



Comune di TERNI

Relazione sulla gestione e nota integrativa al BILANCIO CONSOLIDATO 2024

Indice

Indice	2
1. Normativa di riferimento	3
2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento	5
2.1. Gruppo amministrazione pubblica	5
2.2. Area di consolidamento	9
3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento	11
3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare	11
3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo	11
3.3. Consolidamento dei bilanci	37
4. Schemi di Bilancio consolidato	39
5. Nota integrativa	45
5.1. Criteri di valutazione	45
5.2. Il Conto Economico - Il risultato economico dell'esercizio	46
5.3. La gestione patrimoniale	49
6. Conclusioni	56

1. Normativa di riferimento

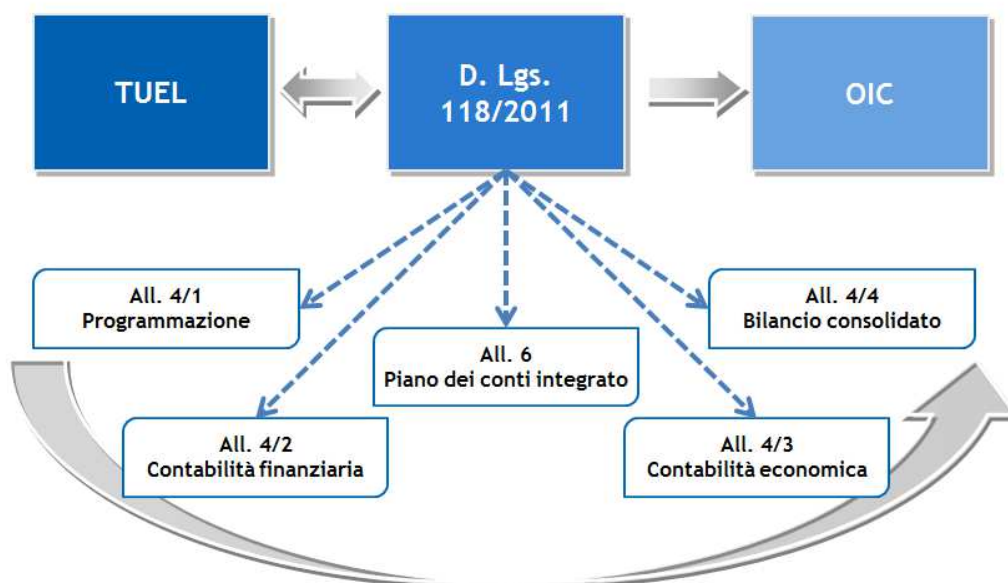
L'armonizzazione dei sistemi contabili ha l'obiettivo di rendere i bilanci delle amministrazioni pubbliche omogenei, confrontabili e aggregabili al fine di:

- consentire il controllo dei conti pubblici nazionali (tutela della finanza pubblica nazionale);
- verificare la rispondenza dei conti pubblici alle condizioni dell'articolo 104 del Trattato istitutivo UE);
- favorire l'attuazione del federalismo fiscale.

Il processo di armonizzazione costituisce il cardine irrinunciabile della riforma della contabilità pubblica (legge n. 196/2009) e della riforma federale prevista dalla legge n. 42/2009.

Entrambe le leggi hanno delegato il Governo ad adottare uno o più decreti legislativi, informati ai medesimi principi e criteri direttivi, per l'attuazione dell'armonizzazione contabile.

Per gli enti territoriali la delega è stata attuata dal Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42" successivamente modificato ed integrato.



Si richiama in particolare il comma 4 dell'Art. 147-quater *Controlli sulle società partecipate non quotate* "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni." e l'articolo 233-bis *Il bilancio consolidato*.

Il Bilancio consolidato è un documento contabile a carattere consuntivo elaborato dall'Ente capogruppo esclusivamente sulla base dei bilanci consuntivi forniti dai soggetti componenti il Gruppo e le relative note integrative, che mette in evidenza, attraverso un'opportuna eliminazione e/o elisione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del Gruppo, le transazioni effettuate con soggetti esterni al Gruppo stesso.

Tale documento rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale ed il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In particolare, 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 alla 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.

Il Bilancio consolidato è costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico e della Relazione sulla gestione che comprende la Nota integrativa, predisposti secondo le disposizioni del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato" (Allegato n. 4/4 al D.Lgs. 118/2011) e gli schemi di cui Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011.

Il suddetto principio definisce le fasi del processo per la redazione del Bilancio consolidato che possono essere riassunte come segue:

- a) individuazione dei soggetti da considerare per la predisposizione del bilancio consolidato;
- b) comunicazione agli stessi:
 - dell'inclusione nel proprio Bilancio consolidato,
 - dell'elenco degli altri soggetti ricompresi nel Bilancio consolidato,
 - delle direttive necessarie per la sua predisposizione;
- c) raccolta delle informazioni;
- d) aggregazione dei bilanci inclusi nell'area di consolidamento apportando eventuali rettifiche atte a rendere uniformi i bilanci;
- e) eliminazione delle operazioni infragruppo;
- f) consolidamento dei bilanci.

2. Gruppo amministrazione pubblica e Area di consolidamento

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo, predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica 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) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

2.1. Gruppo amministrazione pubblica

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal D.Lgs. 118/2011.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

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

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

- 1) **gli organismi strumentali** dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del D.Lgs. 118/2011, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano in tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;

Per l’Ente non ricorre la fattispecie.

- 2) **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). 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.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Fondazione CE.F.F.A.S.	Partecipazione diretta	n.d.

- 3) **gli enti strumentali partecipati** di un'amministrazione pubbliche, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

Per l'Ente si considerano enti strumentali partecipati:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Consorzio per lo sviluppo del polo universitario della Provincia di Terni	Partecipazione diretta	14,28%
Consorzio Villa Umbra	Partecipazione diretta	5,00%
Consorzio TNS in liquidazione	Partecipazione diretta + indiretta	25,71%+ 0,62% indiretta
Fondazione Teatro stabile Umbria	Partecipazione diretta	8,22%
Fondazione Casagrande	Partecipazione diretta	n.d.
Fondazione Secci	Partecipazione diretta	n.d.
Umbria Film Commission	Partecipazione diretta	12%
Ente Cantamaggio Ternano	Partecipazione diretta	n.d.

ICSIM in liquidazione	Partecipazione diretta	n.d.
GAL Ternano	Partecipazione diretta	n.d.
SEU Servizio Europa Umbria	Partecipazione diretta	n.d.
ISUC	Partecipazione diretta	n.d.
CEDRAV	Partecipazione diretta	n.d.

4) **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.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Terni Reti Srl	Partecipazione diretta	100,00%
Farmacia Terni Srl	Partecipazione diretta	100,00%

Per quanto attiene alla società ASM TERNI SPA:

In fase di prima applicazione del D.Lgs. 118/2011, con riferimento agli esercizi 2015 - 2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

5) **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.

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
ASM Terni SpA *	Partecipazione diretta	54,73%
Servizio Idrico Integrato Scpa	Partecipazione diretta + indiretta	18,92% + 1,64% indiretta
Puntozero Scarl	Partecipazione diretta	3,27%
Greenasm Srl	Partecipazione indiretta	27,37%
Umbria Energy SpA	Partecipazione indiretta	27,37%
Umbria Distribuzione Gas	Partecipazione indiretta	21,89%
Umbriadue scarl	Partecipazione indiretta	54,40%
Ferrocart srl	Partecipazione indiretta	32,84%
Sviluppumbria SpA	Partecipazione diretta	2,43%
ATC Servizi SpA in liquidazione	Partecipazione diretta	44,16%
ATC Parcheggi Srl in liquidazione	Partecipazione indiretta	44,16%
Umbria TPL e mobilità	Partecipazione diretta	8,01%

* Con riferimento alla società ASM Terni SpA si precisa che:

- facendo seguito prima fase attuativa dell'operazione di aumento del capitale sociale della società partecipata sottoscritto da ACEA (da liberarsi a fronte dei conferimenti in natura di quest'ultima aventi ad oggetto le partecipazioni in Ferrocart e Umbriadue), come deliberato dall'Assemblea dei soci del 06.12.2022, in data 19.04.2023, la medesima assemblea dei soci ha approvato, tra le altre cose, la seconda tranches di aumento di capitale mediante il conferimento, da parte del Gruppo ACEA, della partecipazione di una quota pari al 20% della neocostituita società denominata Orvieto Ambiente srl (c.d. Newco Orvieto) nonché dell'apporto di liquidità nella misura massimo pari ad € 2.500.000,00;

- a fronte della conclusione dell'operazione di cui sopra, sono state emesse azioni a favore del Gruppo ACEA con la conseguenza che il capitale sociale di ASM risulta, ad oggi, così suddiviso:

- COMUNE DI TERNI: n. azioni di Categoria "A" 9.553.193, rappresentative del 54.73% del capitale sociale di ASM Terni;

- ACEA spa: n. azioni di Categoria "B" 591.194, rappresentative del 3.39% del capitale sociale di ASM Terni;

- ACEA Ambiente srl: n. azioni di Categoria "C" 3.518.969, n. azioni di Categoria "B" 870 e n. azioni di Categoria "D" 107.759, rappresentative complessivamente del 20.78% del capitale sociale di ASM Terni;

- Technologies for Water Services spa (TWS): n. azioni di Categoria "D" 2.393.103, rappresentative del 13.71% del capitale sociale di ASM Terni;

- ACEA Molise srl: n. azioni di Categoria "D" 1.291.516, rappresentative del 7.40% del capitale sociale di ASM Terni.

Con riferimento alla *governance*, in occasione dell'approvazione della prima *tranche* di aumento di capitale, avvenuta in data 6 dicembre 2022, il Comune, ACEA e le società del gruppo ACEA hanno sottoscritto un patto parasociale avente ad oggetto, tra l'altro, il governo societario e la gestione di ASM Terni e delle società da questa partecipate e controllate ad esito dell'operazione, in maniera tale da assicurare al Gruppo Acea il consolidamento dei risultati economici di ASM Terni e delle sue controllate; le pattuizioni ivi contenute sono state poi trasposte, nei limiti di legge, all'interno del nuovo statuto di ASM Terni spa. Per effetto della sottoscrizione del predetto patto parasociale e, quindi, a decorrere dal 6 dicembre 2022, il "controllo pubblico" esercitato sino a quel momento dall'Ente sulla società e sulle sue controllate, è venuto meno.

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

Per l'Ente non ricorre la fattispecie.

2.2. Area di consolidamento

Gli enti e le società compresi nel gruppo amministrazione pubblica possono non essere consolidati 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 e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

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

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

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'Ente.

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata. 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.

Parametro	Ente Capogruppo	3%
Totale Patrimonio netto	318.783.207,12 €	9.563.496,21 €
Totale Attivo	680.271.788,76 €	20.408.153,66 €
Totale ricavi caratteristici	171.400.678,57 €	5.142.020,36 €

I soggetti inclusi nel bilancio consolidato dell'Ente sono i seguenti:

Ragione sociale	Tipo di partecipazione	Quota di partecipazione
Farmacia Terni Srl	Controllata	100,00%
Terni Reti Srl	Controllata	100,00%
ASM Terni SpA	Partecipata	54,73%
Umbriadue scarl	Partecipata	54,40%
Ferrocarril srl	Partecipata	32,84%
Servizio Idrico Integrato Scpa	Partecipata	20,56%
Sviluppumbria	Partecipata	2,43%
Puntozero Scarl	Partecipata	3,27%
Umbria Energy SpA	Partecipata	27,37%
Umbria Distribuzione Gas	Partecipata	21,89%
Umbria TPL e Mobilità	Partecipata	8,01%

Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villaumbra)	Partecipata	5%
Fondazione Teatro Stabile Umbria	Partecipata	8,22%

3. Procedura, metodo e criteri di consolidamento

Il processo di consolidamento vero e proprio inizia dopo aver individuato i soggetti da consolidare, aver comunicato loro l'inclusione e le direttive per rendere uniformi i bilanci e aver raccolto tutte le informazioni necessarie; si articola nelle seguenti attività:

1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare;
2. Eliminazione delle operazioni infragruppo;
3. Identificazione delle quote di pertinenza di terzi;
4. Consolidamento dei bilanci.

3.1. Attività diretta a rendere uniformi i bilanci da consolidare

Nel rispetto delle istruzioni fornite, i componenti del gruppo trasmettono la documentazione necessaria al bilancio consolidato alla capogruppo.

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, pur se corretti, 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. 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.

Vista l'armonizzazione tra i criteri di valutazione dell'allegato 4/3 (per Comune ed enti in contabilità finanziaria) e l'OIC (per enti e società in contabilità privatistica) si ritengono non rilevanti eventuali differenze di valutazione.

3.2. Eliminazione delle operazioni infragruppo

Il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

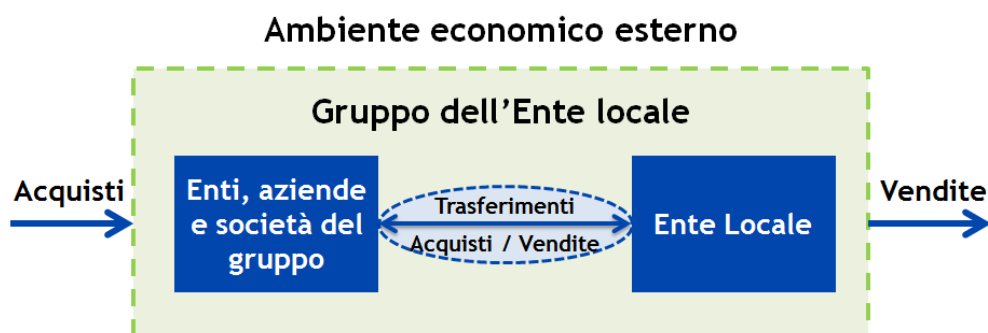
Il Bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti,

qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transito" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

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.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni richieste dalla capogruppo e trasmesse dai componenti del gruppo.



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.

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

Particolari interventi 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 compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Nel caso di operazioni tra la controllante e le sue controllate oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante. L'irrilevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte. Nel nostro caso, si è deciso di non elidere importi inferiori a € 1.000.

Rettifiche di pre-consolidamento

Le scritture di elisione possono essere eseguite solo dopo aver accertato l'equivalenza delle partite reciproche ed eventuali differenze.

Il valore di riferimento per i crediti, i debiti, i costi ed i ricavi, poi elisi, è quello contenuto all'interno del bilancio del Comune di Terni. Pertanto, le partite si sono ritenute riconciliate a questo valore. I disallineamenti delle partite debitorie e creditorie sostanzialmente tuttora presenti verranno riconciliati ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett. j) del D. Lgs. 118/2001.

Nel caso di elisioni disallineate tra società, il valore di riferimento considerato è quello della holding ASM Terni SpA o delle altre due controllate Terni Reti e Farmacie Terni Srl o, ancora, quello della società/ente con la partecipazione più alta.

Il disallineamento di costi/ricavi è stato ricostruito imputando la differenza, positiva o negativa, al conto di "Riserva da risultato economico esercizi precedenti".

Il disallineamento di debiti/crediti è stato ricostruito imputando la differenza a sopravvenienze attive o passive, o insussistenze dell'attivo.

Si evidenziano, pertanto, le seguenti scritture di pre-consolidamento:

ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	18.715,50	0.00	10.242,99	0.00
<i>Adeguamento maggiori crediti ASM vs Comune</i>					
ASM Terni SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	18.715,50	0.00	10.242,99
				10.242,99	10.242,99
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	101.177,62	0.00	55.374,51	0.00
<i>Adeguamento minori debiti ASM vs Comune</i>					
ASM Terni SpA	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	101.177,62	0.00	55.374,51
				55.374,51	55.374,51
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	499.480,96	0.00	273.365,93	0.00
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	499.480,96	0.00	273.365,93
<i>Adeguamento maggiori ricavi ASM vs Comune</i>					
				273.365,93	273.365,93
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	27.871,68	0.00	15.254,17	0.00
<i>Adeguamento maggiori costi ASM vs Comune</i>					
ASM Terni SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	27.871,68	0.00	15.254,17
				15.254,17	15.254,17
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.190.847,96	0.00	651.751,09	0.00
ASM Terni SpA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	118,00	0.00	64,58	0.00
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi(E.B.10)	0.00	788.260,05	0.00	431.414,73
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi(E.B.10)	0.00	122.997,06	0.00	67.316,29
Comune di Terni	2.99) Altri beni materiali(P.A.B.III.2.99)	0.00	25.091,20	0.00	13.732,41
Comune di Terni	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	250.000,00	0.00	136.825,00
				649.288,43	649.288,43

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	4.617,65	0,00	2.527,24
				651.815,67	651.815,67
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	156.066,11	0,00	156.066,11	0,00
Terni Reti Srl	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0,00	156.066,11	0,00	156.066,11
				156.066,11	156.066,11
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	115.738,05	0,00	115.738,05	0,00
Terni Reti Srl	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	68.816,00	0,00	68.816,00	0,00
Terni Reti Srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	184.554,05	0,00	184.554,05
<i>Adeguamento maggiori costi Terni reti vs Comune</i>				184.554,05	184.554,05
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	280.350,14	0,00	280.350,14	0,00
Terni Reti Srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0,00	280.350,14	0,00	280.350,14
<i>Adeguamento maggiori ricavi Terni Reti vs Comune</i>				280.350,14	280.350,14
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	2.251.157,14	0,00	2.251.157,14
Terni Reti Srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.251.157,14	0,00	2.251.157,14	0,00
				2.251.157,14	2.251.157,14
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Farmacia Terni srl	b) Ricavi della vendita di beni(E.A.4.b)	10.832,79	0,00	10.832,79	0,00
Farmacia Terni srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	10.832,79	0,00	10.832,79
<i>Adeguamento minori ricavi Farmacia vs Comune</i>				10.832,79	10.832,79
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Farmacia Terni srl	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	3.553,60	0,00	3.553,60	0,00
Farmacia Terni srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	3.553,60	0,00	3.553,60
				3.553,60	3.553,60
ELISIONE CE/SP					

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PuntoZero s.c.a.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	15.883,13	0.00	519,38	0.00
<i>Adeguamento minori ricavi Puntozero vs Comune</i>					
PuntoZero s.c.a.r.l.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	15.883,13	0.00	519,38
				519,38	519,38
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PuntoZero s.c.a.r.l.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	2.684,98	0.00	87,80	0.00
<i>Adeguamento minori costi Puntozero vs Comune</i>					
PuntoZero s.c.a.r.l.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	2.684,98	0.00	87,80
				87,80	87,80
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria TPL e Mobilita S.p.A.	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	202.968,04	0.00	16.257,74	0.00
<i>Adeguamento minori ricavi TPL vs Comune</i>					
Umbria TPL e Mobilita S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	202.968,04	0.00	16.257,74
				16.257,74	16.257,74
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria TPL e Mobilita S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	26.444,49	0.00	2.118,20	0.00
Umbria TPL e Mobilita S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	26.444,49	0.00	2.118,20
				2.118,20	2.118,20
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria TPL e Mobilita S.p.A.	b) Sopravvenienze passive e insistenze dell'attivo(E.E.25.b)	383.403,04	0.00	30.710,58	0.00
Umbria TPL e Mobilita S.p.A.	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0.00	383.403,04	0.00	30.710,58
<i>Adeguamento minori crediti TPL vs Comune</i>					
				30.710,58	30.710,58
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbriadue Servizi Idrici Scari	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	2.456,48	0.00	1.336,36	0.00
Umbriadue Servizi Idrici Scari	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	2.456,48	0.00	1.336,36
				1.336,36	1.336,36
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	48.443,93	0.00	13.256,68	0.00
Umbria Energy SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.)	0.00	48.443,93	0.00	13.256,68
				13.256,68	13.256,68

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
	IV_)				
Adeguamento minori ricavi UE vs Comune				13.256,68	13.256,68
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	8.474,16	0,00	2.318,95	0,00
Umbria Energy SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	8.474,16	0,00	2.318,95
Adeguamento maggiori costi UE vs Comune				2.318,95	2.318,95
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	240.063,74	0,00	49.357,10	0,00
Servizio Idrico Integrato Sopa	c) Sopravvenienze attive e insusistenze del passivo(E.E.24.c)	0,00	240.063,74	0,00	49.357,10
Adeguamento maggiori crediti SII vs Comune				49.357,10	49.357,10
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	93.188,53	0,00	19.159,56	0,00
Adeguamento minori costi SII vs Comune					
Servizio Idrico Integrato Sopa	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0,00	93.188,53	0,00	19.159,56
				19.159,56	19.159,56
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	258.003,45	0,00	53.045,51	0,00
Servizio Idrico Integrato Sopa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0,00	258.003,45	0,00	53.045,51
				53.045,51	53.045,51
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	4.651,77	0,00	1.018,37	0,00
Umbria Distribuzione Gas SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0,00	4.651,77	0,00	1.018,37
				1.018,37	1.018,37
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	1.3) Infrastrutture(P.A.B.II.1.3)	0,00	24.561,70	0,00	5.377,05
Comune di Terni	2.2) Fabbricati(P.A.B.III.2.2)	0,00	90,07	0,00	19,72
Umbria Distribuzione Gas SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	24.651,77	0,00	5.396,77	0,00
				5.396,77	5.396,77

ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	5.088,60	0.00	2.784,99
Ferrocarril srl	d) Imprese partecipate(P.P.D.4.d)	8.481,00	0.00	2.784,99	0.00
				2.784,99	2.784,99
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Ferrocarril srl	c) altri(P.A.C.II.4.c)	2.225,00	0.00	730,65	0.00
Ferrocarril srl	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0.00	2.225,00	0.00	730,65
<i>Adeguamento maggior credito Ferrocarril vs ASM</i>				730,65	730,65
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	4.536.318,00	0.00	932.666,98	0.00
Servizio Idrico Integrato Sopa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	0.00	4.536.318,00	0.00	932.666,98
<i>Adeguamento maggior costi SII vs ASM</i>				932.666,98	932.666,98
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	18.458,00	0.00	3.794,96	0.00
<i>Adeguamento maggior ricavi SII vs ASM</i>					
Servizio Idrico Integrato Sopa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	18.458,00	0.00	3.794,96
				3.794,96	3.794,96
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	43.945,00	0.00	9.035,09	0.00
Servizio Idrico Integrato Sopa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	0.00	43.945,00	0.00	9.035,09
<i>Adeguamento minor debiti SII vs ASM</i>				9.035,09	9.035,09
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	179.515,00	0.00	49.124,28	0.00
<i>Adeguamento maggior ricavi UE vs ASM</i>					
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	179.515,00	0.00	49.124,28
				49.124,28	49.124,28
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
				null	null

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	27.732,00	0,00	7.588,86	0,00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	27.732,00	0,00	7.588,86
<i>Adeguamento minori crediti UE vs ASM</i>				7.588,86	7.588,86
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	138.987,00	0,00	30.427,03	0,00
<i>Adeguamento maggiori costi UDG vs ASM</i>					
Umbria Distribuzione Gas SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	0,00	138.987,00	0,00	30.427,03
				30.427,03	30.427,03
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	847.708,00	0,00	185.580,24	0,00
Umbria Distribuzione Gas SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	0,00	847.708,00	0,00	185.580,24
<i>Adeguamento maggiori debiti UDG vs ASM</i>				185.580,24	185.580,24
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	792.475,00	0,00	173.488,63	0,00
Umbria Distribuzione Gas SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	0,00	792.475,00	0,00	173.488,63
<i>Adeguamento maggiori costi UDG vs TR</i>				173.488,63	173.488,63
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	3.312.587,00	0,00	725.191,55	0,00
Umbria Distribuzione Gas SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	0,00	3.312.587,00	0,00	725.191,55
<i>Adeguamento maggiori debiti UDG vs TR</i>				725.191,55	725.191,55
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	1.346.000,00	0,00	294.666,32	0,00
Umbria Distribuzione Gas SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	1.346.000,00	0,00	294.666,32
<i>Adeguamento minori crediti UDG vs TR</i>				294.666,32	294.666,32
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.)	13.728,00	0,00	3.758,67	0,00
				0,00	0,00

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	IV_) c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0,00	13.728,00	0,00	3.756,67
<i>Adeguamento maggiori ricavi UE vs TR</i>				3.756,67	3.756,67
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	9.327,35	0,00	2.552,43	0,00
<i>Adeguamento maggiori crediti UE vs TR</i>					
Umbria Energy SpA	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo(E.E.24.c)	0,00	9.327,35	0,00	2.552,43
				2.552,43	2.552,43
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	80.944,00	0,00	22.150,33	0,00
<i>Adeguamento minori ricavi UE vs Ferrocarr</i>					
Umbria Energy SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	80.944,00	0,00	22.150,33
				22.150,33	22.150,33
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	20.300,00	0,00	4.444,08	0,00
<i>Adeguamento minori costi UDG vs UE</i>					
Umbria Distribuzione Gas SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	20.300,00	0,00	4.444,08
				4.444,08	4.444,08
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	263.892,00	0,00	57.771,24	0,00
<i>Adeguamento minori ricavi UDG vs UE</i>					
Umbria Distribuzione Gas SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	263.892,00	0,00	57.771,24
				57.771,24	57.771,24
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo(E.E.25.b)	338.571,00	0,00	74.119,96	0,00
<i>Adeguamento minori crediti UDG vs UE</i>					
Umbria Distribuzione Gas SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	338.571,00	0,00	74.119,96
				74.119,96	74.119,96
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
				null	null

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.085,00	0.00	428,68	0.00
<i>Adeguamento minori ricavi SII vs Farmacia</i>					
Servizio Idrico Integrato Sopa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	2.085,00	0.00	428,68
				428,68	428,68
ELISIONE CE/SP					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Sopa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	14.271,00	0.00	2.934,12	0.00
Servizio Idrico Integrato Sopa	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	14.271,00	0.00	2.934,12
<i>Adeguamento maggiori costi SII vs UE</i>					
				2.934,12	2.934,12

Scritture di elisione

Nelle seguenti scritture si evidenziano altresì le scritture di elisione derivante da rapporti infragruppo e di elisione delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune.

Le scritture di elisione derivante da rapporti infragruppo e di elisione delle partecipazioni iscritte nel bilancio del Comune e delle società holding, sono allegate alla presente.

Le elisioni di partite concernenti entità consolidate con il metodo proporzionale, sono anch'esse eseguite proporzionalmente alla quota di partecipazione. Nel caso di due entità consolidate con il metodo proporzionale, le elisioni sono state apportate considerando il valore più basso di partecipazione. Nel caso di due entità consolidate l'una con il metodo integrale e l'altra con il metodo proporzionale, le elisioni sono state apportate considerando il metodo proporzionale.

ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	10.000,00	0.00	5.473,00
ASM Terni SpA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	203.466,68	0.00	111.357,31
Comune di Terni	1) Proventi da tributi(E.A.1)	100.922,25	0.00	55.234,75	0.00
Comune di Terni	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	2.729,69	0.00	1.493,96	0.00
Comune di Terni	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	33.806,35	0.00	18.502,22	0.00
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	66.008,39	0.00	36.126,39	0.00
Comune di Terni	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	10.000,00	0.00	5.473,00	0.00
				116.830,31	116.830,31
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	538.779,45	0.00	538.779,45	0.00
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	36.135,74	0.00	36.135,74	0.00
Comune di Terni	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	40.568,86	0.00	40.568,86	0.00
Comune di Terni	1) Proventi da tributi(E.A.1)	68.816,00	0.00	68.816,00	0.00
Terni Reti Srl	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	600.484,05	0.00	600.484,05
Terni Reti Srl	16) Accantonamenti per rischi(E.B.16)	0.00	15.000,00	0.00	15.000,00
Terni Reti Srl	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	68.816,00	0.00	68.816,00
				684.300,05	684.300,05
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	379.942,00	0.00	379.942,00	0.00
Comune di Terni	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	10.000,00	0.00	10.000,00	0.00
Comune di Terni	1) Proventi da tributi(E.A.1)	1.470,60	0.00	1.470,60	0.00
Comune di Terni	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	2.200,00	0.00	2.200,00	0.00
Farmacia Terni srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	280.000,00	0.00	280.000,00
Farmacia Terni srl	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	99.942,00	0.00	99.942,00
Farmacia Terni srl	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	10.000,00	0.00	10.000,00
Farmacia Terni srl	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	3.670,60	0.00	3.670,60
				393.612,60	393.612,60
ELISIONE COSTI/RICAVI					

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	9) Acquisito di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	9.998,21	0.00	9.998,21
Farmacia Terni srl	b) Ricavi della vendita di beni(E.A.4.b)	9.998,21	0.00	9.998,21	0.00
				9.998,21	9.998,21
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	139.478,87	0.00	4.560,96
PuntoZero s.c.a.r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	139.478,87	0.00	4.560,96	0.00
				4.560,96	4.560,96
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	18.970,76	0.00	620,34	0.00
PuntoZero s.c.a.r.l.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	18.970,76	0.00	620,34
				620,34	620,34
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	10.359,48	0.00	251,74
Sviluppumbria SpA	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	10.359,48	0.00	251,74	0.00
				251,74	251,74
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	1.533.492,96	0.00	122.832,79
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	1.533.492,96	0.00	122.832,79	0.00
				122.832,79	122.832,79
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	100,00	0.00	8,01	0.00
Comune di Terni	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	38.235,51	0.00	3.062,66	0.00
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	38.335,51	0.00	3.070,67
				3.070,67	3.070,67
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	85.710,00	0.00	4.285,50
Consorzio Villa Umbra	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	10.000,00	0.00	500,00	0.00
Consorzio Villa Umbra	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	75.710,00	0.00	3.785,50	0.00
				4.285,50	4.285,50
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
				null	null

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0,00	45.000,00	0,00	3.699,00
Fondazione Teatro stabile Umbria	b) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	45.000,00	0,00	3.699,00	0,00
				3.699,00	3.699,00
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	956,48	0,00	520,34	0,00
Comune di Terni	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	1.500,00	0,00	816,02	0,00
Umbriadue Servizi Idrici Scari	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	2.456,48	0,00	1.336,36
				1.336,36	1.336,36
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	185.266,93	0,00	50.698,30	0,00
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	185.266,93	0,00	50.698,30
				50.698,30	50.698,30
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	8.474,16	0,00	2.318,95	0,00
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	8.474,16	0,00	2.318,95
				2.318,95	2.318,95
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	b) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	15.572,52	0,00	3.201,71	0,00
Comune di Terni	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni(E.A.4.a)	307.540,15	0,00	63.230,25	0,00
Comune di Terni	a) Proventi da trasferimenti correnti(E.A.3.a)	6.000,00	0,00	1.233,60	0,00
Comune di Terni	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	100,00	0,00	20,56	0,00
Servizio Idrico Integrato Sopa	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0,00	329.212,67	0,00	67.686,12
				67.686,12	67.686,12
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	698.119,45	0,00	143.533,36
Servizio Idrico Integrato Sopa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	698.119,45	0,00	143.533,36	0,00
				143.533,36	143.533,36
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	476.975,40	0,00	261.048,64
Ferrocarril srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	585.324,00	0,00	192.208,70	0,00
				261.048,64	261.048,64

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Ferrocarril srl	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	209.635,00	0.00	68.839,94	0.00
				261.048,64	261.048,64
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	426.741,60	0.00	233.555,68	0.00
Ferrocarril srl	9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo(E.B.9)	0.00	62.138,00	0.00	20.404,88
Ferrocarril srl	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	1.264,00	0.00	415,07
Ferrocarril srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	647.834,00	0.00	212.735,73
				233.555,68	233.555,68
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) Altri oneri finanziari(E.C.O.21.b)	0.00	72.017,40	0.00	39.415,12
Ferrocarril srl	20) Altri proventi finanziari(E.C.P.20)	120.029,00	0.00	39.415,12	0.00
				39.415,12	39.415,12
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	58.955,13	0.00	32.266,14	0.00
ASM Terni SpA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	31.498,86	0.00	17.239,33	0.00
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	91.000,00	0.00	49.505,47
				49.505,47	49.505,47
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	40.226,18	0.00	22.015,79
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	40.469,00	0.00	22.015,79	0.00
				22.015,79	22.015,79
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) Altri oneri finanziari(E.C.O.21.b)	0.00	56.478,09	0.00	30.910,46
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	20) Altri proventi finanziari(E.C.P.20)	56.819,00	0.00	30.910,46	0.00
				30.910,46	30.910,46
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	4.210.811,87	0.00	2.304.577,34	0.00
ASM Terni SpA	8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	93.947,63	0.00	51.417,54	0.00
Servizio Idrico Integrato Scpa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	11.363.119,00	0.00	2.336.257,27
Servizio Idrico Integrato Scpa	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	96.000,00	0.00	19.737,60
				2.355.994,87	2.355.994,87

ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	41.518,58	0.00	22.723,12
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	110.521,00	0.00	22.723,12	0.00
				22.723,12	22.723,12
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	20) Altri proventi finanziari(E.C.P.20)	17.933,37	0.00	9.814,93	0.00
Servizio Idrico Integrato Scpa	b) Altri oneri finanziari(E.C.O.21.b)	0.00	47.738,00	0.00	9.814,93
				9.814,93	9.814,93
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	430.674,50	0.00	235.708,15	0.00
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	861.349,00	0.00	235.708,15
				235.708,15	235.708,15
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	161.064,50	0.00	88.150,60
ASM Terni SpA	13) Personale(E.B.13)	0.00	4.000,00	0.00	2.189,20
ASM Terni SpA	18) Oneri diversi di gestione(E.B.18)	0.00	26.480,00	0.00	14.492,50
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	383.089,00	0.00	104.832,30	0.00
				104.832,30	104.832,30
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.164.394,80	0.00	637.273,27	0.00
Umbria Distribuzione Gas SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	2.910.987,00	0.00	637.273,27
				637.273,27	637.273,27
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Ferrocarril srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.354,05	0.00	1.101,40
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	5.357,00	0.00	1.101,40	0.00
				1.101,40	1.101,40
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Ferrocarril srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	268.595,00	0.00	88.201,23	0.00
Umbriadue Servizi Idrici Scarril	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	162.129,78	0.00	88.201,23
				88.201,23	88.201,23
ELISIONE COSTI/RICAVI					

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Ferrocarril srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	8.863,00	0.00	2.910,43
UmbriaDue Servizi Idrici Scarl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	5.349,89	0.00	2.910,43	0.00
				2.910,43	2.910,43
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Temi Reti Srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	0.00	449.327,83	0.00	449.327,83
Umbria Distribuzione Gas SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	2.052.475,00	0.00	449.327,83	0.00
				449.327,83	449.327,83
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	6.763,00	0.00	1.390,47	0.00
Temi Reti Srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.390,47	0.00	1.390,47
				1.390,47	1.390,47
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	3.257,00	0.00	669,64
Temi Reti Srl	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	669,64	0.00	669,64	0.00
				669,64	669,64
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Temi Reti Srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	14.770,53	0.00	14.770,53
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	53.976,00	0.00	14.770,53	0.00
				14.770,53	14.770,53
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
PuntoZero s.c.a.r.l.	11) Utilizzo beni di terzi(E.B.11)	0.00	45.303,00	0.00	1.481,41
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	5.413,52	0.00	1.481,41	0.00
				1.481,41	1.481,41
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	19.700,00	0.00	4.312,72
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	15.759,98	0.00	4.312,72	0.00
				4.312,72	4.312,72
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	1.753.108,00	0.00	383.790,40	0.00
				0,00	0,00

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Energy SpA	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	1.402.486,38	0.00	383.790,40
				383.790,40	383.790,40
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Farmacia Temi srl	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	891,07	0.00	891,07
Servizio Idrico Integrato Scpa	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	4.334,00	0.00	891,07	0.00
				891,07	891,07
ELISIONE COSTI/RICAVI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Scpa	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	14.271,00	0.00	2.934,12
Umbria Energy SpA	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi(E.A.4.c)	10.722,16	0.00	2.934,12	0.00
				2.934,12	2.934,12

ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	1.070.762,96	0.00	586.028,57
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	1.070.762,96	0.00	586.028,57	0.00
				586.028,57	586.028,57
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) v/ altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.1.b)	1.229.192,00	0.00	672.736,78	0.00
ASM Terni SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	756.851,38	0.00	414.224,76	0.00
Comune di Terni	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	1.986.043,38	0.00	1.086.961,54
				1.086.961,54	1.086.961,54
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	954.202,78	0.00	954.202,78	0.00
Terni Reti Srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	954.202,78	0.00	954.202,78
				954.202,78	954.202,78
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	3.287.155,89	0.00	3.287.155,89
Terni Reti Srl	2) Risconti attivi(P.A.D.2)	3.192.500,89	0.00	3.192.500,89	0.00
Terni Reti Srl	d) altri(P.P.D.5.d)	94.655,00	0.00	94.655,00	0.00
				3.287.155,89	3.287.155,89
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	22.670,00	0.00	22.670,00	0.00
Farmacia Terni srl	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	22.670,00	0.00	22.670,00
				22.670,00	22.670,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	251.000,00	0.00	251.000,00
Farmacia Terni srl	d) altri(P.P.D.5.d)	251.000,00	0.00	251.000,00	0.00
				251.000,00	251.000,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	251.000,00	0.00	251.000,00
				251.000,00	251.000,00

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Farmacia Terni srl	d) altri(P.P.D.5.d)	251.000,00	0,00	251.000,00	0,00
				251.000,00	251.000,00
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	46.218,90	0,00	1.511,36	0,00
PuntoZero s.c.a.r.l.	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	46.218,90	0,00	1.511,36
				1.511,36	1.511,36
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	6.906,52	0,00	167,83
Sviluppumbria SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	6.906,52	0,00	167,83	0,00
				167,83	167,83
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	195.998,96	0,00	15.699,52	0,00
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	b) altre amministrazioni pubbliche(P.P.D.4.b)	0,00	195.998,96	0,00	15.699,52
				15.699,52	15.699,52
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	15.500,00	0,00	775,00	0,00
Comune di Terni	d) altri(P.P.D.5.d)	1.384,76	0,00	69,24	0,00
Consorzio Villa Umbra	a) verso amministrazioni pubbliche(P.A.C.II.2.a)	0,00	10.000,00	0,00	500,00
Consorzio Villa Umbra	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	6.884,76	0,00	344,24
				844,24	844,24
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.795,00	0,00	764,85	0,00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	2.795,00	0,00	764,85
				764,85	764,85
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Risconti attivi(P.A.D.2)	1.888.034,57	0,00	388.179,91	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	1.888.034,57	0,00	388.179,91
				388.179,91	388.179,91
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0,00	465.944,50	0,00	95.798,19
Comune di Terni	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0,00	2.115.725,50	0,00	434.993,16
Servizio Idrico Integrato Scpa	d) altri(P.P.D.5.d)	2.581.670,00	0,00	530.791,35	0,00
				530.791,35	530.791,35

ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	20.132,54	0.00	4.407,42	0.00
Umbria Distribuzione Gas SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	20.132,54	0.00	4.407,42
				4.407,42	4.407,42
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Imprese partecipate(P.A.C.II.2.c)	0.00	88.465,80	0.00	48.417,33
Ferrocarril srl	d) imprese partecipate(P.P.D.4.d)	147.443,00	0.00	48.417,33	0.00
				48.417,33	48.417,33
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.658.303,00	0.00	1.454.889,23	0.00
Ferrocarril srl	c) altri(P.A.C.II.4.c)	0.00	125.594,00	0.00	41.242,56
Ferrocarril srl	2) Altri titoli(P.A.C.III.2)	0.00	4.304.911,00	0.00	1.413.646,67
				1.454.889,23	1.454.889,23
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) imprese controllate(P.A.C.II.2.b)	0.00	66.930,99	0.00	36.631,33
Umbriadue Servizi Idrici Scari	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	67.335,00	0.00	36.631,33	0.00
				36.631,33	36.631,33
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	6.317.600,59	0.00	3.457.622,80	0.00
Umbriadue Servizi Idrici Scari	c) Imprese partecipate(P.A.C.II.2.c)	0.00	6.355.735,00	0.00	3.457.622,80
				3.457.622,80	3.457.622,80
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	52.877,11	0.00	28.939,64	0.00
Servizio Idrico Integrato Sopa	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	140.757,00	0.00	28.939,64
				28.939,64	28.939,64
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Imprese partecipate(P.A.B.IV.2.c)	0.00	254.269,34	0.00	139.161,61
ASM Terni SpA	c) Imprese partecipate(P.A.C.II.2.c)	0.00	2.383.166,18	0.00	1.304.306,85
Servizio Idrico Integrato Sopa	d) verso altri finanziatori(P.P.D.1.d)	1.453.336,00	0.00	298.805,88	0.00
Servizio Idrico Integrato Sopa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	5.567.425,00	0.00	1.144.662,58	0.00
				1.443.468,46	1.443.468,46
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
				null	null

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) Imprese controllate(P.A.C.II.2.b)	0.00	362.668,00	0.00	198.488,20
Umbria Energy SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	725.336,00	0.00	198.488,20	0.00
				198.488,20	198.488,20
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	208.481,50	0.00	114.101,92	0.00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	416.963,00	0.00	114.101,92
				114.101,92	114.101,92
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	c) Imprese partecipate(P.A.C.II.2.c)	0.00	2.236.283,20	0.00	1.223.917,80
Umbria Distribuzione Gas SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	5.590.708,00	0.00	1.223.917,80	0.00
				1.223.917,80	1.223.917,80
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Ferrocarril srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	93.658,00	0.00	30.755,41
Umbriadue Servizi Idrici Scarl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	56.533,99	0.00	30.755,41	0.00
				30.755,41	30.755,41
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	2.636.800,99	0.00	2.636.800,99
Umbria Distribuzione Gas SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	12.044.587,00	0.00	2.636.800,99	0.00
				2.636.800,99	2.636.800,99
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Terni Reti Srl	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	2.556,81	0.00	2.556,81	0.00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	9.343,35	0.00	2.556,81
				2.556,81	2.556,81
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Umbria Distribuzione Gas SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	227.429,00	0.00	49.788,76
Umbria Energy SpA	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	181.943,21	0.00	49.788,76	0.00
				49.788,76	49.788,76
ELISIONE CREDITI/DEBITI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Servizio Idrico Integrato Socpa	2) Debiti verso fornitori(P.P.D.2)	30.563,00	0.00	6.283,75	0.00
Umbria Energy SpA	3) Verso clienti ed utenti(P.A.C.II.3)	0.00	22.962,72	0.00	6.283,75
				6.283,75	6.283,75
ELISIONE CREDITI/DEBITI					

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	b) Altri crediti da tribut(P.A.C.II.1.b)	0.00	194.342,00	0.00	15.566,79
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	a) tributari(P.P.D.5.a)	194.342,00	0.00	15.566,79	0.00
				15.566,79	15.566,79

ELISIONE DIVIDENDI					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) da società' controllate(E.C.P.19.a	500.000,00	0.00	500.000,00	0.00
Farmacia Terni srl	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	500.000,00	0.00	500.000,00
				500.000,00	500.000,00

Con riferimento alle operazioni di elisione dei rapporti infragruppo, si dà, inoltre, evidenza delle seguenti specifiche:

- nell'elisione dei costi/ricavi tra il Comune e SII, non sono state considerate le somme derivanti dalla gestione OSL riferita alla procedura di dissesto e gestite nel 2024 dal Comune per la chiusura della partita a seguito di accordi con la società SII S.P.A, in quanto non di pertinenza dell'anno;
- nell'elisione costi/ricavi tra il Comune e Terni Reti non sono state considerate le somme derivanti dalla gestione OSL (€ 28.460,18) ed altre somme di impegni spostati nel 2025 (€ 97.959 impegno 4087/2024-come da comunicazioni con direzione competente, tale impegno va spostato nel 2025), a fronte delle quali sono già eseguiti degli accantonamenti;
- nell'elisione crediti/debiti tra il Comune ed Umbria Energy si è tenuto conto del fatto che la differenza dei maggiori debiti rilevati dal Comune sia dovuta all'accantonamento effettuato nelle scritture dell'Ente per eventuali conguagli; pertanto, ai fini del rapporto infragruppo, è stato eliso l'importo corrispondente al credito rilevato dalla società;
- nell'elisione crediti/debiti tra il Comune e Umbria TPL e Mobilità si è tenuto conto del fatto che la differenza sia scaturita da presunti crediti rilevati nel bilancio di Umbria TPL, che sono oggetto di contenzioso e per i quali l'Ente ha effettuato un apposito accantonamento al fondo rischi contenzioso.

Per quanto concerne l'elisione delle partecipazioni, si procede all'operazione di elisione delle partecipazioni della capogruppo nelle partecipate e la relativa quota di patrimonio netto. L'elisione avviene al netto del risultato economico di esercizio.

La differenza di consolidamento è il risultato della differenza tra il valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie della partecipazione nel bilancio della capogruppo ed il corrispondente valore della quota di patrimonio netto.

Nel caso in cui la differenza sia positiva (maggior valore della partecipazione) e la stessa non trovi allocazione in una specifica voce degli elementi attivi dello stato patrimoniale, si avrà l'iscrizione nella voce "altre immobilizzazioni immateriali" o a patrimonio netto in detrazione della riserva "Risultati economici esercizi precedenti".

In caso di differenza negativa (valore della partecipazione inferiore alla quota detenuta di patrimonio netto della controllata o partecipata), invece, si avrà l'iscrizione nella riserva "Risultati economici esercizi precedenti" nel patrimonio netto del bilancio consolidato.

ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I.)	46.385.065,69	0,00	46.385.065,69	0,00
ASM Terni SpA	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f.)	(630.661,45)	0,00	(630.661,45)	0,00
Comune di Terni	b) Imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0,00	45.727.984,42	0,00	45.727.984,42
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	0,00	26.419,82	0,00	26.419,82
				45.754.404,24	45.754.404,24
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	7.772.057,00	0,00	7.772.057,00
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	0,00	2.473.742,00	0,00	2.473.742,00
Terni Reti Srl	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I.)	2.409.663,00	0,00	2.409.663,00	0,00
Terni Reti Srl	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f.)	7.836.136,00	0,00	7.836.136,00	0,00
				10.245.799,00	10.245.799,00
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	3,00	0,00	3,00	0,00
Comune di Terni	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	1.807.744,00	0,00	1.807.744,00
Farmacia Terni srl	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I.)	323.659,00	0,00	323.659,00	0,00
Farmacia Terni srl	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e.)	118.204,00	0,00	118.204,00	0,00
Farmacia Terni srl	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f.)	1.365.878,00	0,00	1.365.878,00	0,00
				1.807.744,00	1.807.744,00
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	12.775,50	0,00	12.775,50	0,00
Comune di Terni	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	186.841,62	0,00	186.841,62
PuntoZero s.c.a.r.l.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I.)	130.800,00	0,00	130.800,00	0,00
PuntoZero s.c.a.r.l.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f.)	43.266,12	0,00	43.266,12	0,00
				186.841,62	186.841,62
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	162.913,97	0,00	162.913,97
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.)	0,00	54.290,24	0,00	54.290,24
				217.204,21	217.204,21

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
	IV_)				
Sviluppumbria SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	140.974,09	0,00	140.974,09	0,00
Sviluppumbria SpA	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e_)	54.307,41	0,00	54.307,41	0,00
Sviluppumbria SpA	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	1.869,67	0,00	1.869,67	0,00
Sviluppumbria SpA	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	20.053,04	0,00	20.053,04	0,00
				217.204,21	217.204,21
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	1.671.103,47	0,00	1.671.103,47
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	0,08	0,00	0,08
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	2.121.959,06	0,00	2.121.959,06	0,00
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	(450.855,67)	0,00	(450.855,67)	0,00
Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f_)	0,16	0,00	0,16	0,00
				1.671.103,55	1.671.103,55
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	69.055,62	0,00	69.055,62
Consorzio Villa Umbra	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	48.761,09	0,00	48.761,09	0,00
Consorzio Villa Umbra	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	30.294,53	0,00	30.294,53	0,00
				79.055,62	79.055,62
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	c) altri soggetti(P.A.B.IV.1.c)	0,00	6.197,48	0,00	6.197,48
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0,00	6.462,72	0,00	6.462,72
Fondazione Teatro stabile Umbria	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	10.358,52	0,00	10.358,52	0,00
Fondazione Teatro stabile Umbria	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	2.301,68	0,00	2.301,68	0,00
				12.660,20	12.660,20
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					
SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	9) Altre(P.A.B.I.9)	564.369,14	0,00	564.369,14	0,00
ASM Terni SpA	a) imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	2.623.332,10	0,00	2.623.332,10
Ferrocarril srl	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I_)	26.270,40	0,00	26.270,40	0,00
Ferrocarril srl	b) da capitale(P.P.A.II.b_)	2.032.692,56	0,00	2.032.692,56	0,00
				2.623.332,10	2.623.332,10
ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE					

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	9) Altre(P.A.B.I.9)	5.123.314,77	0,00	5.123.314,77	0,00
ASM Terni SpA	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	12.747.520,59	0,00	12.747.520,59
Umbriadue Servizi Idrici Scari	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I.)	54.401,62	0,00	54.401,62	0,00
Umbriadue Servizi Idrici Scari	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f.)	4.732.323,48	0,00	4.732.323,48	0,00
Umbriadue Servizi Idrici Scari	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	2.837.480,72	0,00	2.837.480,72	0,00
				12.747.520,59	12.747.520,59

ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	9) Altre(P.A.B.I.9)	1.136.621,97	0,00	1.136.621,97	0,00
ASM Terni SpA	a) Imprese controllate(P.A.B.IV.1.a)	0,00	4.679.849,56	0,00	4.679.849,56
Umbria Energy SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I.)	273.650,00	0,00	273.650,00	0,00
Umbria Energy SpA	f) altre riserve disponibili(P.P.A.II.f.)	2.014.879,48	0,00	2.014.879,48	0,00
Umbria Energy SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	1.254.698,11	0,00	1.254.698,11	0,00
				4.679.849,56	4.679.849,56

ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	9) Altre(P.A.B.I.9)	49.616,06	0,00	49.616,06	0,00
ASM Terni SpA	b) Imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0,00	658.081,20	0,00	658.081,20
Servizio Idrico Integrato Scpa	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I.)	320.390,40	0,00	320.390,40	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	b) da capitale(P.P.A.II.b.)	280.062,39	0,00	280.062,39	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e.)	8.012,35	0,00	8.012,35	0,00
				658.081,20	658.081,20

ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
Comune di Terni	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	52.778,10	0,00	52.778,10	0,00
Comune di Terni	b) Imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0,00	7.072.388,14	0,00	7.072.388,14
Servizio Idrico Integrato Scpa	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I.)	3.696.211,20	0,00	3.696.211,20	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	b) da capitale(P.P.A.II.b.)	3.230.963,67	0,00	3.230.963,67	0,00
Servizio Idrico Integrato Scpa	e) altre riserve indisponibili(P.P.A.II.e.)	92.435,17	0,00	92.435,17	0,00
				7.072.388,14	7.072.388,14

ELIMINAZIONE QUOTA DI PARTECIPAZIONE

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
ASM Terni SpA	b) Imprese partecipate(P.A.B.IV.1.b)	0,00	560.883,98	0,00	560.883,98
ASM Terni SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV.)	0,00	0,22	0,00	0,22
Umbria Distribuzione Gas SpA	l) Fondo di dotazione(P.P.A.I.)	464.110,40	0,00	464.110,40	0,00
Umbria Distribuzione Gas SpA	IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.)	96.773,80	0,00	96.773,80	0,00
				560.884,20	560.884,20

SCRITTURE		DARE	AVERE	DARE %	AVERE %
	IV.)				
				560.884,20	560.884,20

3.3. Consolidamento dei bilanci

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo opportunamente rettificati sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello Stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del Conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Per l'Ente i metodi di consolidamento adottati sono:

Ragione sociale	Metodo di consolidamento	Metodo di elisione delle operazioni infragruppo
Farmacia Terni Srl	Integrale	Integrale / Proporzionale
Terni Reti Srl	Integrale	Integrale / Proporzionale
ASM Terni SpA	Proporzionale	Proporzionale
Ferrocarril Srl	Proporzionale	Proporzionale
Umbriadue Scarl	Proporzionale	Proporzionale
Servizio Idrico Integrato Scpa	Proporzionale	Proporzionale
Sviluppumbria	Proporzionale	Proporzionale
Umbria Distribuzione Gas	Proporzionale	Proporzionale
Puntozero Scarl	Proporzionale	Proporzionale
Umbria TPL e Mobilità	Proporzionale	Proporzionale

Umbria Energy Spa	Proporzionale	Proporzionale
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villaumbra)	Proporzionale	Proporzionale
Fondazione Teatro Stabile Umbria	Proporzionale	Proporzionale

L'elisione delle operazioni infragrupo tra i soggetti inclusi nell'Area di consolidamento è avvenuta in funzione delle rispettive percentuali di consolidamento.

4.Schemi di Bilancio consolidato

ALLEGATO N.11 AL D.LGS 118/2011

Comune di Terni BILANCIO CONSOLIDATO 2024

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2024	2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	39.859.409,72€	43.169.707,84€
2) Proventi da fondi perequativi	18.080.271,89€	17.887.169,12€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	55.352.959,27€	38.400.527,46€
a) Proventi da trasferimenti correnti	23.061.316,50€	20.465.675,41€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	500.570,34€	250.638,27€
c) Contributi agli investimenti	31.791.072,43€	17.684.213,78€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	109.784.436,47€	123.385.879,44€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.145.044,18€	5.928.271,26€
b) Ricavi della vendita di beni	47.851.668,46€	13.922.702,57€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	55.787.723,83€	103.534.905,59€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(22.947,90) €	(6.972,82) €
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	59.659,34€	159.298,33€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	192.740,64€	3.625.988,91€
8) Altri ricavi e proventi diversi	60.446.569,92€	16.925.364,45€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	283.753.099,35€	243.546.962,73€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.443.750,77€	40.344.885,25€
10) Prestazioni di servizi	98.741.197,57€	76.231.044,30€
11) Utilizzo beni di terzi	1.945.913,49€	1.544.331,90€
12) Trasferimenti e contributi	7.748.466,62€	7.320.721,90€
a) Trasferimenti correnti	7.348.070,87€	7.216.336,90€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00€	0,00€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	400.395,75€	104.385,00€
13) Personale	48.052.820,88€	47.531.166,15€
14) Ammortamenti e svalutazioni	14.525.426,84€	15.953.123,45€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	2.114.060,90€	1.927.819,92€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.665.840,73€	9.403.735,29€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	181.516,29€	160.229,00€
d) Svalutazione dei crediti	2.564.008,92€	4.461.339,24€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(226.280,84) €	155.777,38€
16) Accantonamenti per rischi	17.332.815,50€	12.858.894,21€
17) Altri accantonamenti	20.676.313,91€	211.312,77€
18) Oneri diversi di gestione	4.414.971,93€	6.663.244,63€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	239.655.396,67€	208.614.491,94€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	44.097.702,68€	34.732.470,79€
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19) Proventi da partecipazioni	11.528,31€	10.990,28€
a) da società controllate	0,00€	0,00€

b) da società partecipate	11.528,31€	10.990,28€
c) da altri soggetti	0,00€	0,00€
20) Altri proventi finanziari	1.461.160,52€	8.465.345,87€
Totale proventi finanziari	1.472.688,83€	8.476.336,15€
Oneri finanziari		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	7.199.170,43€	7.514.216,83€
a) Interessi passivi	6.050.987,82€	6.483.766,62€
b) Altri oneri finanziari	1.148.182,61€	1.030.450,21€
Totale oneri finanziari	7.199.170,43€	7.514.216,83€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(5.726.481,60) €	962.119,32€
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22) Rivalutazioni	2.512.142,14€	1.860.936,79€
23) Svalutazioni	86.755,37€	1.087.221,62€
TOTALE RETTIFICHE (D)	2.425.386,77€	773.715,17€
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24) Proventi straordinari		
a) Proventi da permessi di costruire	1.413.348,59€	1.772.043,87€
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€
c) Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo	7.457.789,89€	2.622.119,14€
d) Plusvalenze patrimoniali	1.312.960,24€	0,00€
e) Altri proventi straordinari	9.510,39€	33.023,25€
Totale proventi straordinari	10.193.609,11€	4.427.186,26€
25) Oneri straordinari		
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€
b) Sopravvenienze passive e Insussistenze dell'attivo	8.632.651,82€	689.663,40€
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00€	0,00€
d) Altri oneri straordinari	0,00€	0,00€
Totale oneri straordinari	8.632.651,82€	689.663,40€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.560.957,29€	3.737.522,86€
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	42.357.565,14€	40.205.828,14€
26) Imposte	4.423.545,64€	5.145.715,56€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	37.934.019,50€	35.060.112,58€
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	37.934.019,50€	35.060.112,58€
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€

STATO PATRIMONIALE	2024	2023
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	0,00€
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00€	0,00€
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I Immobilizzazioni Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	160,43€	320,89€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'Ingegno	686.671,15€	176.373,00€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	1.116.564,27€	1.133.463,55€
5) Avviamento	464.662,67€	464.927,03€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.989.283,22€	2.390.045,80€
9) Altre	16.010.736,64€	14.772.206,79€
Totale Immobilizzazioni Immateriali	20.268.078,38€	18.937.337,06€
<i>II Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	94.694.571,40€	87.817.926,36€
1.1) Terreni	9.990.611,53€	9.990.611,53€
1.2) Fabbricati	9.768.077,55€	9.001.723,18€
1.3) Infrastrutture	73.512.164,00€	67.283.743,84€
1.9) Altri beni demaniali	1.423.718,32€	1.541.847,81€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	25.003.528,67€	25.119.673,67€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	154.017.999,14€	132.940.805,95€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	62.385.042,46€	59.107.145,09€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	1.162.204,14€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	3.217.838,80€	3.427.169,96€
2.5) Mezzi di trasporto	2.216.814,56€	617.224,27€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	769.799,06€	1.344.661,31€
2.7) Mobili e arredi	1.043.027,32€	962.205,94€
2.8) Infrastrutture	5.480.158,71€	3.917.723,59€
2.99) Altri beni materiali	15.482.558,51€	10.086.562,07€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	194.894.575,16€	209.034.799,36€
Totale Immobilizzazioni materiali	559.205.913,79€	534.375.897,57€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	12.709.843,01€	10.517.508,22€
a) imprese controllate	1.818.159,17€	69.537,37€
b) imprese partecipate	10.789.810,44€	10.346.097,45€
c) altri soggetti	101.873,40€	101.873,40€
2) Crediti verso	12.074.574,63€	8.665.895,54€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	11.871.571,86€	8.221.044,46€
d) altri soggetti	203.002,77€	444.851,08€
3) Altri titoli	188.117,89€	55.949,17€
Totale Immobilizzazioni finanziarie	24.972.535,53€	19.239.352,93€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	604.446.527,70€	572.552.587,56€
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I Rimanenze</i>		

	Totale rimanenze	3.272.984,41€	2.947.583,38€
<u>II) Crediti</u>			
1) Crediti di natura tributaria		9.401.946,33€	7.668.370,92€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		0,00€	0,00€
b) Altri crediti da tributi		9.401.946,33€	7.668.370,92€
c) Crediti da Fondi perequativi		0,00€	0,00€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		29.783.081,99€	24.177.219,43€
a) verso amministrazioni pubbliche		22.056.498,22€	15.615.333,31€
b) imprese controllate		279.405,41€	785.872,91€
c) imprese partecipate		4.040.797,14€	4.261.053,52€
d) verso altri soggetti		3.406.381,22€	3.514.959,69€
3) Verso clienti ed utenti		53.625.154,31€	51.012.642,97€
4) Altri Crediti		37.255.995,56€	57.538.889,38€
a) verso l'Eralto		4.129.190,84€	5.895.278,69€
b) per attività svolta per c/terzi		35.614,09€	323.317,50€
c) altri		33.091.190,63€	51.320.293,19€
	Totale crediti	130.066.178,19€	140.397.122,70€
<u>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1) Partecipazioni		1.413.714,45€	103,15€
2) Altri titoli		2.062.639,96€	40.049,92€
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	3.476.354,41€	40.153,07€
<u>IV) Disponibilità liquide</u>			
1) Conto di tesoreria		75.084.190,58€	53.093.794,04€
a) Istituto tesoriere		75.084.190,58€	53.093.794,04€
b) presso Banca d'Italia		0,00€	0,00€
2) Altri depositi bancari e postali		18.747.947,28€	15.161.048,70€
3) Denaro e valori in cassa		90.646,76€	202.716,73€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		0,00€	0,00€
	Totale disponibilità liquide	93.922.784,62€	68.457.559,47€
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	230.738.301,63€	211.842.418,62€
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		358.585,99€	388.258,58€
2) Risconti attivi		4.074.393,10€	503.295,44€
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.432.979,09€	891.554,02€
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	839.617.808,42€	785.286.560,20€

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2024	2023
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
I) Fondo di dotazione	169.130.665,57€	169.130.663,97€
II) Riserve	103.556.028,79€	106.464.425,33€
<i>b) da capitale</i>	0,00€	0,00€
<i>c) da permessi di costruire</i>	19.071.584,11€	19.010.645,28€
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	76.749.947,63€	76.591.525,06€
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	1.961.168,70€	5.005.558,29€
<i>f) altre riserve disponibili</i>	5.773.328,35€	5.856.696,70€
III) Risultato economico dell'Esercizio	37.934.019,50€	35.060.112,58€
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	17.206.169,33€	(22.133.308,07) €
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00€	(2.376.613,74) €
Totale Patrimonio netto di gruppo	327.826.883,19€	286.145.280,07€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	327.826.883,19€	286.145.280,07€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	14.274,67€	0,00€
2) Per imposte	75.843,26€	105.072,43€
3) Altri	64.043.492,13€	29.749.326,94€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	64.133.610,06€	29.854.399,37€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	3.811.799,90€	3.876.451,18€
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	200.541.001,49€	199.734.653,88€
<i>a) prestiti obbligazionari</i>	24.759.861,96€	28.597.654,81€
<i>b) w/ altre amministrazioni pubbliche</i>	44.398.015,56€	47.065.973,54€
<i>c) verso banche e tesoriere</i>	40.150.510,46€	38.689.032,45€
<i>d) verso altri finanziatori</i>	91.232.613,51€	85.381.993,08€
2) Debiti verso fornitori	55.094.860,03€	56.857.071,09€
3) Acconti	511.927,41€	423.384,51€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	5.435.221,52€	6.268.292,16€
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	765.668,32€	0,00€
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	1.922.768,75€	2.000.116,34€
<i>c) imprese controllate</i>	0,00€	626.945,77€
<i>d) imprese partecipate</i>	673.816,94€	1.302.344,96€
<i>e) altri soggetti</i>	2.072.967,51€	2.338.885,09€
5) Altri debiti	45.848.567,47€	68.867.672,34€
<i>a) tributari</i>	3.949.516,82€	6.161.165,40€
<i>b) verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.591.747,11€	2.034.662,45€
<i>c) per attività svolta per c/terzi</i>	0,00€	84,00€
<i>d) altri</i>	40.307.303,54€	60.671.760,49€
TOTALE DEBITI (D)	307.431.577,92€	332.151.073,98€
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	401.480,76€	426.603,33€
II) Risconti passivi	136.012.456,59€	132.832.752,27€

1) Contributi agli investimenti	109.304.169,71€	103.422.011,22€
a) da altre amministrazioni pubbliche	103.573.734,07€	103.422.011,22€
b) da altri soggetti	5.730.435,64€	0,00€
2) Concessioni pluriennali	24.187.685,83€	22.824.568,37€
3) Altri risciolti passivi	2.520.601,05€	6.586.172,68€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	136.413.937,35€	133.259.355,60€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	839.617.808,42€	785.286.560,20€
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	28.699.668,81€	21.779.967,49€
2) beni di terzi in uso	677.860,84€	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	5.639.722,63€	6.600.000,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	927.809,80€	1.557.675,30€
7) garanzie prestate a altre imprese	156.919,06€	849,04€
TOTALE CONTI D'ORDINE	36.101.981,14€	29.938.491,83€

5. Nota integrativa

5.1. Criteri di valutazione

Gli schemi di Bilancio consolidato sono redatti ai sensi dell'allegato 11 e 4/4 al D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche e integrazioni. Per quanto non specificatamente previsto nel predetto allegato si fa rinvio agli articoli dal 2423 al 2435bis (Disciplina del Bilancio di esercizio) del Codice civile e ai principi contabili emanati dall'OIC.

I criteri di valutazione applicati alle poste iscritte nello Stato patrimoniale e nel Conto economico dell'Ente sono definiti nell'allegato 4/3 al D.Lgs. 118/2011.

Il principio prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, gli stessi debbano essere uniformati apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea che 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. 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.

I criteri, sottoelencati, adottati dal Comune di Terni nella valutazione delle componenti positive e negative del patrimonio sono previsti dal Principio contabile della contabilità economico patrimoniale approvato come allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011:

Immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al valore del costo sostenuto o di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori o di produzione comprendente tutti i costi direttamente imputabili. Sono esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni materiali: i beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011. Le immobilizzazioni materiali sono valutate al costo di acquisto, di produzione o conferimento comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Immobilizzazioni finanziarie: comprendono il valore delle partecipazioni dell'ente in imprese a partecipazione pubblica. La valutazione è effettuata al costo di acquisto o sottoscrizione, inclusivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Rimanenze: sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato

Crediti: ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto esposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante un apposito fondo svalutazione che tiene in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'incidenza storica delle perdite su crediti sul fatturato.

Disponibilità liquide: le disponibilità liquide, relative al denaro in cassa ed ai depositi bancari, sono iscritte in bilancio al valore nominale.

Ratei e risconti: sono stati determinati, ai sensi dell'art. 2424-bis, comma 6, Codice Civile, secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni. Insieme ai ratei e risconti passivi, trovano allocazione anche i contributi agli investimenti, le concessioni pluriennali e gli altri risconti passivi che, in applicazione del principio della competenza economica e della correlazione tra proventi e costi, misurano le quote di contributi / concessioni da rinviare ai successivi esercizi.

Patrimonio netto: rappresenta la differenza tra le attività e le passività di bilancio.

Debiti: i debiti da finanziamento sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti verso fornitori iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti per trasferimenti e contributi e altri debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Riconoscimento dei ricavi e proventi: i ricavi per le prestazioni di servizi sono iscritti in base alla loro competenza temporale, al momento in cui gli stessi sono resi. I ricavi delle vendite di beni sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente è identificato con la consegna o la spedizione degli stessi. I proventi di natura finanziaria sono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nelle pagine seguenti si procede alla valutazione sia dell'aspetto patrimoniale del bilancio consolidato comunale, sia dell'aspetto economico, attraverso la presentazione e scomposizione delle varie componenti.

5.2. Il Conto Economico - Il risultato economico dell'esercizio

Il risultato economico rappresenta il valore di sintesi dell'intera gestione economica del gruppo ente locale così come risultante dal conto economico. Si tratta di un'informazione che permette una lettura dei risultati non solo in un'ottica autorizzatoria ma anche secondo criteri e logiche privatistiche.

Il risultato d'esercizio riferito all'anno 2024 per il gruppo comunale incluso nell'area di consolidamento si chiude secondo le risultanze contabili riportate nella tabella sottostante e risulta aumentato per effetto del consolidamento:

	2024	2023
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	42.357.565,14 €	40.205.828,14 €
Imposte (*)	4.423.545,64 €	5.145.715,56 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	37.934.019,50 €	35.060.112,58 €
RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	37.934.019,50 €	35.060.112,58 €
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

GESTIONE CARATTERISTICA

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra Proventi della gestione e Costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico. Esso rappresenta il risultato della gestione operativa dell'ente, al netto degli effetti relativi alla gestione d'aziende speciali e partecipate. Si ottiene sottraendo al totale della classe A) Proventi della gestione, il totale della classe B) Costi della gestione e misura l'economicità di quella parte della gestione operativa svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere un'immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Nel nostro caso il risultato della gestione risulta così determinato:

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	283.753.099,35€	243.546.962,73€	40.206.136,62€
1) Proventi da tributi	39.859.409,72€	43.169.707,84€	-3.310.298,12€
2) Proventi da fondi perequativi	18.080.271,89€	17.887.169,12€	193.102,77€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	55.352.959,27€	38.400.527,46€	16.952.431,81€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	109.784.436,47€	123.385.879,44€	-13.601.442,97€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-22.947,90€	-6.972,82€	-15.975,08€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	59.659,34€	159.298,33€	-99.638,99€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	192.740,64€	3.625.988,91€	-3.433.248,27€
8) Altri ricavi e proventi diversi	60.446.569,92€	16.925.364,45€	43.521.205,47€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	283.753.099,35€	243.546.962,73€	40.206.136,62€

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	239.655.396,67€	208.814.491,94€	30.840.904,73€
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.443.750,77€	40.344.885,25€	-13.901.134,48€
10) Prestazioni di servizi	98.741.197,57€	76.231.044,30€	22.510.153,27€
11) Utilizzo beni di terzi	1.945.913,49€	1.544.331,90€	401.581,59€
12) Trasferimenti e contributi	7.748.466,62€	7.320.721,90€	427.744,72€
13) Personale	48.052.820,88€	47.531.156,15€	521.664,73€
14) Ammortamenti e svalutazioni	14.525.426,84€	15.953.123,45€	-1.427.696,61€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-226.280,84€	155.777,38€	-382.058,22€
16) Accantonamenti per rischi	17.332.815,50€	12.858.894,21€	4.473.921,29€
17) Altri accantonamenti	20.676.313,91€	211.312,77€	20.465.001,14€
18) Oneri diversi di gestione	4.414.971,93€	6.663.244,63€	-2.248.272,70€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	239.655.396,67€	208.814.491,94€	30.840.904,73€

TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	283.753.099,35€	243.546.962,73€	40.206.136,62€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	239.655.396,67€	208.814.491,94€	30.840.904,73€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	44.097.702,68€	34.732.470,79€	9.365.231,89€

Complessivamente, rispetto al precedente esercizio, nel 2024 si è registrato un incremento di circa il 27% del risultato della gestione caratteristica, passata da € 34.732.470,79 nell'esercizio 2023 a € 44.097.702,68 nel 2024, dovuto principalmente ad un aumento della voce "altri ricavi e proventi diversi" che, è stato bilanciato da un incremento proporzionale dei costi.

GESTIONE FINANZIARIA

Oltre alla gestione caratteristica è necessario considerare anche le altre gestioni che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo. Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria", che trova allocazione nel Conto economico in corrispondenza della classe C) Proventi e oneri finanziari e che permette di evidenziare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione. A tal riguardo è possibile evidenziare che il totale della classe C) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi di reddito relativi agli interessi finanziari attivi e utili da partecipazioni e di tutti quelli negativi riferibili agli interessi finanziari passivi di periodo. Nella tabella sottostante sono riportati i valori risultanti dal Conto economico.

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-5.726.481,60€	962.119,32€	-6.688.600,92€
Proventi finanziari	1.472.688,83€	8.476.336,15€	-7.003.647,32€
Oneri finanziari	7.199.170,43€	7.514.216,83€	-315.046,40€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-5.726.481,60€	962.119,32€	-6.688.600,92€

Si evidenzia un sostanziale decremento dei proventi finanziari, dovuti principalmente alla società Terni Reti srl, in quanto nel precedente esercizio aveva registrato un ammontare cospicuo derivante da un risarcimento di 7.3 mln di euro per contenzioso.

GESTIONE STRAORDINARIA

Oltre alla gestione caratteristica ed a quella finanziaria bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni e rivalutazioni), e l'incidenza della "gestione straordinaria" sul risultato d'esercizio, ossia di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito. Il totale della classe E) Proventi e oneri straordinari evidenzia il

risultato parziale netto riferibile a questa gestione, permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori.

Nel consolidato di gruppo i proventi e gli oneri straordinari sono riportati nella seguente tabella:

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.560.957,29€	3.737.522,86€	- 2.176.565,57€
24) Proventi straordinari	10.193.609,11€	4.427.186,26€	5.859.835,87€
25) Oneri straordinari	8.632.651,82€	689.663,40€	7.942.988,42€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.560.957,29€	3.737.522,86€	- 2.176.565,57€

Nell'esercizio 2024, rispetto all'anno precedente, la gestione straordinaria ha registrato un complessivo decremento: sebbene, infatti, i proventi straordinari siano aumentati, anche gli oneri straordinari hanno avuto un incremento più che proporzionale.

Con riferimento ai proventi straordinari, si segnala l'incremento delle insussistenze del passivo presenti soprattutto nel bilancio del Comune e determinate dalla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati negli esercizi precedenti, attraverso il riaccertamento dei residui passivi.

Con riferimento, invece, agli oneri straordinari, si evidenzia l'incremento delle insussistenze dell'attivo (componenti negativi del reddito relativi a diminuzioni di attività derivanti da eventi straordinari) presenti soprattutto nel conto economico del bilancio del Comune, rilevate con il riaccertamento dei residui attivi e la conseguente riduzione dei crediti.

5.3. La gestione patrimoniale

ATTIVITÀ

L'aggregato "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme con l'Attivo circolante, quello di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio del gruppo comunale. Essa misura il valore netto dei beni durevoli che partecipa al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione. La classe di valori relativi alle immobilizzazioni è ripartita in tre sottoclassi quali:

I) Immobilizzazioni immateriali

II) Immobilizzazioni materiali

III) Immobilizzazioni finanziarie.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite, tra le altre, da diritti di brevetto ed utilizzazione delle opere di ingegno, dalle concessioni, licenze e marchi e diritti simili; in tale voce vi sono i costi sostenuti per l'acquisto di licenze d'uso dei software applicativi.

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
I Immobilizzazioni immateriali	20.268.078,38€	18.937.337,06€	1.330.741,32€
1) Costi di impianto e di ampliamento	160,43€	320,89€	-160,46€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00€	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	686.671,15€	176.373,00€	510.298,15€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	1.116.564,27€	1.133.463,55€	-16.899,28€
5) Avviamento	464.662,67€	464.927,03€	-264,36€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.989.283,22€	2.390.045,80€	-400.762,58€
9) Altre	16.010.736,64€	14.772.206,79€	1.238.529,85€
Totale immobilizzazioni immateriali	20.268.078,38€	18.937.337,06€	1.330.741,32€

Nel corso dell'esercizio 2024 si è registrato un aumento soprattutto delle voci di "diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno" e "altre immobilizzazioni immateriali" derivanti principalmente dal bilancio del Comune.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I beni demaniali, le altre immobilizzazioni materiali comprendenti i terreni, i fabbricati e i beni mobili sono stati iscritti ad inventario dei beni immobili e ad inventario dei beni mobili ai sensi dell'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Le immobilizzazioni materiali comprendono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili sia immobili, a disposizione del gruppo comunale e passibili d'utilizzo pluriennale. Nella seguente tabella sono riportati i valori per ciascuna classe:

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
II 1) Beni demaniali	94.694.571,40€	87.817.926,36€	6.876.645,04€
1.1) Terreni	9.990.611,53€	9.990.611,53€	0,00€
1.2) Fabbricati	9.768.077,55€	9.001.723,18€	766.354,37€

1.3) Infrastrutture	73.512.164,00€	67.283.743,84€	6.228.420,16€
1.9) Altri beni demaniali	1.423.718,32€	1.541.847,81€	-118.129,49€

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	269.616.767,23€	237.523.171,85€	32.093.595,38€
2.1) Terreni	25.003.528,67€	25.119.673,67€	-116.145,00€
2.2) Fabbricati	154.017.999,14€	132.940.805,95€	21.077.193,19€
2.3) Impianti e macchinari	62.385.042,46€	59.107.145,09€	3.277.897,37€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	3.217.838,80€	3.427.169,96€	-209.331,16€
2.5) Mezzi di trasporto	2.216.814,56€	617.224,27€	1.599.590,29€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	769.799,06€	1.344.661,31€	-574.862,25€
2.7) Mobili e arredi	1.043.027,32€	962.205,94€	80.821,38€
2.8) Infrastrutture	5.480.158,71€	3.917.723,59€	1.562.435,12€
2.99) Altri beni materiali	15.482.558,51€	10.086.562,07€	5.395.996,44€
3) Immobilizzazioni in corso e acconti	194.894.575,16€	209.034.799,36€	(14.140.224,20)€
Totale immobilizzazioni materiali	559.205.913,79€	534.375.897,57€	24.830.016,22€

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Con la sottoclasse delle Immobilizzazioni finanziarie si conclude l'analisi dell'attivo immobilizzato. In questa sezione trovano allocazione i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole.

Partecipazioni

Le Partecipazioni in imprese sono iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie.

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	24.972.535,53€	19.239.352,93€	5.733.182,60€
1) Partecipazioni	12.709.843,01€	10.517.508,22€	2.192.334,79€
2) Crediti verso	12.074.574,63€	8.665.895,54€	3.408.679,09€
3) Altri titoli	188.117,89€	55.949,17€	132.168,72€
Totale immobilizzazioni finanziarie	24.972.535,53€	19.239.352,93€	5.733.182,60€

Si dà atto, in particolare, della seguente variazione:

per la società ASM S.p.A, con l'approvazione della seconda tranche di aumento di capitale da euro 72.858.295,00 a euro 84.752.541, avvenuta in occasione dell'assemblea dei soci 19.4.2023, si è conclusa la fase attuativa dell'operazione, approvata con Deliberazione C.C. n. 108/2022, che ha portato all'ingresso del partner industriale ACEA all'interno della compagine sociale di ASM, con un quota di partecipazione azionaria del 45,27% e attestando l'attuale partecipazione del Comune di Terni al 54,73%.

RIMANENZE

La voce Rimanenze è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio. Nell'esercizio in corso il valore delle rimanenze del gruppo comunale è rappresentato nella tabella sottostante.

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
I) Rimanenze	3.272.984,41€	2.947.583,38€	325.401,03€
Totale rimanenze	3.272.984,41€	2.947.583,38€	325.401,03€

CREDITI

La voce Crediti accoglie i crediti di natura commerciale o d'altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle immobilizzazioni finanziarie.

Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
II) Crediti	130.066.178,19€	140.397.122,70€	-10.330.944,51€
1) Crediti di natura tributaria	9.401.946,33€	7.668.370,92€	1.733.575,41€
2) Crediti per trasferimenti e contributi	29.783.081,99€	24.177.219,43€	5.605.862,56€
3) Verso clienti ed utenti	53.625.154,31€	51.012.642,97€	2.612.511,34€
4) Altri Crediti	37.255.995,56€	57.538.889,38€	-20.282.893,82€
Totale crediti	130.066.178,19€	140.397.122,70€	-10.330.944,51€

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Con la sottoclasse disponibilità liquide si chiude l'attivo circolante.

Essa misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
IV) Disponibilità liquide	93.922.784,62€	68.457.559,47€	25.465.225,15€
1) Conto di tesoreria	75.084.190,58€	53.093.794,04€	21.990.396,54€
2) Altri depositi bancari e postali	18.747.947,28€	15.161.048,70€	3.586.898,58€
3) Denaro e valori in cassa	90.646,76€	202.716,73€	-112.069,97€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	0,00€	0,00€	0,00€
Totale disponibilità liquide	93.922.784,62€	68.457.559,47€	25.465.225,15€

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano su due esercizi successivi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a due distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito separatamente ad entrambi. Benché si riferisca ad operazioni che, come detto, si sviluppano su due o più esercizi consecutivi, esiste una profonda differenza tra ratei e risconti attivi sintetizzabile in:

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
D) RATEI E RISCONTI	4.432.979,10€	891.554,02€	3.541.425,08€
1) Ratei attivi	358.585,99€	388.258,58€	-29.672,59€
2) Risconti attivi	4.074.393,10€	503.295,44€	3.571.097,66€
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.432.979,09€	891.554,02€	3.541.425,07€

PASSIVITÀ

IL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali. Nella tabella sotto riportata è indicata la composizione del patrimonio netto di gruppo. In questo caso, le società consolidate presentano:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2024	2023	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
I) Fondo di dotazione	169.130.665,57€	169.130.663,97€	1,60€
II) Riserve	103.556.028,79€	106.464.425,33€	(2.908.396,54) €
<i>b) da capitale</i>	0,00€	0,00€	0,00€
<i>c) da permessi di costruire</i>	19.071.584,11€	19.010.645,28€	60.938,83€
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	76.749.947,63€	76.591.525,06€	158.422,57€
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	1.961.168,70€	5.005.558,29€	(3.044.389,59) €
<i>f) altre riserve disponibili</i>	5.773.328,35€	5.856.696,70€	(83.368,35) €
III) Risultato economico dell'Esercizio	37.934.019,50€	35.060.112,58€	2.873.906,92€
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	17.206.169,33€	(22.133.308,07) €	39.339.477,40€
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00€	(2.376.613,74) €	2.376.613,74€
Totale Patrimonio netto di gruppo	327.826.883,19€	286.145.280,07€	41.681.603,12€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€	0,00€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€	0,00€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00€	0,00€	0,00€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	327.826.883,19€	286.145.280,07€	41.681.603,12€

FONDI RISCHI ED ONERI

Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- natura determinata;
- esistenza certa o probabile;
- ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	64.133.610,06€	29.854.399,37€	34.279.210,69€
1) Per trattamento di quiescenza	14.274,67€	0,00€	14.274,67€
2) Per imposte	75.843,26€	105.072,43€	-29.229,17€
3) Altri	64.043.492,13€	29.749.326,94€	34.294.165,19€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	0,00€	0,00€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	64.133.610,06€	29.854.399,37€	34.279.210,69€

DEBITI

I debiti, come noto, rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Per effetto delle operazioni di consolidamento sono stati elisi i valori di credito/debito infragruppo che non hanno determinato nessuna variazione del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio.

Si riporta il dettaglio dei debiti del gruppo comunale:

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
D) DEBITI	307.354.028,87€	332.151.073,98€	-24.797.045,11€
1) Debiti da finanziamento	200.541.001,49€	199.734.653,88€	806.347,61€
2) Debiti verso fornitori	55.094.860,03€	56.857.071,09€	-1.762.211,06 €
3) Acconti	511.927,41€	423.384,51€	88.542,90€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	5.435.221,52€	6.268.292,16€	-833.070,64€
5) Altri debiti	45.848.567,47€	68.867.672,34€	-23.019.104,87€
TOTALE DEBITI (D)	307.431.577,92€	332.151.073,98€	-24.719.496,06€

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

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

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	136.413.937,35€	133.259.355,60€	3.154.581,75€
I) Ratei passivi	401.480,76€	426.603,33€	-25.122,57€
II) Risconti passivi	136.012.456,59€	132.832.752,27€	3.179.704,32€
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	136.413.937,35€	133.259.355,60€	3.154.581,75€

6. Conclusioni

Il lavoro di consolidamento svolto ha consentito l'elaborazione di un documento di sintesi del gruppo amministrazione pubblica del Comune di Terni che consente di evidenziare la situazione economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Comunale in modo da rendere meglio conto alla collettività dell'utilizzo delle risorse pubbliche, fornendo un documento più completo del semplice bilancio dell'ente locale in merito alle grandezze economiche finanziarie in gioco.

Il bilancio consolidato del gruppo Comune di Terni evidenzia per l'annualità 2024 un risultato d'esercizio di gruppo di euro 37.934.019,50, registrando un incremento di 2.8 milioni rispetto all'anno precedente. Tale aumento è dovuto prevalentemente un miglioramento complessivo della gestione caratteristica. L'incidenza delle spese del personale sul totale dei costi è migliorata ed ha registrato un impatto di 3 punti percentuali inferiore, pari al 20%, rispetto al precedente esercizio (23%); aumenta il valore delle immobilizzazioni, in particolare delle materiali, e quello dell'attivo circolante. Il coefficiente di indebitamento registra un'ulteriore riduzione rispetto allo scorso anno: 0.94 rispetto al 1.16 del 2023. Infine, si evidenzia che il risultato economico complessivo risulta aumentato di oltre l'8%.

Al fine di concludere correttamente l'elaborazione del bilancio consolidato, il valore di riferimento per i crediti, i debiti, i costi ed i ricavi, poi elisi, è quello contenuto all'interno del bilancio del Comune di Terni. Pertanto, le partite si sono ritenute riconciliate a questo valore. I disallineamenti delle partite debitorie e creditorie sostanzialmente tuttora presenti verranno riconciliati ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett. j) del D. Lgs. 118/2001. Lo stesso dicasi nel caso di elisioni disallineate tra società, il valore di riferimento considerato è quello appartenente alla società o entità maggiormente partecipata.