.

➤ Elisioni debiti dell'Ente e corrispondenti crediti delle partecipate

TERNI RETI SRL

Con riferimento ai debiti dell'Ente verso la società si precisa che si è proceduto alla elisione dell'importo relativo ai debiti dell'Ente, pari ad € 193.944,02, dalla voce "Altri crediti" esposti nel bilancio della società partecipata e che originariamente ammontavano ad € 689.036,00, giungendo alla quantificazione nella voce "altri crediti" (della soc. Terni Reti) da inserire nel bilancio consolidato ammontanti ad € 495.041,98.

Altri crediti Bil. TERNI RETI	689.036,00 -
Crediti TERNI RETI secondo l'Ente	193.994,02 =
Altri crediti per bilancio consolidato	495.041,98

FARMACIATERNI SRL

In considerazione del fatto che l'importo risultante dal bilancio della società in oggetto, riferito ai crediti verso controllante, pari ad € 94.391,83, è riconciliato al dato esposto nel bilancio dell'Ente per debiti verso la società in oggetto, la cifra riportata per la formazione del bilancio consolidato relativo a "crediti verso amministrazioni pubbliche" è pari a zero.

Crediti v/clienti Bil. FARMACIATERNI	94.391,83 -
Crediti FARMACIATERNI v/Comune riconc.	94.391,83 =
Crediti v/clienti per bilancio consolidato	0

ASM TERNI SPA

Dalla voce "Crediti v/clienti" del bilancio di ASM TERNI SPA, pari ad € 43.018.894,00, è stato eliso l'importo dei crediti della società verso l'Ente pari ad € 16.963.779,73 e pertanto l'importo iscritto per la formazione del bilancio consolidato, relativo ai "crediti v/clienti" della società in oggetto ammonta ad € 26.055.114,27.

Crediti v/clienti Bil. ASM	43.018.894,00 -
Crediti ASM v/Comune riconc.	16.963.779,73 =
Crediti v/clienti per bilancio consolidato	26.055.114,27

S.I.I. SCPA

Dalla voce “Crediti v/clienti” del bilancio del S.I.I. SCPA, pari ad € 45.581.757,00, è stato detratto l’importo dei crediti della società verso l’Ente pari ad € 1.675.181,25 e pertanto l’importo iscritto per la formazione del bilancio consolidato, relativo ai “crediti v/clienti” della società in oggetto ammonta ad € 43.906.575,75.

Crediti v/clienti Bil. SII	45.581.757,00 -
Crediti SII v/Comune riconc.	1.675.181,25 =
Credit v/clienti per bilancio consolidato	43.906.575,75

FONDAZIONE CEFFAS

Per la Fondazione CEFFAS non è stato necessario effettuare elisioni in quanto le reciproche posizioni di debito/credito sono pari a zero.

➤ **Elisioni crediti dell’Ente e corrispondenti debiti delle partecipate**

TERNI RETI SRL

I crediti dell’Ente verso la società in oggetto ammontano ad € 1.535.660,56.

Tale importo è stato eliso dai debiti della società nel seguente modo:

- € 341.327,00 dalla voce D)5)d) “Altri debiti/altri”, azzerando la posta;
- € 613.852,45 dalla voce “Debiti v/fornitori”, iscritta nel bilancio consolidato, a seguito di tale elisione, per un importo pari ad € 288.848,55;
- € 580.481,11 dalla voce “Riserve da capitale”, che nel bilancio consolidato è stato iscritta per € - 7.735.648,11.

FARMACIATERNI SRL

In considerazione del fatto che l’importo risultante dal bilancio della società in oggetto, riferito ai debiti verso controllante, pari ad € 268.842,25, è riconciliato al dato esposto nel bilancio dell’Ente per crediti verso la società in oggetto, la cifra confluita nel bilancio consolidato relativa alla voce “debiti per trasferimenti e contributi da altri soggetti” è pari a zero.

ASM TERNI SPA

I crediti dell'Ente verso la società in oggetto ammontano ad € 11.646.719,19.

Tale importo è stato sottratto dalla voce “Debiti v/controllanti” per € 10.829.427,00, azzerando la posta, mentre i restanti € 817.292,19 sono stati sottratti dalla voce “Altri debiti”, portando ad un'iscrizione nel bilancio consolidato pari ad € 14.889.859,81 per “debiti v/altri”.

S.I.I. SCPA

I crediti dell'Ente verso la società, pari ad € 3.165.094,05, sono stati sottratti dalla voce “Debiti v/soci operatori” del bilancio societario, che ammontavano ad € 11.488.976,00.

Tale elisione ha portato all'esposizione di un importo pari ad € 8.323.881,95 relativo a “Debiti per trasferimenti e contributi” della società S.I.I. SCPA all'interno del bilancio consolidato esercizio 2017.

FONDAZIONE CEFFAS

Per la Fondazione CEFFAS non è stato necessario effettuare elisioni in quanto le reciproche posizioni di debito/credito sono pari a zero.

❖ **Elisioni Conto Economico**

TERNI RETI SRL

I costi sostenuti dall'Ente per prestazioni di servizi della società, pari ad € 891.478,31, sono stati sottratti dai ricavi delle vendite e delle prestazioni esposti nel bilancio societario per € 6.370.069.

Tale elisione ha portato all'iscrizione di ricavi delle vendite e delle prestazioni, riferiti alla soc. Terni Reti s.r.l., nel bilancio consolidato, per € 5.478.590,69.

I ricavi dell'Ente riferiti alla gestione dei parcheggi e della Z.T.L., ammontanti ad € 522.843,07, sono stati sottratti dai costi per servizi sostenuti dalla società, esposti in bilancio per € 963.775,00.

A seguito di tale elisione, nel bilancio consolidato, in riferimento alla società in oggetto, sono confluiti € 440.931,93 per “Prestazioni di servizi”.

In riferimento ai ricavi dell'Ente per fitti attivi dalla società TERNI RETI SRL, pari ad € 4.137,60, si precisa quanto segue:

- la voce "costi per il godimento di beni di terzi" del bilancio della società è stata epurata della somma di € 4.137,60, quale costo sostenuto per fitti passivi dovuti al Comune di Terni;
- nella formazione del bilancio consolidato, in riferimento alla società in oggetto, è stata riportata la somma di € 236.662,40 per "utilizzo beni di terzi", derivante dalla differenza tra € 240.800,00 ed € 4.137,60.

FARMACIATERNI SRL

Con riferimento ai ricavi dell'Ente per il contratto di servizio stipulato con la società in oggetto, pari ad € 208.684,93, si precisa che il totale dei ricavi è stato sottratto:

- per € 154.019,00 alla voce "Costi per godimento beni di terzi" del bilancio della società, portandola ad un valore pari a zero;
- per la restante parte, pari ad € 54.670,93, alla voce "Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci".

Tale elisione ha portato all'iscrizione nel bilancio consolidato di un importo pari ad € 7.117.102,07 per "Acquisto di materie prime e/o beni di consumo", riferito alla società FARMACIATERNI SRL.

Con riferimento ai costi dell'Ente si precisa che la somma di € 10.616,99 è stata sottratta dai ricavi della società pari ad € 10.801.057,00, portando all'iscrizione nel bilancio consolidato di una somma pari ad € 10.790.440,01 quali "Ricavi dalla vendita di beni".

ASM TERNI SPA

I costi sostenuti dall'Ente per servizi della società, pari ad € 19.040.067,73, sono stati sottratti dai ricavi delle vendite e delle prestazioni iscritti nel bilancio della società in oggetto, che ammontavano ad € 55.307.422,00.

Tale elisione ha portato all'iscrizione, nel bilancio consolidato, di ricavi delle vendite e delle prestazioni riferiti alla società in oggetto, per € 36.267.354,21.

Allo stesso modo, gli interessi attivi per l'Ente su capitali assegnati ad ASM TERNI SPA, per € 175.595,35, sono stati sottratti dagli interessi e altri oneri finanziari esposti nel bilancio societario,

che ammontavano ad € 3.599.904,00, determinando un'iscrizione di € 3.424.308,65 quali interessi e altri oneri finanziari per ASM TERNI SPA, nel bilancio consolidato.

S.I.I. SCPA

Con riferimento ai costi sostenuti dall'Ente per servizi da parte della società in oggetto si precisa quanto segue:

- i ricavi delle vendite e delle prestazioni iscritti nel bilancio societario ammontano ad € 38.816.341,00;
- i costi sostenuti dall'Ente per servizi della società sono pari ad € 1.021.169,24;
- dai ricavi della società sono stati detratti i costi sostenuti dall'Ente, determinando l'iscrizione nel bilancio consolidato per "Ricavi delle vendite e delle prestazioni", riferite alla soc. S.I.I. SCPA di un importo pari ad € 37.795.171,76.

Per quanto riguarda i ricavi dell'Ente si precisa che nel bilancio consolidato sono confluiti € 2.936.008,25 quali costi per "Utilizzo beni di terzi" sostenuti dalla società, per effetto della sottrazione di € 286.424,75 (ricavi dell'Ente) ad € 3.222.433,00 (costi della società per godimento beni di terzi).

Terni, 14.06.2019

Direzione Attività Finanziarie