



Provincia di Perugia

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2 0 1 8**

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI	2
Il perimetro di consolidamento.....	6
Le fasi preliminari al consolidamento.....	7
Rettifiche di pre-consolidamento.....	8
Principi e metodi di consolidamento.....	8
Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2018.....	10
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018	12
La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento.....	12
Metodi di consolidamento utilizzati.....	15
Operazioni intercompany.....	15
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio.....	17
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO	18
Immobilizzazioni.....	18
Attivo circolante.....	23
Ratei e risconti attivi.....	24
Patrimonio netto.....	25
Fondo rischi e oneri.....	26
Trattamento di fine rapporto.....	27
Debiti.....	27
Ratei e risconti passivi.....	28
Conti d'ordine.....	29
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	30
Ricavi ordinari.....	30
Costi ordinari.....	31
Gestione finanziaria.....	32
Rettifiche valori attività finanziarie.....	33
Gestione straordinaria.....	33
Imposte.....	34
Risultato economico consolidato.....	34
Variazione fra Patrimonio Netto della Provincia e quello Consolidato.....	34
Altre informazioni	35
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo.....	35
Perdite ripianate dalla capogruppo.....	35
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale.....	35
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	35

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, dopo un’opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo.

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire all’amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un’amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all’approvazione del bilancio consolidato tenendo conto dei seguenti criteri:

- obbligo in vigore dal 2017, con riferimento all’esercizio 2016, per tutti gli enti, eccetto gli sperimentatori (che hanno dato già attuazione alla normativa) ed i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti (per i quali è l’obbligo è di fatto esistito solo per esercizio 2017);
- applicazione delle regole disciplinate dagli articoli 11bis – 11 quinquies e dall’allegato 4/4 (principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato) al D.Lgs. 118/2011. Quest’ultimo prevede il rinvio, per quanto non specificatamente previsto dallo stesso, ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC),
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all’area di consolidamento individuata dall’ente capogruppo (sempre con riferimento alla data del 31 dicembre dell’esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato);
- il bilancio consolidato è approvato entro il 30 settembre dell’anno successivo a quello di riferimento ed è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata, comprensiva della nota integrativa, e le relazioni dell’organo di revisione.

La Provincia, in qualità di ente capogruppo, deve redigere tale documento, coordinandone l’attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011. Per gli enti territoriali, i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;

- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

Lo stato patrimoniale consolidato si presenta una forma a sezioni divise contrapposte.

ATTIVO	PASSIVO
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	A) PATRIMONIO NETTO
B) IMMOBILIZZAZIONI	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI
C) ATTIVO CIRCOLANTE	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO
D) RATEI E RISCONTI	D) DEBITI
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2018.

Infine lo schema si chiude con la rappresentazione del risultato economico di esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte
Imposte
Risultato dell’esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi

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 (G.A.P.).

Al riguardo l’amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

1. gli enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento.

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;

2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni), che svolge attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito, nell'anno precedente, ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

3.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, 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. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. 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.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale,

direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

Il gruppo "amministrazione pubblica" può comprendere anche gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese. In tal caso il bilancio consolidato è predisposto aggregando i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

Il perimetro di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) 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 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto¹,
- totale dei ricavi caratteristici

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve pertanto evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Dunque, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento

¹ In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

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

Sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le partecipazioni con quote inferiori all'1, se non affidatarie dirette di servizi.

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 evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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 contabile applicato.

Le fasi preliminari al consolidamento

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo), oltre alla nota integrativa del bilancio consolidato.

3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018.

Rettifiche di pre-consolidamento

L'ente capogruppo ha operato le scritture di pre-consolidamento indispensabili per rendere uniformi i bilanci da consolidare. Sono state inoltre allocate le voci del bilancio civilistico secondo la struttura dell'allegato previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Principi e metodi di consolidamento

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto, in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica, riguardanti gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi, hanno invece effetto sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto.

Interventi particolari di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo riguardanti beni compresi nel valore contabile delle attività, come le rimanenze e le immobilizzazioni costituite. Ad esempio, si vanno ad eliminare le minusvalenze e le plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

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

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce:

- con il metodo integrale, che considera l'intero importo delle voci contabili ed applicato in riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate;
- con il metodo proporzionale, che considera un importo proporzionale alla quota di partecipazione, in riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati.

Nel caso di percentuale di partecipazione non totalitaria, il metodo di consolidamento integrale prevede che le quote di partecipazione e gli utili di pertinenza di terzi, vengano evidenziati nel patrimonio netto in una voce denominata rispettivamente *Fondo di dotazione e riserve di pertinenza terzi* e *Risultato economico di pertinenza di terzi*.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della

partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

Rispetto ai principi del bilancio consolidato, il principio contabile applicato allegato al D.Lgs. 118/2011 non richiama il metodo del patrimonio netto, poiché tale metodo è già previsto come criterio di rilevazione delle partecipate nella contabilità economico-patrimoniale.

Stato Patrimoniale e Conto Economico consolidato al 31/12/2018

Il Bilancio consolidato 2018 si chiude con una perdita di €. – 11.671.907,99.

Si riportano di seguito lo stato patrimoniale e il conto economico della Provincia (prima colonna) e Consolidato (terza colonna), con evidenza delle differenze derivanti dai bilanci dei soggetti consolidati, al netto delle rettifiche per effetto delle operazioni intercompany (nella colonna centrale).

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Attivo Provincia di Perugia	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Attivo
Crediti per la partecipazione al fondo di dotazione	-	-	-
Immobilizzazioni	333.136.459,07	32.089.276,82	365.225.735,89
Attivo Circolante	60.132.221,14	18.499.811,86	78.632.033,00
Ratei e Risconti Attivi	548.476,64	130.895,50	679.372,14
TOTALE ATTIVO	393.817.156,85	50.719.984,18	444.537.141,03

Voci di bilancio	Stato patrimoniale Passivo Provincia di Perugia	Impatto dei valori consolidati	Stato patrimoniale Consolidato Passivo
Patrimonio netto	172.298.173,87	5.445.550,32	177.743.724,19
Fondo per rischi ed oneri	1.291.238,21	2.152.962,43	3.444.200,64
Trattamento di fine rapporto	-	364.046,18	364.046,18
Debiti	151.726.222,04	33.795.361,49	185.521.583,53
Ratei e Risconti Passivi	68.501.522,73	8.962.063,76	77.463.586,49
TOTALE PASSIVO	393.817.156,85	50.719.984,18	444.537.141,03
<i>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</i>			

Voci di bilancio	Conto Economico Provincia di Perugia	Impatto dei valori consolidati	Conto Economico Consolidato
Componenti positivi della gestione	94.579.432,28	5.613.079,94	100.192.512,22
Componenti negativi della gestione	102.066.157,39	4.277.656,09	106.343.813,48
Risultato della gestione operativa	- 7.486.725,11	1.335.423,85	- 6.151.301,26
Proventi ed oneri finanziari	- 1.518.960,56	- 545.441,72	- 2.064.402,28
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	- 746.437,86	- 328.712,51	- 1.075.150,37
Proventi ed oneri straordinari	- 868.731,16	-	- 868.731,16
RISULTATO DI ESERCIZIO ante	- 10.620.854,69	461.269,62	- 10.159.585,07

imposte			
Imposte	1.310.715,35	201.607,57	1.512.322,92
RISULTATO DI ESERCIZIO dopo le imposte	- 11.931.570,04	259.662,05	- 11.671.907,99
<i>Risultato di esercizio di pertinenza di terzi</i>			

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2018 della Provincia di Perugia sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2018 della Provincia ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018

La Provincia di Perugia ha già redatto, lo scorso anno, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2018, confrontati con quelli dell'esercizio 2017; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

La composizione del G.A.P. e il perimetro di consolidamento

La Provincia capogruppo ha approvato, con deliberazione del Presidente n.253 del 27.12.2018, dalla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati con i dati risultanti dai Bilanci approvati dell'esercizio 2018 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione, con deliberazione del Presidente n.146 del 20.08.2019.

Alla luce dei principi previsti dalla legge, gli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" comprende oltre all'ente capogruppo, sono i seguenti (primo elenco):

Denominazione	Percentuale di partecipazione
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	100%
Umbria Digitale s.c.a r.l.	5,37%
Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a.	0,06%
Sviluppumbria s.p.a.	0,99%
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	28,85%
Valnestore Sviluppo s.r.l. in liquidazione	25%
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	15%

Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	11,11%
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	33,33%
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	16%

L'Agazia per l'Energia e l'Ambiente A.E.A s.r.l. è società controllata, in house providing per la Provincia di Perugia, che dal novembre 2017 detiene il 100% delle quote.

Umbria Digitale s.c. a r .l., società a totale capitale pubblico, partecipata dall'Ente per il 5,37%, è affidataria di servizi di connettività da parte della Provincia di Perugia con D.D. n. 2233 del 20.10.2017.

Relativamente alle società "**Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a**" e "**Sviluppumbria s.p.a.**", pur non essendo affidatarie di servizi, così come previsto dall'art. 11-quinquies del D.Lgs 118/2011, si è ritenuto opportuno considerarle nel G.a.p. della Provincia in quanto svolgono attività di interesse generale.

- la Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a. è una società che ha come scopo la realizzazione del progetto pilota denominato "Asse viario Marche Umbria e quadrilatero di penetrazione interna" per la realizzazione di tratte stradali che attraversano il territorio della Provincia di Perugia. Essendo la viabilità provinciale una delle funzioni che attualmente svolge la provincia e avendo interessato, il progetto della Quadrilatero, gran parte del territorio provinciale, si è ritenuto opportuno, pur detenendo una percentuale minima di partecipazione, pari allo 0,06%, inserirla nel gruppo in quanto significativa, anche se non ricorrevano i presupposti dell'art. 11-quinquies, comma 3.

- per quanto riguarda, invece, la società **Sviluppumbria s.p.a.** si è ritenuto opportuno, nonostante non sia affidataria di servizi e pur avendo una partecipazione pari allo 0,99%, inserirla tra i componenti del gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Perugia in quanto è società a capitale interamente pubblico, a prevalente partecipazione regionale che opera in house providing a favore della Regione e degli altri soci pubblici ai sensi della vigente normativa. La società sostiene la competitività e la crescita economica, progetta interventi per il supporto alla creazione e lo sviluppo d'impresa per i processi di innovazione e internazionalizzazione delle PMI dell'Umbria, è società di partecipazione della Regione Umbria nelle iniziative strategiche e funzionali allo svolgimento delle funzioni previste ma gli altri soci possono, nel rispetto di quanto previsto dai rispettivi ordinamenti, attribuire analoghe funzioni alla stessa.

Relativamente alla società **Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.**, partecipata dall'Ente per il 28,85%, a partire dal Bilancio consolidato 2018 è stata inserita nel G.a.p. della Provincia pur non essendo affidataria di servizi da parte dell'Ente, in quanto, in base al principio contabile applicato concernete il bilancio consolidato, l'Ente dispone di una quota significativa di voti superiore al 20%.

Relativamente alla **Valnestore Sviluppo s.r.l. in liquidazione** partecipata dall'Ente per il 25%, a partire dal Bilancio consolidato 2018 è stata inserita G.a.p. della Provincia, in base al principio contabile applicato concernete il bilancio consolidato, l'Ente dispone di una quota significativa di voti superiore al 20%.

Il **Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica** è ente strumentale partecipato dalla Provincia di Perugia al 15%, il cui oggetto è promuovere la formazione del personale delle pubbliche amministrazioni.

La **Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"**, di cui la Provincia è socio fondatore insieme al Comune di Perugia, è stata considerata nel perimetro in quanto presenta ben due parametri rilevanti rispetto al bilancio dell'Ente;

Nel G.a.p. della Provincia sono state, inoltre, incluse le Fondazioni **"Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia"** e **"I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo"**, in quanto la Provincia è socio fondatore e sono presenti rappresentanti dell'Ente negli organi di governo delle stesse.

Inoltre, risultano essere **irrilevanti**, a seguito dell'analisi effettuata, le partecipazioni che la Provincia di Perugia detiene in:

Denominazione	Percentuale di partecipazione	Motivo di esclusione
Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a.	0,06%	Percentuale di partecipazione < 1%
Sviluppumbria s.p.a.	0,99%	Percentuale di partecipazione < 1%
Valnestore Sviluppo s.r.l. in liquidazione	25%	parametri di bilancio irrilevanti
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	33,33%	parametri di bilancio irrilevanti
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	16%	parametri di bilancio irrilevanti

Pertanto gli enti e le società che vengono **inclusi nel Perimetro di consolidamento** per l'esercizio 2018 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono:

Denominazione	Percentuale di partecipazione
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	100%
Umbria Digitale s.c.a r.l.	5,37%
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	28,85%
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	15%
Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	11,11%

Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2018 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	Percentuale di consolidamento	Metodo di consolidamento
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	100%	Integrale
Umbria Digitale s.c.a r.l.	5,37%	Proporzionale
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	28,85%	Proporzionale
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	15%	Proporzionale
Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	11,11%	Proporzionale

Nel caso di metodo integrale si considera la partecipazione in valore assoluto. Con il metodo proporzionale i valori sono inseriti tenendo conto della quota di partecipazione che la Provincia detiene nell'ente/società.

Rispetto al consolidato precedente, il perimetro era composto da n. 4 soggetti. Il consorzio Consenergiagreen non è più presente in quanto si è perfezionato il recesso della Provincia di Perugia. Sono stati aggiunti, a seguito delle novità apportate al principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 118/2011:

- UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA
- FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA

Al fine del confronto delle risultanze del bilancio consolidato 2018, con quello dell'esercizio precedente, si evidenzia quanto segue:

- il contributo della società UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA come risultato di esercizio è pari a € 11.053, mentre l'incremento dell'Attivo è di € 52.694.423;
- il contributo della società FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA come risultato di esercizio è pari a € 396, mentre l'incremento dell'Attivo è di € 5.338.912.

Operazioni intercompany

Il bilancio consolidato deve riflettere la situazione patrimoniale e finanziaria dei soggetti inclusi nel perimetro considerati come un'unica entità economica, includendo solo le operazioni che gli enti hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Sulla base delle informazioni ricevute dai soggetti partecipati confrontate con i dai risultanti alla Capogruppo, è stata verificata la corrispondenza dei saldi reciproci e individuate le operazioni infragruppo da elidere.

I crediti (residui attivi) a fine 2018 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2018 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2018 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

Quando l'analisi dei componenti economici evidenzia una differenza imputabile all'IVA indetraibile, l'importo oggetto di elisione è considerato al netto dell'imposta sul valore aggiunto. Allorquando, la rettifica evidenzia una differenza di tipo diverso, l'eccedenza è rilevata in un'apposita posta contabile denominata "differenze da consolidamento".

Le operazioni di rettifica infragruppo riguardano anche quelle intercorse tra i componenti del perimetro di consolidamento per l'esercizio.

I valori contabili oggetto di elisione sono rapportati alle diverse % di possesso per i soggetti consolidati con il metodo proporzionale ed invece in valore assoluto per i soggetti consolidati con il metodo integrale.

Per l'eventuale distribuzione di dividendi, l'elisione (in valore assoluto) riguarda la voce dividendi del conto economico e la posta riserva di utili del Patrimonio Netto.

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infragruppo al 31.12.2018. Da queste scritture emerge una differenza da consolidamento imputata alle svalutazioni in Conto Economico per euro 328.712,51.

Elisione quote di partecipazione

L'elisione delle partecipazioni consiste nella sostituzione del valore contabile della partecipazione nella società (iscritto nell'attivo dello stato patrimoniale dell'ente proprietario) con la frazione delle attività e passività della società partecipata (patrimonio netto), nel caso di applicazione del metodo proporzionale. Nel caso di consolidamento integrale si sostituisce invece con l'intero valore del patrimonio netto.

In altri termini si sono rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2018 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2018.

	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2018	Valore del patrimonio netto al 31.12.2018 (capitale + riserve)	Differenza di consolidamento
AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE	906.059,00	791.714,00	- 114.345,00
UMBRIA DIGITALE	252.257,47	252.257,41	- 0,06
UMBRIA TPL	5.858.712,02	5.858.712,31	0,29
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI	-	5.037.558,86	5.037.558,86
SCUOLA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	-	148.329,41	148.329,41
	7.017.028,49	12.088.571,99	5.071.543,50

La differenza da consolidamento per un importo pari ad € 5.185.888,27 è stata imputata alle altre riserve indisponibili in quanto derivante dall'elisione del patrimonio netto delle partecipate non iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie della Provincia. La parte restante pari a € -114.344,77, unitamente a tutte le altre differenze da consolidamento registrate nelle scritture contabili di rettifica (si fa qui riferimento all'allegato delle scritture di rettifica) è stata imputata al conto svalutazioni del conto economico per € 328.712,51.

Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

Il processo di redazione del Bilancio Consolidato richiede che i bilanci delle singole aziende e della Provincia di Perugia siano redatti sulla base di criteri di valutazione omogenei.

Come di seguito specificato si è verificata una sostanziale omogeneità tra l'ente capogruppo e le aziende nell'utilizzo dei criteri di valutazione. Si sono pertanto riportati solo i casi di difformità che si sono rilevati dalle note integrative. Il Principio contabile applicato per il Bilancio Consolidato consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base.

La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Dall'esame puntuale dei bilanci prodotti dagli organismi partecipanti è emersa la sostanziale omogeneità dei criteri che ben offrono la rappresentazione veritiera e coerente del bilancio.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni comprendono anche le attività che sono state oggetto di cartolarizzazione.

Costituiscono eccezione a tale principio i beni che entrano nella disponibilità dell'ente a seguito di un'operazione di leasing finanziario o di compravendita con "patto di riservato dominio" ai sensi dell'art. 1523 e ss del Cod. civ., che si considerano acquisiti all'interno del patrimonio dell'amministrazione pubblica alla data della consegna e che vengono rappresentati nello stato patrimoniale con apposite voci, evidenziando la loro natura di beni non ancora di proprietà dell'ente. L'eccezione si applica anche nei casi di alienazione di beni con patto di riservato dominio.

Immobilizzazioni immateriali

Ai beni immateriali (altre immobilizzazioni) si applica l'aliquota di ammortamento del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Il costo storico delle immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

I miglioramenti a immobili di privati di cui l'amministrazione si avvale (ad esempio per locazione), sono contabilizzati come trasferimenti in c/capitale a privati.

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;

- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);

- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali ad esempio quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono in ogni caso comprese, tra i costi di produzione interne dell'immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda la società UMBRA DIGITALE S.C.ARL, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- costi di impianto e ampliamento 20%
- diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono ammortizzati in base alla loro presunta durata di utilizzazione, comunque non superiore a quella fissata dai contratti di licenza

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
Costi di impianto e di ampliamento	-	23.862,44	- 23.862,44
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	192.628,24	236.599,66	- 43.971,42
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.538,47	1.404,52	10.133,95
Avviamento	-	-	-
Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.835.525,31	12.518.990,22	- 4.683.464,91
Altre	64.016.867,79	74.449.679,42	- 10.432.811,63
Totale immobilizzazioni immateriali	72.056.559,81	87.230.536,26	- 15.173.976,45

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione e al netto delle quote di ammortamento. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti.

Il costo delle immobilizzazioni è ripartito nel tempo attraverso la determinazione di quote di ammortamento da imputarsi al conto economico in modo sistematico, in base ad un piano di ammortamento definito in funzione del valore del bene, della residua possibilità di utilizzazione del bene, dei criteri di ripartizione del valore da ammortizzare (quote costanti) in base ai coefficienti indicati dalla legge.

In particolare nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato della Provincia di Perugia gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati sulla base dei seguenti coefficienti:

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti e macchinari 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto risultano da inventario ma senza alcun valore; non sono soggetti ad ammortamento.

Le immobilizzazioni in corso costituiscono parte del patrimonio dell'ente, costituito da cespiti di proprietà e piena disponibilità dell'ente non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzati, non ancora utilizzabili da parte dell'ente.

Le immobilizzazioni in corso o lavori in economia, devono essere valutate al costo di produzione. Tale costo comprende:

- i costi di acquisto delle materie prime necessarie alla costruzione del bene;
- i costi diretti relativi alla costruzione in economia del bene (materiali e mano d'opera diretta, spese di progettazione, forniture esterne);
- i costi indiretti nel limite di ciò che è specificamente connesso alla produzione del bene in economia, quali, ad esempio, la quota parte delle spese generali di fabbricazione e degli oneri finanziari.

Non sono, in ogni caso, comprese, tra i costi di produzione interni di immobilizzazione, le spese generali ed amministrative sostenute dall'ente.

Per quanto riguarda la società AGENZIA PER ENERGIA E AMBIENTE SRL, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- fabbricati: 3%
- impianti e macchinari: 15%
- attrezzature: 20%
- altri beni: 20%

Per quanto riguarda la società UMBRIA DIGITALE S.C.ARL, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- fabbricati 3%
- impianti e macchinari 5% - 15%
- mobili e arredi 12%
- macchine ufficio elettroniche 20%

Per quanto riguarda la società FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA, le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

- Terreni e fabbricati 3%
- Attrezzature varie e impianti 15%
- Autoveicolo 25%
- Edizioni biblioteca storica 0,1%
- Patrimonio storico artistico 0,1%
- Archivio storico 0,1%

Nel caso in cui, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata, e se negli esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione, viene ripristinato il valore originario.

Per quanto riguarda le società UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA e SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA non è stato possibile individuare le aliquote di ammortamento.

Si specifica che, pur essendo state, in alcuni casi, utilizzate aliquote diverse da quelle previste dal principio contabile 4/3 del D.Lgs. 118/2011, si ritiene utile confermare nel bilancio consolidato i valori riportati dalla società, allo scopo di mantenere la tipicità del settore e garantire la rappresentazione veritiera e corretta del bilancio, così come previsto dal secondo periodo del paragrafo 4.1 del principio contabile 4/4 Bilancio Consolidato, di cui al D.lgs 118/2011.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti pubblicata nei rispettivi siti istituzionali.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>Immobilizzazioni materiali</u>			
Beni demaniali	123.576.702,82	120.517.958,16	3.058.744,66
Terreni	2.935.490,00	3.000.037,97	- 64.547,97
Fabbricati	39.448.973,77	39.378.185,13	70.788,64
Infrastrutture	81.192.239,05	78.139.735,06	3.052.503,99
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	133.207.038,82	107.934.967,62	25.272.071,20
Terreni	11.282.532,94	4.339.078,00	6.943.454,94
<i>di cui in leasing finanziario</i>	1.589.058,00	-	1.589.058,00
Fabbricati	111.841.203,31	99.353.138,04	12.488.065,27
<i>di cui in leasing finanziario</i>	2.076.369,12	-	2.076.369,12
Impianti e macchinari	879.248,83	725.917,46	153.331,37
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	186.063,05	180.275,25	5.787,80
Mezzi di trasporto	835.944,92	225.599,31	610.345,61
Macchine per ufficio e hardware	140.025,70	201.162,46	- 61.136,76
Mobili e arredi	307.010,47	292.946,19	14.064,28
Infrastrutture	2.268,99	546,99	1.722,00
Altri beni materiali	7.732.740,61	2.616.303,92	5.116.436,69
Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.847.334,53	17.288.143,01	14.559.191,52
Totale immobilizzazioni materiali	288.631.076,17	245.741.068,79	42.890.007,38

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale della Provincia di Perugia al 31 dicembre 2018 (criterio del costo di acquisizione o del patrimonio netto dell'esercizio 2017).

Il valore dei crediti concessi dall'ente è determinato dallo stock di crediti concessi. Non costituiscono immobilizzazioni finanziarie le concessioni di credito per far fronte a temporanee esigenze di liquidità. Nello stato patrimoniale tali crediti sono rappresentati al netto del fondo svalutazione crediti riguardante i crediti di finanziamento.

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>			
Partecipazioni in	4.524.968,46	7.050.456,77	- 2.525.488,31
<i>imprese controllate</i>	142.263,68	-	142.263,68
<i>imprese partecipate</i>	4.298.966,79	7.050.456,77	- 2.751.489,98
<i>altri soggetti</i>	83.737,99	-	83.737,99
Crediti verso	12.783,15	-	12.783,15
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	12.783,15	-	12.783,15
Altri titoli	348,30	-	348,30
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.538.099,91	7.050.456,77	- 2.512.356,86

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze iscritte nell'attivo circolante dello stato patrimoniale attivo consolidato sono di seguito riportate.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>Rimanenze</u>			
	1.259.267,15	96.476,87	1.162.790,28
Totale rimanenze	1.259.267,15	96.476,87	1.162.790,28

Crediti

Nello Stato Patrimoniale della Provincia di Perugia capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società o enti compresi nel perimetro, i crediti verso clienti sono stati iscritti al minore tra il valore nominale ed il valore di presunto realizzo, ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo di svalutazione crediti.

I crediti verso altri, anch'essi valutati al valore di presunto realizzo, sono relativi a crediti verso Enti pubblici, Erario, Istituti Previdenziali, etc.

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>Crediti</u>			
Crediti di natura tributaria	15.052.218,58	11.900.103,27	3.152.115,31
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	13.599.166,13	11.848.056,12	1.751.110,01
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	1.453.052,45	52.047,15	1.401.005,30
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	27.423.748,25	31.667.363,15	- 4.243.614,90
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	57.020,08	656.584,15	- 599.564,07
Verso clienti ed utenti	10.330.970,75	1.855.113,49	8.475.857,26
Altri Crediti	7.898.696,84	1.747.549,74	6.151.147,10
<i>verso l'erario</i>	72.604,10	7.170,78	65.433,32
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	7.826.092,74	1.740.378,96	6.085.713,78
Totale crediti	60.705.634,42	47.170.129,65	13.535.504,77

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si rinvia alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
<u>Disponibilità liquide</u>			
Conto di tesoreria	14.208.411,19	10.317.310,50	3.891.100,69
<i>Istituto tesoriere presso Banca d'Italia</i>	14.208.411,19	10.317.310,50	3.891.100,69
<i>Altri depositi bancari e postali</i>	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	2.447.098,43	3.306.994,85	- 859.896,42
Denaro e valori in cassa	11.621,81	118,96	11.502,85
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	16.667.131,43	13.624.424,31	3.042.707,12

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei attivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di ricavi/proventi che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui ricavo/provento deve essere imputato.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti attivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi ed i costi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti attivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti attivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	158.565,74	9.253,98	149.311,76
Risconti attivi	520.806,40	50.697,94	470.108,46
TOTALE RATEI E RISCONTI	679.372,14	59.951,92	619.420,22

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI ATTIVI	IMPORTO
PROVINCIA DI PERUGIA	56.327,11
UMBRIA DIGITALE	5,10
AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE	24.097,00
UMBRIA TPL	70.919,36
SCUOLA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	-
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI	7.217,17
TOTALE	158.565,74

RISCONTI ATTIVI	IMPORTO
PROVINCIA DI PERUGIA	492.149,53
UMBRIA DIGITALE	5.602,84
AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE	-
UMBRIA TPL	-
SCUOLA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	-
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI	23.054,03
TOTALE	520.806,40

Patrimonio netto

Il patrimonio netto, alla data di chiusura del bilancio, è articolato nelle seguenti poste:

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	39.956.199,82	31.333.375,54	8.622.824,28
Riserve	149.459.432,36	165.561.025,62	- 16.101.593,26
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	20.696.841,27	44.938.519,65	- 24.241.678,38
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	123.576.702,82	120.493.665,14	3.083.037,68
<i>altre riserve indisponibili</i>	5.185.888,27	128.840,83	5.057.047,44
Risultato economico dell'esercizio	- 11.671.907,99	- 20.810.746,86	9.138.838,87
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	177.743.724,19	176.083.654,30	1.660.069,89
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	49.059,80	- 49.059,80
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	117.229,30	- 117.229,30
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	166.289,10	- 166.289,10
TOTALE PATRIMONIO NETTO	177.743.724,19	176.083.654,30	1.660.069,89

Fondo rischi e oneri

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

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	128.239,69	-	128.239,69
Altri	3.312.881,95	1.748.868,26	1.564.013,69
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.079,00	-	3.079,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	3.444.200,64	1.748.868,26	1.695.332,38

Trattamento di fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto la Provincia non accantona somme a tale titolo.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	364.046,18	106.035,50	258.010,68
TOTALE T.F.R.	364.046,18	106.035,50	258.010,68

Debiti

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	123.120.853,73	111.979.610,78	11.141.242,95
<i>prestiti obbligazionari</i>	31.219.263,75	32.728.920,38	- 1.509.656,63
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	3.499.170,63	-	3.499.170,63
<i>verso banche e tesoriere</i>	5.937.236,56	146.423,63	5.790.812,93
<i>verso altri finanziatori</i>	82.465.182,79	79.104.266,77	3.360.916,02
Debiti verso fornitori	24.694.758,78	20.974.990,02	3.719.768,76
Acconti	55.021,53	22.551,58	32.469,95
Debiti per trasferimenti e contributi	20.757.864,65	21.271.987,87	- 514.123,22
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	19.609.633,48	20.490.954,96	- 881.321,48
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	483.047,38	-	483.047,38
<i>altri soggetti</i>	665.183,79	781.032,91	- 115.849,12
Altri debiti	16.893.084,84	3.949.727,98	12.943.356,86
<i>tributari</i>	1.523.537,57	724.712,08	798.825,49
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	432.602,01	151.163,92	281.438,09
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-	-
<i>altri</i>	14.936.945,26	3.073.851,98	11.863.093,28
TOTALE DEBITI	185.521.583,53	158.198.868,23	27.322.715,30

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati, rispettivamente, dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura.

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di chiusura del bilancio consuntivo, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati rispettivamente con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo.

Per quanto concerne le società i ratei e risconti passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

Si riportano di seguito le voci che compongono l'aggregato ratei e risconti passivi.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
Ratei passivi	10.058.462,00	778.045,15	9.280.416,85
Risconti passivi	67.405.124,49	64.074.073,13	3.331.051,36
Contributi agli investimenti	67.299.643,30	64.047.994,95	3.251.648,35
da altre amministrazioni pubbliche	66.970.116,55	63.706.684,83	3.263.431,72
da altri soggetti	329.526,75	341.310,12	- 11.783,37
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	105.481,19	26.078,18	79.403,01
TOTALE RATEI E RISCONTI	77.463.586,49	64.852.118,28	12.611.468,21

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

RATEI PASSIVI	IMPORTO
PROVINCIA DI PERUGIA	1.712.688,19
UMBRIA DIGITALE	4.945,77
AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE	53.487,00
UMBRIA TPL	8.306.825,22
SCUOLA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	7.041,83
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI	7.324,49
ELISIONI	33.850,50
TOTALE	10.058.462,00

RISCONTI PASSIVI	IMPORTO
PROVINCIA DI PERUGIA	66.788.834,54
UMBRIA DIGITALE	542.842,19
AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE	-
UMBRIA TPL	-
SCUOLA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	-
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI	73.447,76
TOTALE	67.405.124,49

Conti d'ordine

Le "voci" poste nei conti d'ordine non individuano elementi attivi e passivi del patrimonio poiché sono registrate tramite un sistema di scritture secondario o minore (improprio per alcuni Autori) che, in quanto tale, è distinto ed indipendente dalla contabilità generale economico-patrimoniale.

I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:

- Al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;
- Al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;
- Al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	10.008.847,23	13.181.691,91	- 3.172.844,68
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	258.228,00	258.228,00	-
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	10.267.075,23	13.439.919,91	- 3.172.844,68

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	53.740.037,83	53.040.757,59	699.280,24
Proventi da fondi perequativi	3.435.322,66	3.438.964,09	- 3.641,43
Proventi da trasferimenti e contributi	34.421.300,80	46.038.341,55	-
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	30.816.168,38	43.784.217,13	-
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	3.524.833,79	2.226.676,64	12.968.048,75
<i>Contributi agli investimenti</i>	80.298,63	27.447,78	1.298.157,15
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.002.262,26	2.625.352,90	1.376.909,36
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	772.008,09	918.738,70	- 146.730,61
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	35.792,07	286.020,67	- 250.228,60
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.194.462,10	1.420.593,53	1.773.868,57
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	15.516,29	11.966,56	3.549,73
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	265,12	4.212,01	- 3.946,89
Altri ricavi e proventi diversi	4.577.807,26	5.244.955,65	- 667.148,39
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	100.192.512,22	110.404.550,35	- 10.212.038,13

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.519.148,47	1.276.388,08	242.760,39
Prestazioni di servizi	30.943.146,17	28.852.978,86	2.090.167,31
Utilizzo beni di terzi	570.142,26	1.614.678,48	- 1.044.536,22
Trasferimenti e contributi	19.745.132,74	28.373.354,95	- 8.628.222,21
<i>Trasferimenti correnti</i>	19.658.986,11	28.366.468,86	- 8.707.482,75
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	86.146,63	6.886,09	79.260,54
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	24.328.994,05	24.599.255,95	- 270.261,90
Ammortamenti e svalutazioni	26.484.609,10	32.724.356,81	- 6.239.747,71
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	16.201.610,33	15.572.787,65	628.822,68
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.870.166,01	5.176.972,04	693.193,97
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	4.412.832,76	11.974.597,12	- 7.561.764,36
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	31,17	- 467,35	498,52
Accantonamenti per rischi	136.663,00	560.286,86	- 423.623,86
Altri accantonamenti	274.146,24	442.512,13	- 168.365,89
Oneri diversi di gestione	2.341.800,28	3.389.249,53	- 1.047.449,25
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	106.343.813,48	121.832.594,30	- 15.488.780,82

Spese di personale

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo (tenendo conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) come di seguito indicato:

SPESA PER PERSONALE	IMPORTO
PROVINCIA DI PERUGIA	22.833.734,18
UMBRIA DIGITALE	307.569,54
AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE	124.919,00
UMBRIA TPL	844.427,38
SCUOLA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	91.293,88
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI	127.899,33
ELISIONI	849,26
TOTALE	24.328.994,05

Altri accantonamenti

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano, con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce costi per altri accantonamenti.

ALTRI ACCANTONAMENTI	IMPORTO
PROVINCIA DI PERUGIA	229.706,24
UMBRIA DIGITALE	44.440,00
AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE	-
UMBRIA TPL	-
SCUOLA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	-
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI	-
TOTALE	274.146,24

Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	34.309,78	68.603,40	- 34.293,62
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	34.309,78	68.603,40	- 34.293,62
Altri proventi finanziari	169.615,18	18.335,37	151.279,81
Totale proventi finanziari	203.924,96	86.938,77	116.986,19
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	2.268.327,24	1.836.336,71	431.990,53
<i>Interessi passivi</i>	2.268.327,24	1.836.336,71	431.990,53
<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-	-
Totale oneri finanziari	2.268.327,24	1.836.336,71	431.990,53
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 2.064.402,28	- 1.749.397,94	- 315.004,34

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 2.268.327,24

Si rappresenta di seguito il contributo apportato dai soggetti del perimetro relativamente alla voce interessi passivi.

INTERESSI PASSIVI	IMPORTO
PROVINCIA DI PERUGIA	1.697.930,53
UMBRIA DIGITALE	5.398,89
AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE	-
UMBRIA TPL	564.997,82
SCUOLA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	-
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI	-
TOTALE	2.268.327,24

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda (costituiscono infatti parte integrante della presente relazione allegato al bilancio consolidato).

Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	188.151,81	309.948,35	- 121.796,54
Svalutazioni	1.263.302,18	5.053.623,21	- 3.790.321,03
TOTALE RETTIFICHE	- 1.075.150,37	- 4.743.674,86	3.668.524,49

Alla voce svalutazioni sono state fatte confluire le differenze di consolidamento per € 328.712,51.

Gestione straordinaria

La composizione dei proventi e degli oneri straordinari è la seguente:

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	617.420,97	526.824,67	90.596,30
<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	4.500,00	- 4.500,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	605.726,51	457.679,91	148.046,60
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.694,46	64.644,76	- 52.950,30
<i>Altri proventi straordinari</i>	-	-	-
Totale proventi straordinari	617.420,97	526.824,67	90.596,30
Oneri straordinari	1.486.152,13		
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.436.332,93	597.009,79	839.323,14
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	2.514,00	- 2.514,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	49.819,20	1.261.660,91	- 1.211.841,71
Totale oneri straordinari	1.486.152,13	1.861.184,70	- 375.032,57
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 868.731,16	- 1.334.360,03	465.628,87

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicate nelle note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e della Capogruppo, allegate anche alla presente relazione e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	Saldo al 31/12/2018	Saldo al 31/12/2017	Variazioni
Imposte	1.512.322,92	1.555.270,08	- 42.947,16

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € -11.671.907,99, mentre quello come Provincia capogruppo ammonta a € -11.931.570,04.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2017 era pari a € -20.810.746,86, mentre quello della capogruppo era pari a € -21.045.032,93.

Variazione fra Patrimonio Netto della Provincia e quello Consolidato

La variazione del patrimonio netto fra i valori della Provincia e quelli consolidati presenta le seguenti risultanze. Nel patrimonio consolidato sono altresì compresi, ove presenti, i valori del fondo di dotazione e delle riserve di pertinenza di terzi, che trovano puntuale esposizione nella voce corrispondente.

PATRIMONIO NETTO	Provincia al 31.12.2018	Bilancio consolidato al 31.12.2018	Variazioni
Fondo di dotazione	39.956.199,82	39.956.199,82	-
Riserve	144.273.544,09	149.459.432,36	5.185.888,27
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>20.696.841,27</i>	<i>20.696.841,27</i>	-
<i>da capitale</i>	-	-	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>123.576.702,82</i>	<i>123.576.702,82</i>	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	<i>5.185.888,27</i>	<i>5.185.888,27</i>
Risultato economico dell'esercizio	- 11.931.570,04	- 11.671.907,99	259.662,05
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	172.298.173,87	177.743.724,19	5.445.550,32
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	172.298.173,87	177.743.724,19	5.445.550,32

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello della Provincia pari a €5.445.550,32 è imputabile a:

- a) per € 5.185.888,27 a variazioni per differenze da consolidamento derivanti dall'elisione del patrimonio netto delle partecipate non valorizzate nell'attivo patrimoniale della Provincia;
- b) per € 259.662,05 a variazione del risultato economico.

Altre informazioni

Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo

Nel corso dell'esercizio 2018 il Presidente della capogruppo non ha percepito compensi.

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2018 complessivamente € 67.835,52.

L'organo di revisione non ricopre la carica di membro del Collegio sindacale nelle società o enti compresi nel bilancio consolidato.

Perdite ripianate dalla capogruppo

La capogruppo negli ultimi tre anni non ha ripianato perdite attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie.

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i rapporti con il personale, il verificarsi di infortuni o di danni causati all'ambiente, si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per quanto riguarda le informazioni concernenti i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rimanda alle informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate dall'ente capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento.

ALLEGATI

- Elenco rettifiche del bilancio consolidato
- Bilancio dell'esercizio 2018 della Provincia capogruppo
- Bilanci 2018 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, riclassificati secondo quanto specificato al punto 3.2.2 del Principio contabile applicato del bilancio consolidato

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	2.806,30	0.00	150,70	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	134.974,06	0.00	7.248,11
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	132.167,76	0.00	7.097,41	0.00
				7.248,11	7.248,11
Elisione Comune - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	11.477,31	0.00	3.311,20
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	11.477,31	0.00	3.311,20	0.00
				3.311,20	3.311,20
Elisione Comune - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	22.567,00	0.00	22.567,00
PROVINCIA DI PERUGIA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	22.567,00	0.00	22.567,00	0.00
				22.567,00	22.567,00
Elisione Comune - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	7.000,00	0.00	7.000,00
PROVINCIA DI PERUGIA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	6.060,27	0.00	6.060,27	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	939,73	0.00	939,73	0.00
				7.000,00	7.000,00
Elisione Comune - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.001.102,46	0.00	1.001.102,46	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	224.430,33	0.00	224.430,33	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.225.532,79	0.00	1.225.532,79
				1.225.532,79	1.225.532,79
Elisione Comune - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	10.000,00	0.00	1.111,00	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	10.000,00	0.00	1.111,00
				1.111,00	1.111,00
Elisione Comune - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	1.718,00	0.00	257,70	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	1.764,00	0.00	264,60	0.00

Il Consorzio ha registrato l'importo tra i ricavi del 2017.

ELENCO RETTIFICHE

PROVINCIA DI PERUGIA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	10.000,00	0.00	1.500,00
PROVINCIA DI PERUGIA	13) Personale(E.B.13)	0.00	5.661,76	0.00	849,26
PROVINCIA DI PERUGIA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.764,00	0.00	264,60
<i>Costo iscritto nel 2018 e pagato nel 2018 verso Consorzio Scuola Umbra, derivante da FPV.</i>					
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	10.000,00	0.00	1.500,00	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	5.661,76	0.00	849,26	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.718,00	0.00	257,70
				2.871,56	2.871,56
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	19.109,66	0.00	1.840,26	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	3.800,00	0.00	570,00	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	20.000,00	0.00	3.000,00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	14.782,07	0.00	793,80	0.00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.800,00	0.00	204,06
				3.204,06	3.204,06
Elisione Partecipata - Partecipata (E)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	450,00	0.00	450,00
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	450,00	0.00	382,50	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	450,00	0.00	67,50	0.00
				450,00	450,00
Elisione Comune - Partecipata (P)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	109.003,90	0.00	5.853,51	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	23.163,86	0.00	1.243,90	0.00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	132.167,76	0.00	7.097,41
				7.097,41	7.097,41
Elisione Comune - Partecipata (P)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	9.103.130,00	0.00	2.626.253,00
PROVINCIA DI PERUGIA	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0.00	2.000,00	0.00	577,00
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	d) altri(P.P.D.5.d)	6.103.130,00	0.00	1.760.753,00	0.00
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	b) v/ altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.1.b)	3.002.000,00	0.00	866.077,00	0.00
				2.626.830,00	2.626.830,00

ELENCO RETTIFICHE

Elisione Comune - Partecipata (P)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	1) Ratei passivi (P.P.E.I)	33.850,50	0.00	33.850,50	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	11.283,50	0.00	11.283,50
PROVINCIA DI PERUGIA	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	22.567,00	0.00	22.567,00
				33.850,50	33.850,50

Elisione Comune - Partecipata (P)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	696.973,36	0.00	696.973,36
PROVINCIA DI PERUGIA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	696.973,36	0.00	696.973,36	0.00
<i>Importo esposto al netto IVA.</i>				696.973,36	696.973,36

Elisione Comune - Partecipata (P)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	5.661,76	0.00	849,26	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.718,00	0.00	257,70
PROVINCIA DI PERUGIA	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	8.362,63	0.00	1.254,39
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	10.080,63	0.00	1.512,09	0.00
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	5.661,76	0.00	849,26
				2.361,36	2.361,36

Elisione Partecipata - Partecipata (P)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	22.909,66	0.00	2.206,20
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	20.000,00	0.00	3.000,00	0.00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	14.782,07	0.00	793,80
				3.000,00	3.000,00

Elisioni PN società/ente					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	1) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	45.198,00	0.00	45.198,00	0.00
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	746.516,00	0.00	746.516,00	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	114.345,00	0.00	114.345,00	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0.00	906.059,00	0.00	906.059,00
				906.059,00	906.059,00

Elisioni PN società/ente					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0,06	0.00	0,06	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	252.257,47	0.00	252.257,47

ELENCO RETTIFICHE

UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	214.800,00	0.00	214.800,00	0.00
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	37.457,41	0.00	37.457,41	0.00

252.257,47	252.257,47
-------------------	-------------------

Elisioni PN società/ente

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	b) imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0.00	5.858.712,02	0.00	5.858.712,02
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	0,29	0.00	0,29
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	7.642.761,40	0.00	7.642.761,40	0.00
UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0.00	1.784.049,09	0.00	1.784.049,09

7.642.761,40	7.642.761,40
---------------------	---------------------

Elisioni PN società/ente

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	5.030.002,62	0.00	5.030.002,62	0.00
FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI "PIETRO VANNUCCI" PERUGIA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	7.556,24	0.00	7.556,24	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	5.037.558,86	0.00	5.037.558,86

Rettificata di pre-consolidamento per adeguamento del valore di carico con il metodo del PN.

5.037.558,86	5.037.558,86
---------------------	---------------------

Elisioni PN società/ente

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e)	0.00	148.329,41	0.00	148.329,41

Rettificata di pre-consolidamento per adeguamento del valore di carico con il metodo del PN.

Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	148.329,41	0.00	148.329,41	0.00
--	--------------------------------	------------	------	------------	------

148.329,41	148.329,41
-------------------	-------------------

Elisione Mista

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	6) Immobilizzazioni in corso ed acconti(P.A.B.I.6)	0.00	17.080,00	0.00	917,20
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	25.970,16	0.00	1.394,60
UMBRIA DIGITALE S.C. A R.L.	c) Contributi agli investimenti(E.A.3.c)	43.050,16	0.00	2.311,79	0.00

2.311,79	2.311,79
-----------------	-----------------

Elisione Mista

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	70.522,54	0.00	70.522,54	0.00
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	70.522,54	0.00	70.522,54

La differenza è indicata nella nota crediti/debiti allegata al rendiconto 2018.

70.522,54	70.522,54
------------------	------------------

ELENCO RETTIFICHE

Giroconto					
<i>Giroconto differenza da consolidamento da CE</i>					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	226.613,52	0.00	226.613,52	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(E.dc)	0.00	226.613,52	0.00	226.613,52
				226.613,52	226.613,52
Giroconto Differenza da consolidamento (P)					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PROVINCIA DI PERUGIA	a) da risultato economico di esercizi precedenti(P.P.A.II.a)	0,01	0.00	0,01	0.00
<i>Arrotondamento.</i>					
PROVINCIA DI PERUGIA	23) Svalutazioni(E.D.23)	328.712,51	0.00	328.712,51	0.00
PROVINCIA DI PERUGIA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	0,01	0.00	0,01
<i>Arrotondamento.</i>					
PROVINCIA DI PERUGIA	c) verso banche e tesoriere(P.P.D.1.c)	0.00	0,01	0.00	0,01
<i>Arrotondamento.</i>					
PROVINCIA DI PERUGIA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I)	0.00	0,01	0.00	0,01
<i>Arrotondamento.</i>					
PROVINCIA DI PERUGIA	Differenza di Consolidamento(P.P.A.dc)	0.00	328.712,49	0.00	328.712,49
				328.712,52	328.712,52
TOTALI RETTIFICHE IN ELENCO				DARE %	AVERE %
				19.258.534,8	19.258.534,8

Provincia di Perugia

Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	53.740.037,83	52.930.494,79		
2	Proventi da fondi perequativi	3.435.322,66	3.438.964,09		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	33.901.940,66	44.615.316,28		
a	Proventi da trasferimenti correnti	30.419.555,05	42.425.147,69		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	3.482.385,61	2.190.168,59		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.362.014,06	1.519.871,80	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	778.326,06	918.738,70		
b	Ricavi della vendita di beni	35.792,07	36.020,67		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	547.895,93	565.112,43		
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	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.140.117,07	5.269.515,35	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		94.579.432,28	107.774.162,31		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.387.188,86	1.237.658,09	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	30.260.715,17	28.383.599,86	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	479.359,50	549.510,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	19.745.132,74	28.368.354,95		
a	Trasferimenti correnti	19.658.986,11	28.361.468,86		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	86.146,63	6.886,09		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	22.833.734,18	24.079.923,96	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	25.806.823,83	32.660.427,46	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	16.170.125,09	15.554.347,08	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.226.550,98	5.136.749,26	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	4.410.147,76	11.969.331,12	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-4.289,12	-509,35	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	100.000,00	560.286,86	B12	B12
17	Altri accantonamenti	229.706,24	442.512,13	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.227.785,99	3.382.576,83	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		102.066.157,39	119.664.340,79		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-7.486.725,11	-11.890.178,48	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	34.301,70	68.603,40	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	34.301,70	68.603,40		
20	Altri proventi finanziari	144.668,27	18.283,45	C16	C16
Totale proventi finanziari		178.969,97	86.886,85		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.697.930,53	1.833.062,86	C17	C17
a	Interessi passivi	1.697.930,53	1.833.062,86		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		1.697.930,53	1.833.062,86		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.518.960,56	-1.746.176,01	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	188.151,81	309.948,35	D18	D18
23	Svalutazioni	934.589,67	4.947.218,97	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		-746.437,86	-4.637.270,62		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	605.726,51	455.249,91		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	11.694,46	64.644,76		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		617.420,97	519.894,67		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.436.332,93	596.760,61		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	2.514,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	49.819,20	1.261.660,91		E21d
Totale oneri straordinari		1.486.152,13	1.860.935,52		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-868.731,16	-1.341.040,85	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-10.620.854,69	-19.614.665,96	-	-
26	Imposte (*)	1.310.715,35	1.430.366,97	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-11.931.570,04	-21.045.032,93	E23	E23

Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	189.757,12	220.033,65	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.834.509,58	12.515.124,36	BI6	BI6
9	Altre	63.953.474,24	74.449.679,42	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	71.977.740,94	87.184.837,43		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	123.576.702,82	120.493.665,14		
1.1	Terreni	2.935.490,00	3.000.037,97		
1.2	Fabbricati	39.448.973,77	39.353.892,11		
1.3	Infrastrutture	81.192.239,05	78.139.735,06		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	108.381.549,04	107.343.638,99		
2.1	Terreni	4.334.517,91	4.253.672,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	99.781.583,95	99.353.138,04		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	219.129,73	243.849,66	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	166.722,45	170.436,25	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	832.924,89	218.711,13		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	132.737,01	195.375,21		
2.7	Mobili e arredi	297.836,00	292.359,60		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	2.616.097,10	2.616.097,10	BII5	BII5
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.917.477,98	17.241.262,75		
	Totale immobilizzazioni materiali	253.875.729,84	245.078.566,88		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	7.282.988,29	8.029.426,15	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	906.059,00	727.079,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	6.376.929,29	7.302.347,15	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	7.282.988,29	8.029.426,15		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	333.136.459,07	340.292.830,46	-	-

Rendiconto della gestione
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	4.999,77	710,65	CI	CI
Totale rimanenze		4.999,77	710,65		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	15.041.997,94	11.895.986,05		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	13.588.945,49	11.843.938,90		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.453.052,45	52.047,15		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	27.343.197,75	31.136.040,01		
a	verso amministrazioni pubbliche	27.320.618,67	30.995.179,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	22.579,08	140.861,01		
3	Verso clienti ed utenti	771.431,03	1.106.142,27	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.453.037,99	1.732.651,98	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	1.453.037,99	1.732.651,98		
Totale crediti		44.609.664,71	45.870.820,31		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
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	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	14.018.181,26	10.268.737,35		
a	Istituto tesoriere	14.018.181,26	10.268.737,35		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	1.499.375,40	1.968.880,99	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide		15.517.556,66	12.237.618,34		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		60.132.221,14	58.109.149,30		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	56.327,11	9.247,54	D	D
2	Risconti attivi	492.149,53	17.890,96	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		548.476,64	27.138,50		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		393.817.156,85	398.429.118,26		

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

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

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

Rendiconto della gestione
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	39.956.199,82	31.333.375,54	AI	AI
II	Riserve	144.273.544,09	165.383.124,99		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	20.696.841,27	44.889.459,85	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali indispon. e per i beni culturali	123.576.702,82	120.493.665,14		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-11.931.570,04	-21.045.032,93	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		172.298.173,87	175.671.467,60		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	1.291.238,21	1.344.907,22	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.291.238,21	1.344.907,22		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	110.928.474,11	111.833.187,15		
a	prestiti obbligazionari	31.219.263,75	32.728.920,38	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	79.709.210,36	79.104.266,77	D5	
2	Debiti verso fornitori	16.656.363,06	20.566.583,33	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	20.274.817,27	21.271.987,87		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	19.609.633,48	20.490.954,96		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	665.183,79	781.032,91		
5	Altri debiti	3.866.567,60	3.686.289,11	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	11.702,26	545.149,54		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	75.098,93	133.733,60		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	3.779.766,41	3.007.405,97		
TOTALE DEBITI (D)		151.726.222,04	157.358.047,46		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	1.712.688,19	500.634,74	E	E
II	Risconti passivi	66.788.834,54	63.554.061,24	E	E
1	Contributi agli investimenti	66.767.426,41	63.540.447,47		
a	da altre amministrazioni pubbliche	66.437.899,66	63.199.137,35		
b	da altri soggetti	329.526,75	341.310,12		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	21.408,13	13.613,77		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		68.501.522,73	64.054.695,98		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		393.817.156,85	398.429.118,26	-	-
CONTI D'ORDINE					
1	Impegni su esercizi futuri	10.008.847,23	13.181.691,91		
2	beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6	garanzie prestate a imprese partecipate	258.228,00	258.228,00		
7	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		10.267.075,23	13.439.919,91	-	-

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

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

Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		31/12/2018	31/12/2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>				A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.175.324	749.748		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi		2.430	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		1.175.324	752.178		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.139	2.695	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	474.868	310.061	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	15.636	14.765	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	124.919	118.788	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.113	1.675	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.936	7.175	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		5.266	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		42	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	4.657	3.642	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		633.268	464.109		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		542.056	288.069		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari		1	C16	C16
Totale proventi finanziari			1		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		1	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari			1		
totale (C)			-		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>				
totale proventi					
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	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)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento		23618	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		1043	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	-	24.661		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati				
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	6116	9556	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3468	9839	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	8081	7095		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	17.665	26.490		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	17.665	51.151		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		1		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>				CI2
c	<i>imprese partecipate</i>			CI3	CI3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	845642	294953	CI1	CI1
4	Altri Crediti			CI5	CI5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	2379	2400		
	Totale crediti	848.022	297.353		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	601824	534422	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	433	23	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
	Totale disponibilità liquide	602.257	534.445		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.450.279	831.798		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	24097		D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	24.097	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO	1.492.041	882.949		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	45198	45198	AI	AI
II	Riserve	746.516	568.480		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	746516	568480	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	405253	178035	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		1.196.967	791.713		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		1.196.967	791.713		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri			B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3079	3079		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.079	3.079		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		53581	43700	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		53.581	43.700		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	-	-		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	18795	2293	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	166.132	22.527	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	145696	11336		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2542	4500		
c	<i>per attività svolta per c/terzi⁽²⁾</i>				
d	<i>altri</i>	17894	6691		
TOTALE DEBITI (D)		184.927	24.820		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		53487	19637	E	E
Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		53.487	19.637		
TOTALE DEL PASSIVO		1.492.041	882.949		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
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				

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

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

Umbria Digitale s.c.a r.l.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.285.391			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>				A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	747.022	679.852		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.538.369	554.182		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.908.388	10.231.361	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	10.908.388			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	288.944	222.841	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.937	78.436	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	209.561	145.199	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		13.697.221	11.911.871		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.065.981	1.796	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.405.742	5.082.030	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	223.094	226.409	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	5.727.552	5.605.464	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.007.295		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	295.411	312.208	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	661.884	551.056	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	50.000		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	153.689	32.303	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		13.583.353	11.811.266		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		113.868	100.605		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	1.223	162	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.223	162		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	- 100.538	- 60.947		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		- 100.538	- 60.947		
totale (C)		- 99.315	- 60.785		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)					
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>				
totale proventi					
<u>Oneri straordinari</u>					
25	Trasferimenti in conto capitale			E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
b					

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	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)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	-	4.552	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	53.466	289.069	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	20.924	26.155	BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	35.995	71.990	BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	110.385	391.766		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali				
1.1	Terreni		452.384		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	419.859			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	8.616.150	8.794.875	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	954.567	873.003	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	9.990.576	10.120.262		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.100.961	10.512.028		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	1.877.669	1.783.356	CI	CI
	Totale	1.877.669	1.783.356		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>				CII2
c	<i>imprese partecipate</i>				CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	9.102.829	8.524.539	CII1	CII1
4	Altri Crediti			CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	127.137	133.534		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	96.907	150.491		
	Totale crediti	9.326.873	8.808.564		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1 partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1 Conto di tesoreria				
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	1.109.386	2.007.087	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	3.571	1.787	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.112.957	2.008.874		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.317.499	12.600.794		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	95	120	D	D
2	Risconti attivi	104.336	311.117	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	104.431	311.237		
	TOTALE DELL'ATTIVO	22.522.891	23.424.059		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	4.000.000	4.000.000	AI	AI
II	Riserve	697.531	690.696		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	697.531	690.696	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.553	6.836	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		4.702.084	4.697.532		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		4.702.084	4.697.532		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	23.840	23.840	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		23.840	23.840		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		1.169.289	1.160.810	C	C
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	2.050.983	2.726.697		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	2.050.983	2.726.697	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	2.846.771	3.296.229	D7	D6
3	Acconti	272.022	419.955	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	1.257.009	1.371.431	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	373.380	366.967		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	255.475	240.788		
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>				
d	<i>altri</i>	628.154	763.676		
TOTALE DEBITI (D)		6.426.785	7.814.312		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		92.100	43.917	E	E
Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti	9.910.929	9.451.536		
a	da altre amministrazioni pubbliche	9.910.929	9.451.536		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	197.864	232.112		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		10.200.893	9.727.565		
TOTALE DEL PASSIVO		22.522.891	23.424.059		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
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					

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

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

Umbria T.P.L. e Mobilita s.p.a.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		Anno 2018	Anno -1	riferimento	riferimento
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0			
2	Proventi da fondi perequativi	0			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	306.154			
a	Proventi da trasferimenti correnti	306.154			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.998.949		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.998.949			
5	(+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.393.040		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		13.698.143			
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	34.003		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.584.858		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	250.864		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0			
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	2.926.958		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.027.669		B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	50.290		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.977.379		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	14.975		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0		B12	B12
17	Altri accantonamenti	0		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.805.054		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		11.644.381			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.053.762			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	28		C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti	28			
20	Altri proventi finanziari	86.051		C16	C16
Totale proventi finanziari		86.079			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.958.398		C17	C17
a	Interessi passivi	1.958.398			
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		1.958.398			
totale (C)		-1.872.319			
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)		0			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	0		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
totale proventi		0			
25	Oneri straordinari	0		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				

b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali			E21a
d	Altri oneri straordinari			E21d
	totale oneri	0		
	Totale (E) (E20-E21)	0		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+-E)	181.443		
26	Imposte (*)	143.131	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	38.312	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno -1	riferimento	riferimento
		2018		art.2424 CC	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)				
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	36.100		BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	219.735		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	255.835			
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	66.434.770			
2.1	Terreni	24.083.241		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	5.508.000			
2.2	Fabbricati	41.468.378			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	7.197.120			
2.3	Impianti e macchinari	656.942		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	49.599		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti-reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	176.610			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	34.241.235		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	100.676.005			
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	14.762.595		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	493.115		BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	13.979.227		BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	290.253			
2	Crediti verso	44.309		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	44.309		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	52		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	14.806.956			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	115.738.796			
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	3.998.047		CI	CI
	Totale rimanenze	3.998.047			
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	0			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>				
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII2
d	<i>verso altri soggetti</i>				CII3
3	Verso clienti ed utenti	30.158.681		CII1	CII1
4	Altri Crediti	31.477.723		CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	227.996			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	31.249.727			
	Totale crediti	61.636.404			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno -1	riferimento	riferimento
		2018		art.2424 CC	DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0		CIII 1,2,3,4,5	CIII 1,2,3
2	altri titoli	0		CIII 6	CIII 5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	0			
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	992.461		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	38.118		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0			
	Totale disponibilità liquide	1.030.579			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	66.665.030			
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	245.821		D	D
2	Risconti attivi	0		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	245.821			
	TOTALE DELL'ATTIVO	182.649.647			

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno -1	riferimento	riferimento
		2018		art.2424 CC	DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	26.491.374		AI	AI
II	Riserve	-6.183.879			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-6.183.879		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0			
III	Risultato economico dell'esercizio	38.312		AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	20.345.807			
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	20.345.807			
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte	444.505		B2	B2
3	altri	6.596.341		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	7.040.846			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	858.490		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	858.490			
	D) DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	44.762.103			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	15.130.841			
c	verso banche e tesoriere	20.197.916		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	9.433.346		D5	
2	Debiti verso fornitori	28.701.079		D7	D6
3	Acconti	140.083		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.674.341			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate	1.674.341		D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	50.333.743		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	4.627.395			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.171.560			
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
d	altri	44.534.788			
	TOTALE DEBITI (D)	125.611.349			
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	28.793.155		E	E
	Risconti passivi	0		E	E
1	Contributi agli investimenti	0			
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	28.793.155			
	TOTALE DEL PASSIVO	182.649.647			

CONTI D'ORDINE

- 1) Impegni su esercizi futuri
- 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

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

Consorzio “Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica”

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

		Anno	Anno -1	riferimento	riferimento
		2018		art.2425 cc	DM 26/4/95
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO					
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	0,00			
2	Proventi da fondi perequativi	0,00			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	933.000,00			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	933.000,00			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.766.446,35		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.766.446,35			
5	(+/-)	0,00		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	97.257,04		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		3.796.703,39			
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	329.595,79		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.632.644,73		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.357,00		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00			
13	Personale	608.625,88		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	20.494,88		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	20.494,88		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	0,00		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		3.598.718,28			
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		197.985,11			
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00			
b	<i>da società partecipate</i>	0,00			
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00			
20	Altri proventi finanziari	370,12		C16	C16
Totale proventi finanziari		370,12			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00			
Totale oneri finanziari		0,00			
totale (C)		370,12			
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	0,00		D18	D18
23	Svalutazioni	0,00		D19	D19

		totale (D)	0,00			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<i>Proventi straordinari</i>					
	a	Proventi da permessi di costruire	0,00		E20	E20
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00			
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00			E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali	0,00			E20c
	e	Altri proventi straordinari	0,00			
		totale proventi	0,00			
25	<i>Oneri straordinari</i>					
	a	Trasferimenti in conto capitale	0,00		E21	E21
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00			E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali	0,00			E21a
	d	Altri oneri straordinari	0,00			E21d
		totale oneri	0,00			
		Totale (E) (E20-E21)	0,00			
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	198.355,23			
26		Imposte (*)	90.000,00		22	22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	108.355,23		23	23
28		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00			

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno -1	riferimento	riferimento
		2018		art.2424 CC	DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				
1		0,00		A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00			
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00		BI4	BI4
5	avviamento	0,00		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00		BI6	BI6
9	altre	0,00		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	0,00			
1.1	Terreni	0,00			
1.2	Fabbricati	0,00			
1.3	Infrastrutture	0,00			
1.9	Altri beni demaniali	0,00			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	89907,66			
2.1	Terreni	0,00		BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00			
2.2	Fabbricati	0,00			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00			
2.3	Impianti e macchinari	11920,49		BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	48591,28			
2.7	Mobili e arredi	14269,31			
2.8	Infrastrutture	15126,58			
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	0,00			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	89907,66			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0,00		BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00		BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	0,00		BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00			
2	Crediti verso	0,00		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00			
b	<i>imprese controllate</i>	0,00		BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00		BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00		BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00			
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)				
		89907,66			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno -1	riferimento	riferimento
		2018		art.2424 CC	DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00		CI	CI
	Totale	0,00			
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0,00			
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00			
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	152000,00			
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	152000,00			
b	<i>imprese controllate</i>	0,00			CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00		CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00			
3	Verso clienti ed utenti	2005269,34		CII1	CII1
4	Altri Crediti	0,00		CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00			
c	<i>altri</i>	0,00			
	Totale crediti	2157269,34			
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0,00		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0,00		CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	620951,70			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	620951,70			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00			
2	Altri depositi bancari e postali	0,00		CIV1	CIV1b e CIV1
3	Denaro e valori in cassa	0,00		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00			
	Totale disponibilità liquide	620951,70			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2778221,04			
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00		D	D
2	Risconti attivi	0,00		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00			
	TOTALE DELL'ATTIVO	2868128,70			

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno -1	riferimento	riferimento
		2018		art.2424 CC	DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	988863		AI	AI
II	Riserve	-			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-			
III	Risultato economico dell'esercizio	108355,23		AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		1.097.218			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-			
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		1.097.218			
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri			B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		-			
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-			
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	-			
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	1713224,74		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	10740,46		D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	10740,46			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>				
d	<i>altri</i>				
TOTALE DEBITI (D)		1.723.965			
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		46945,56		E	E
Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti	-			
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		46.946			
TOTALE DEL PASSIVO		2.868.128,70			

CONTI D'ORDINE

- 1) Impegni su esercizi futuri
- 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

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

Fondazione Accademia Belle Arti “Pietro Vannucci”

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.559.694	869.342		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.538.694	855.097		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	21.000	14.245		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	983.807	1.403.682	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	983.807	1.403.682		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	147.024	65.078	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		2.690.525	2.338.102		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	101.964	111.737	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	349.070	298.193	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1.151.209	1.155.121	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	239.314	151.115	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	239.314	151.115	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	330.000		B12	B12
17	Altri accantonamenti	400.000	500.978	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	30.118	8.661	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		2.601.675	2.225.805		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		88.850	112.297		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	-	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	-	-	C16	C16
Totale proventi finanziari		-	-		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	766	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		766		
Totale oneri finanziari		-	766		
totale (C)		-	766		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	-	D19	D19
totale (D)		-	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24	Proventi da permessi di costruire	-	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>				
totale proventi		-	-		
<i>Oneri straordinari</i>					
25	Trasferimenti in conto capitale	-	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
d					
totale oneri		-	-		
Totale (E) (E20-E21)		-	-		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		88.850	111.531		
26	Imposte (*)	85.277	70.904	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	3.573	40.627	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	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				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
I	1 costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 avviamento			BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)				
	2.1 Terreni			BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	661079	680399		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	14071	21220	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	27183	27183		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi	63313	66398		
	2.8 Infrastrutture				
	2.9 Diritti reali di godimento				
	2.99 Altri beni materiali	45523047	45388890		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	46.288.693	46.184.090		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	3000	3000	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	3.000	3.000		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.291.693	46.187.090		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria				
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	91986	73676		
	c Crediti da Fondi perequativi				
	2 Crediti per trasferimenti e contributi				
	a verso amministrazioni pubbliche	215000	402969		
	b imprese controllate			CII2	CII2
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti	310000	315856		
	3 Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
	4 Altri Crediti			CII5	CII5
	a verso l'erario				
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri				
	Totale crediti	616.986	792.501		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95	
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>					
	<u>IMMOBILIZZI</u>					
	1	partecipazioni		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
2	altri titoli		CIII6	CIII5		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-				
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
	1	Conto di tesoreria				
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	873872	764301		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
	2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	873.872	764.301		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.490.858	1.556.802		
		D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	64961	65011	D	D	
2	Risconti attivi	207507	12794	D	D	
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	272.468	77.805			
	TOTALE DELL'ATTIVO	48.055.019	47.821.697			

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	45274551	45274551	AI	AI
II	Riserve	68.013	27.385		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	68013	27385	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	3573	40627	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		45.346.137	45.342.563		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		45.346.137	45.342.563		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	1055978	500978	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.055.978	500.978		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	-		
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1	Debiti da finanziamento	310.100	310.100		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	310100	310100	D5	
2	Debiti verso fornitori	339085	373555	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	276.696	392.944	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	85277	71144		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	29226	66478		
c	<i>per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾</i>				
d	<i>altri</i>	162193	255322		
TOTALE DEBITI (D)		925.881	1.076.599		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	65927	52726	E	E
II	Risconti passivi	661096	848831	E	E
1	Contributi agli investimenti	-	-		
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	661096	848831		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		727.023	901.557		
TOTALE DEL PASSIVO		48.055.019	47.821.697		

CONTI D'ORDINE

- 1) Impegni su esercizi futuri
- 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

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

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