

ALLEGATO 2

RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2024

Sommario

1. Parte generale.....	1
1.1 Quadro di riferimento	1
1.2 Quadro normativo	2
1.3 Conformità ai principi contabili.....	3
1.4 Gruppo Amministrazione Pubblica	4
1.5 Enti e società compresi nel Perimetro di Consolidamento.....	19
1.6 Metodo di consolidamento.....	24
1.7 Eventi di rilievo (ex art. 2427 punto 22-quater Codice Civile) successivi alla data di chiusura del Bilancio consolidato	27
2. Criteri di valutazione	28
2.1 Immobilizzazioni.....	28
2.2 Attivo Circolante	30
2.3 Patrimonio Netto	32
2.4 Passivo patrimoniale.....	32
2.5 Ratei e risconti	33
2.6 Conti d'ordine	34
2.7 Componenti del conto economico.....	34
3. I principali dati di bilancio delle aziende consolidate.	34
4. Le rettifiche effettuate in sede di pre-consolidamento.....	51
5. Le operazioni Infragruppo e il consolidamento delle partecipazioni.....	62
5.1 Le operazioni infragruppo.....	62
5.2 Eliminazione delle operazioni infragruppo	63
5.3 Consolidamento delle partecipazioni	132
6. I principali risultati del Bilancio consolidato – Esercizio 2024	134
6.1 Il Conto Economico Consolidato 2024	134
6.2 Lo Stato Patrimoniale Attivo Consolidato 2024.....	147
6.3 Lo Stato Patrimoniale Passivo Consolidato 2024.....	156

6.4) Conti d'ordine	161
7. Crediti e debiti di durata superiore residua a 5 anni	161
8. Ratei e Risconti.....	163
8.1 Ratei attivi	163
8.2 Risconti attivi.....	164
8.3 Ratei passivi.....	165
8.4 Risconti passivi	167
8.5 Altri accantonamenti	172
9. Interessi ed altri oneri finanziari	174
10. Proventi finanziari	177
11. Proventi ed Oneri Straordinari.....	183
12. Compensi di amministratori e sindaci.....	196
13. Strumenti finanziari derivati	196
14. Altre informazioni	201
15. Appendice	201

1. Parte generale

1.1 Quadro di riferimento

La Legge Statutaria regionale del 16 aprile 2005, n. 21, all'art. 32 esplicita che le funzioni riservate alla Regione possono essere esercitate anche tramite enti dipendenti, aziende, agenzie e altri organismi, istituiti ed ordinati con legge regionale e sottoposti al controllo e alla vigilanza della Regione.

L'esternalizzazione della fornitura di beni e servizi è previsto in via generale nella L.R. 8 del 2007 che all'art. 7 stabilisce, in materia di società strumentali, che "La Regione affida direttamente le forniture di beni e servizi a società a capitale totalmente pubblico, il cui oggetto sociale comprenda tali forniture e nelle quali la stessa detenga una quota azionaria, nel rispetto dei requisiti prescritti dall'articolo 13 del decreto-legge 4 luglio 2006, n. 223, convertito con modificazioni dalla legge 4 agosto 2006, n. 248".

In questo contesto, i principi relativi all'armonizzazione dei bilanci, contenuti nel D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., contribuiscono a leggere l'azione amministrativa degli enti territoriali nel suo insieme, richiedendo all'Ente capogruppo la redazione del Bilancio consolidato che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale nonché il risultato economico dell'attività svolta dall'ente anche attraverso le proprie articolazioni organizzative, i propri enti strumentali e le proprie società controllate e partecipate ricomprese nel perimetro di consolidamento.

Il Bilancio consolidato è pertanto lo strumento di rappresentazione dei dati patrimoniali, economici e finanziari del gruppo inteso come un'unica entità economica distinta dalle singole società e/o enti componenti il gruppo, ed assolve alle funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai bilanci separati degli enti e/o società componenti il gruppo né da una loro semplice aggregazione.

In particolare, il Bilancio consolidato permette di:

- avere maggiori informazioni sui bilanci degli enti che esercitano le proprie funzioni anche servendosi di enti strumentali e che detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo anche in termini contabili;
- fare sì che l'amministrazione capogruppo possa utilizzare un nuovo strumento al fine di rendere più efficace l'attività di programmazione, gestione e controllo del proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- conoscere le consistenze patrimoniali e finanziarie e il risultato economico di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica.

1.2 Quadro normativo

La redazione del Bilancio consolidato della Regione si inserisce nel quadro della riforma normativa relativa al consolidamento dei conti per il controllo della finanza pubblica, avviato con l’emanazione della legge di riforma della contabilità pubblica (L. 196/2009) e della legge di attuazione del federalismo fiscale (L. 42/2009).

Questi due testi normativi, che introducevano l’armonizzazione contabile e il Bilancio consolidato anche per le Regioni, prevedevano l’emanazione dei decreti attuativi e di sperimentazione, in particolare per le Regioni la normativa di riferimento è costituita dal D.lgs. 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”; e dalle sue successive modifiche ed integrazioni.

Il D.lgs. n. 118/2011, così come modificato e integrato dal D.lgs. 126/2014, ha previsto, all’art. 2, che le Regioni e gli enti locali adottino la contabilità finanziaria “cui affiancano, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale”.

Sempre il D.lgs. n. 118/2011, all’art. 11 comma 8, prevede che le amministrazioni approvino anche il rendiconto consolidato con i propri organismi strumentali; in particolare per le Regioni il rendiconto consolidato comprende anche i risultati della gestione del Consiglio regionale che vengono rappresentati in un consolidato “di primo livello” secondo gli schemi previsti per la contabilità finanziaria e la contabilità economico-patrimoniale.

L’art. 11- bis, prevede, infine, che le Regioni redigano il Bilancio consolidato “con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del Bilancio consolidato di cui all’allegato 4/4”. La contabilità di riferimento per la redazione del Bilancio consolidato è quella economico patrimoniale poiché, al comma 2 dell’art. 11-bis, si prevedono espressamente:

- Conto economico consolidato;
- Stato patrimoniale consolidato;
- Relazione sulla gestione, comprensiva della nota integrativa;
- Relazione del Collegio dei revisori dei conti.

Ai fini del presente documento, si fa riferimento al D.lgs. n. 118/2011 modificato dal D.lgs. 126/2014 nonché al principio applicato del Bilancio consolidato, allegato 4/4, aggiornato con le modifiche apportate dai vari D.M. di revisione fino al D.M.1° settembre 2021.

1.3 Conformità ai principi contabili

Il Bilancio consolidato chiuso al 31/12/2024 è stato redatto in conformità ai principi contabili stabiliti dal D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., in particolare l'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato". Se non specificato da tale normativa, sono state applicate le regole stabilite dal Codice Civile (si fa riferimento agli articoli 2423 e seguenti contenuti nel Titolo V, Capo V, Sezione IX), e dai principi contabili nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.).

Gli art. 11-bis e 68 del D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., disciplinano il Bilancio consolidato prescrivendo i contenuti del documento (conto economico, stato patrimoniale, relazione sulla gestione comprensiva della nota integrativa e relazione del Collegio dei Revisori dei conti) e rimandando all'allegato 4/4 concernente il Bilancio consolidato per quanto riguarda le modalità e criteri attuativi.

L'allegato 4/4, pertanto, indica come momenti salienti del processo di consolidamento i seguenti aspetti:

- definizione del perimetro del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.);
- individuazione dei soggetti del G.A.P. che rientrano nell'area di consolidamento (Perimetro di consolidamento);
- operazioni propedeutiche al consolidamento dei conti:
 - comunicazione ai componenti del G.A.P. da consolidare;
 - eliminazione delle operazioni infragruppo;
- predisposizione degli schemi di Bilancio consolidato: Conto Economico Consolidato, Stato Patrimoniale Consolidato e Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa.

Ai sensi dell'Art. 63 del D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., si precisa che:

- il Conto Economico Consolidato "evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale" (comma 6);
- lo Stato Patrimoniale Consolidato "rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio delle regioni è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza della Regione, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio" (comma 7).

L'allegato 4/4 inoltre, al punto 5, fa riferimento anche ai contenuti della Nota Integrativa in coerenza con le norme del Codice Civile, nonché con i principi civilistici stabiliti dall'OIC.

1.4 Gruppo Amministrazione Pubblica

In applicazione di quanto previsto all'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato" del D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. il "Gruppo amministrazione pubblica" comprende gli enti e organismi strumentali, le aziende e le società partecipate e controllate da un'amministrazione pubblica. Il Gruppo amministrazione pubblica per l'esercizio 2024 (Giunta Regionale e Assemblea Legislativa di seguito "Capogruppo") è stato approvato con la D.G.R. n. 1273 del 30/12/2024, recante "Bilancio consolidato. Individuazione dei soggetti che compongono il gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Regione Umbria da includere nel perimetro di Consolidamento (PC) per l'anno 2024. Direttiva per la redazione del bilancio consolidato della Regione Umbria per l'esercizio 2024."

A tutti i soggetti facenti parte del GAP 2024 è stata inviata una comunicazione al riguardo con nota regionale prot. n. 2025-0004544 del 16/01/2025 avente ad oggetto "Bilancio consolidato 2024. Individuazione dei soggetti che compongono il gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Regione Umbria e definizione del perimetro di Consolidamento (PC) per l'anno 2024. Direttiva per la redazione del bilancio consolidato della Regione Umbria per l'esercizio 2024".

Il GAP della Regione Umbria per l'esercizio 2024 è composto dai seguenti organismi, enti strumentali, aziende, società partecipate e controllate:

Enti ed Organismi Strumentali e società partecipate:

Denominazione	Tipologia
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	ENTE STRUMENTALE
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	ENTE STRUMENTALE
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	ENTE STRUMENTALE
ARPAL Umbria	ENTE STRUMENTALE
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	ENTE STRUMENTALE
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	ENTE STRUMENTALE
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	ENTE STRUMENTALE

CEDRAV - Centro per la Documentazione e la ricerca antropologica in Valnerina e nella Dorsale Appenninica Umbra	ENTE STRUMENTALE
Centro per le pari opportunità	ENTE STRUMENTALE
Centro studi giuridici e politici	ENTE STRUMENTALE
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	ENTE STRUMENTALE
EAUT - Ente Acque Umbre Toscane	ENTE STRUMENTALE
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	ENTE STRUMENTALE
Fondazione Umbria Film Commission	ENTE STRUMENTALE
Fondazione Umbria per la prevenzione dell'Usura	ENTE STRUMENTALE
Fondazione di Partecipazione Umbria Jazz	ENTE STRUMENTALE
Fondazione di partecipazione Villa Fabri	ENTE STRUMENTALE
ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	ENTE STRUMENTALE
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r.l. l.	SOCIETÀ
Consorzio "Crescendo" - Orvieto in Liquidazione	SOCIETÀ
Consorzio Flaminia Vetus - in Liquidazione	SOCIETÀ
Gepafin S.p.A.	SOCIETÀ
PuntoZero S.c.a r.l.	SOCIETÀ
SASE S.p.A	SOCIETÀ
Sviluppumbria S.p.A.	SOCIETÀ
TNS – Cons. Sviluppo Aree Ind.li in Liquidazione	SOCIETÀ
Umbria Fiere S.p.A.	SOCIETÀ
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	SOCIETÀ

Di seguito si riportano i soggetti esclusi dal perimetro di consolidamento, fornendo la ragione dell'esclusione.

Nella tabella che segue, si riportano le principali informazioni relative ai soggetti inclusi nel G.A.P. di Regione così come richieste dall'allegato 4/4 del D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.

Tipologia	Denominazione	Percentuale	Tipo partecipazione	Motivo esclusione
ENTE STRUMENTALE	CEDRAV - Centro per la Documentazione e la ricerca antropologica in Valnerina e nella Dorsale Appenninica Umbra	40,00	X	Irrilevanza
ENTE STRUMENTALE	Centro studi giuridici e politici	0,01	X	Irrilevanza
SOCIETÀ	Consorzio "Crescendo" - Orvieto in Liquidazione	40,00		Irrilevanza
SOCIETÀ	Consorzio Flaminia Vetus - in Liquidazione	42,03		Irrilevanza
ENTE STRUMENTALE	EAUT - Ente Acque Umbre Toscane	50,00	X	Irrilevanza
ENTE STRUMENTALE	Fondazione di Partecipazione Umbria Jazz	22,21	X	Irrilevanza
ENTE STRUMENTALE	Fondazione di partecipazione Villa Fabri	60,00	X	Irrilevanza
ENTE STRUMENTALE	Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	31,65	X	Irrilevanza
ENTE STRUMENTALE	Fondazione Umbria per la prevenzione dell'Usura	6,67	X	Irrilevanza
ENTE STRUMENTALE	ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	0,01	X	Irrilevanza
SOCIETÀ	SASE S.p.A	78,71		Irrilevanza
SOCIETÀ	TNS – Cons. Sviluppo Aree Ind.li in Liquidazione	25,71		Irrilevanza
SOCIETÀ	Umbria Fiere S.p.A.	50,00		Irrilevanza

Denominazione	Sede	Quote Possedute dall'Ente	Quote Terzi	Tipologia	Metodo Consolidamento	Inclusione (SI-NO)
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	Via Benedetta, 14 - 06123 Perugia	100,00	0,00	ENTE STRUMENTALE	Metodo Integrale	SI
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	Via Pietro Tuzi, 7 06128 Perugia	100,00	0,00	ENTE STRUMENTALE	Metodo Integrale	SI
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	Via Alberto Dalla Chiesa,32 - 05100 Terni	100,00	0,00	ENTE STRUMENTALE	Metodo Integrale	SI
ARPAL Umbria	Via Palermo, 86/A - 06124 Perugia	100,00	0,00	ENTE STRUMENTALE	Metodo Integrale	SI
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	Sede Legale: Terni Via Galileo Ferraris n. 13 - 05100 Terni - Sede operativa: Via P. Tuzzi, 7 6128 Perugia	100,00	0,00	ENTE STRUMENTALE	Metodo Integrale	SI
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	Loc. Pila - 06132 Perugia	100,00	0,00	ENTE STRUMENTALE	Metodo Integrale	SI
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	Via Castellaccio, 6 - 06038 Spello (PG)	100,00	0,00	ENTE STRUMENTALE	Metodo Integrale	SI

CEDRAV - Centro per la Documentazione e la ricerca antropologica in Valnerina e nella Dorsale Appenninica Umbra	Via Padre Pietro Pirri, 29 - 06041 Cerreto di Spoleto (PG)	40,00	60,00	ENTE STRUMENTALE	Irrilevanza	NO
Centro per le pari opportunità	Via Mazzini 21- 06121 Perugia	100,00	0,00	ENTE STRUMENTALE	Metodo Integrare	SI
Centro studi giuridici e politici	Piazza Italia, 2 - 06121 Perugia	0,01	99,99	ENTE STRUMENTALE	Irrilevanza	NO
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	Villa Umbra loc. Pila - 06132 Perugia	40,00	60,00	ENTE STRUMENTALE	Metodo Proporzionale	SI
EAUT - Ente Acque Umbre Toscane	Via Ristoro d'Arezzo, 96 - 52100 Arezzo	50,00	50,00	ENTE STRUMENTALE	Irrilevanza	NO
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Via del Verzaro, 20 06123 Perugia	31,65	68,35	ENTE STRUMENTALE	Irrilevanza	NO
Fondazione Umbria Film Commission	Via Mario Angeloni, 61 - 06124- Perugia	60,00	40,00	ENTE STRUMENTALE	Metodo Integrare	SI
Fondazione Umbria per la prevenzione dell'Usura	Via Ruggero D'Andreotto, 29/B, 06124 Perugia (PG)	6,67	93,33	ENTE STRUMENTALE	Irrilevanza	NO
Fondazione di Partecipazione Umbria Jazz	Piazza Danti 28 - 06122 Perugia	22,21	77,79	ENTE STRUMENTALE	Irrilevanza	NO
Fondazione di partecipazione Villa Fabri	Via delle Grotte, 2 - 06039 Trevi (PG)	60,00	40,00	ENTE STRUMENTALE	Irrilevanza	NO

ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	Piazza IV Novembre, 23 06123 Perugia	0,01	99,99	ENTE STRUMENTALE	Irrilevanza	NO
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	Fraz. Pantalla - 06059 Todi (PG)	56,89	43,11	SOCIETÀ	Metodo Integrale	SI
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	Fraz. Pantalla - 06059 Todi (PG)	23,23	76,77	SOCIETÀ	Metodo Integrale	SI
Consorzio "Crescendo" - Orvieto in Liquidazione	Via dei Vasari 15/D 05018 Orvieto	40,00	60,00	SOCIETÀ	Irrilevanza	NO
Consorzio Flaminia Vetus - in Liquidazione	Via Mazzini, 1 – 06056 Massa Martana	42,03	57,97	SOCIETÀ	Irrilevanza	NO
Gepafin S.p.A.	Via Campo di Marte, 9 - 06124 Perugia	48,85	51,15	SOCIETÀ	Metodo Integrale	SI
Gepafin S.p.A.	Via Campo di Marte, 9 - 06124 Perugia	6,97	93,03	SOCIETÀ	Metodo Integrale	SI
PuntoZero S.c.a r.l.	Via G.B. Pontani - 06128 Perugia	73,04	26,96	SOCIETÀ	Metodo Integrale	SI
SASE S.p.A	Via dell'aeroporto snc, Sant'Egidio - 06134 Perugia	78,71	21,29	SOCIETÀ	Irrilevanza	NO
Sviluppumbria S.p.A.	Via Don Bosco, 11 - 06121 Perugia	92,30	7,70	SOCIETÀ	Metodo Integrale	SI

TNS – Cons. Sviluppo Aree Ind.li in Liquidazione	Strada Delle Campore, 11/13 - 05100 Terni	25,71	74,29	SOCIETÀ	Irrilevanza	NO
Umbria Fiere S.p.A.	Piazza Moncada, 1 - 06083 Bastia Umbra	50,00	50,00	SOCIETÀ	Irrilevanza	NO
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	Piazzale Bellucci, 16/A - 06121 Perugia	27,78	72,22	SOCIETÀ	Metodo Proporzionale	SI

Si riporta di seguito una sintetica descrizione delle attività svolte dalle Società e dagli Enti inclusi nel Perimetro di consolidamento.

3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r.l.

3A – PTA opera da oltre 20 anni per garantire il miglioramento ed il mantenimento della qualità dei prodotti agricoli ed agroalimentari. Si caratterizza per la sua alta specializzazione e per la possibilità di erogare una ampia gamma di servizi. Fornisce servizi alle imprese per attività di ricerca industriale, innovazione, trasferimento tecnologico e certificazione, si occupa della Gestione del Centro di Ricerca e Sviluppo, detto Parco Tecnologico.

ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria

La Regione dell'Umbria, in attuazione del Titolo V della Costituzione, che ha ricondotto, come competenza esclusiva alle Regioni le politiche per il diritto allo studio, al fine di consentire il raggiungimento dei gradi più alti degli studi da parte degli studenti capaci e meritevoli, anche se privi di mezzi, nonché di favorire il conseguimento del successo negli studi da parte della generalità degli studenti, con Legge Regionale 28 marzo 2006, n. 6, modificata con Legge Regionale 5 marzo 2009, n.4, ha adeguato l'assetto dell'Agenzia, già istituita con la l. r. n. 26/94. Viene riconosciuta all'ente strumentale regionale autonomia organizzativa amministrativa contabile e gestionale e confermata la mission di realizzare il diritto allo studio universitario nell'ambito della programmazione e l'indirizzo regionale e di un sistema integrato di servizi, con un esercizio delle proprie funzioni improntato a criteri di imprenditorialità ed economicità.

La tipologia degli interventi è stata ampliata: oltre agli aiuti finanziari, ai servizi abitativi, di ristorazione, di carattere culturale, sono previsti servizi sanitari, servizi di tutoraggio, attività di stage e di formazione e servizi speciali per studenti diversamente abili e studenti lavoratori; alcuni interventi vengono effettuati sulla base di precisi criteri di reddito e merito e sono quindi riservati, attraverso l'espletamento di un apposito concorso, ad un numero limitato di studenti, mentre gli altri servizi vengono concessi alla totalità degli studenti.

AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale

L'Agenzia Forestale Regionale è un Ente pubblico non economico, istituito e controllato dalla Regione Umbria che svolge le funzioni ad esso attribuite dalla L. R. 18/2011 e ss.mm.ii., in particolare la gestione dei beni agroforestali appartenenti al patrimonio della Regione, le attività di tutela e miglioramento dei boschi esistenti, gli interventi di prevenzione e lotta contro gli incendi nonché attività assegnate da altri Enti, tramite Deleghe o Accordi di Cooperazione.

L'Agenzia è operativa dal 1/12/2012 ed è ormai integrata nel tessuto economico e nella rete istituzionale umbra.

Nel corso degli anni, sono state apportate modifiche ed integrazioni alla legge istitutiva, incrementando le funzioni svolte dall'Ente.

Con la Legge regionale 27 dicembre 2018, n. 12 è stato stabilito che le funzioni di cui all'Allegato B alla L.r. 10/2015 (funzioni in materia agricola, di funghi e tartufi, di bonifica, di boschi e terreni) ossia le funzioni in materia già esercitate dalle comunità montane in liquidazione, siano esercitate dall'Agenzia Forestale Regionale.

ARPAL Umbria

L'Agenzia Regionale per le Politiche Attive del Lavoro - ARPAL è stata istituita con la Legge regionale n. 1 del 14 febbraio 2018, quale ente strumentale dotato di personalità giuridica di diritto pubblico ed avente autonomia amministrativa, organizzativa, contabile e gestionale.

ARPAL Umbria in coerenza con la normativa statale e regionale e con gli atti della programmazione regionale, nel rispetto degli obiettivi assegnati dalla Giunta regionale, dei livelli essenziali delle prestazioni e degli standard di servizio stabiliti dalla normativa statale e regionale, svolge le seguenti funzioni:

- gestione dei Centri per l'impiego, delle politiche attive e dei servizi per il lavoro e dei procedimenti relativi allo stato di disoccupazione, ai sensi del d.lgs. 150/2015;

- individuazione e diffusione delle opportunità di lavoro, anche mediante il Sistema informativo, rilevate dai centri per l'impiego e dalla rete, incluse quelle ai fini dell'assolvimento dell'obbligo assunzionale di cui alla L. 68/1999, le cui modalità di accesso, comunicazione e utilizzo sono definite dalla Giunta regionale, con propria deliberazione, previo confronto con le parti sociali;
- gestione dei servizi per il collocamento dei disabili di cui alla L. n. 68/1999, nonché attuazione del Programma annuale di intervento;
- attuazione delle misure previste dal Sistema regionale di inclusione attiva di cui all' articolo 33, ivi compresi i percorsi formativi e di accompagnamento, rivolti ai datori di lavoro privati, per l'inserimento e l'integrazione lavorativa nel mondo del lavoro, al di fuori dell'obbligo di cui alla L. 68/1999, delle persone con disabilità, finanziati con il Fondo regionale per l'occupazione dei disabili di cui all' articolo 43;
- avviamento a selezione nei casi previsti dall' articolo 16 della l. 56/1987;
- pianificazione operativa ed erogazione delle misure di rafforzamento e di sviluppo dei servizi offerti dal sistema regionale per il lavoro, delle misure di politica attiva, di orientamento al lavoro e alla transizione, delle politiche formative e di apprendimento permanente, con particolare riguardo ai disoccupati e inoccupati, agli apprendisti e agli altri occupati, nonché nell'ambito del Sistema regionale dell'istruzione e formazione professionale di cui all' articolo 2 della legge regionale 23 dicembre 2013, n. 30 (Disciplina del sistema regionale di istruzione e formazione professionale), definite dalla programmazione regionale e dagli interventi promossi ai sensi della programmazione statale per il lavoro;
- raccordo tra i soggetti della rete regionale dei servizi e delle politiche per il lavoro e i soggetti delle reti territoriali per l'apprendimento permanente di cui all' articolo 6 alla stessa connesse;
- individuazione di misure di attivazione dei beneficiari di ammortizzatori sociali residenti nel territorio regionale con le modalità di cui agli articoli 21 e 22 del d.lgs. 150/2015;
- offerta ed organizzazione di servizi e misure di politica attiva del lavoro di competenza;
- promozione e gestione delle attività connesse alle politiche attive del lavoro di competenza, previste dalla normativa europea, statale e regionale attribuite alla stessa ARPAL Umbria dalla programmazione regionale, in coerenza con le azioni previste per le politiche di genere, per le politiche a favore dei giovani e di altri destinatari individuati dalla medesima programmazione regionale;
- stipulazione e gestione delle convenzioni con soggetti pubblici e privati nelle materie di competenza;

- gestione delle procedure di competenza della Regione connesse agli ammortizzatori sociali e di licenziamento collettivo;
- altre attività attribuite dalla Giunta regionale concernenti le politiche attive del lavoro.

ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale

Arpa Umbria è un ente che si occupa di prevenzione e protezione ambientale. Arpa è dotata di personalità giuridica pubblica, con autonomia tecnico-giuridica, amministrativa e contabile ed è sottoposta alla vigilanza della Giunta regionale.

La mission dell’Agenzia è fornire supporto tecnico-scientifico alla Regione ed agli altri Enti Locali nel campo della prevenzione dell’inquinamento e della tutela ambientale e, di conseguenza, di tutela della qualità della vita e della salute dei cittadini attraverso la conoscenza dello stato dell’ambiente e delle pressioni che su di esso agiscono.

Le attività dell’Agenzia riguardano numerosi temi fra i quali aria, acqua, elettromagnetismo, rumore, suolo, rifiuti, biodiversità, radioattività, formazione (attraverso la Scuola di Alta Formazione Ambientale), informazione e educazione ambientale.

ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria

In un contesto socio – economico profondamente mutato negli anni, l’ATER deve essere la risposta alla richiesta di alloggi non più soltanto delle categorie dei meno abbienti, ma anche di categorie di cittadini che la congiuntura economica recente ha portato ad entrare nel così detto “ceto grigio”, che manifesta difficoltà o impossibilità di accesso al libero mercato.

L’attività di ATER Umbria, oltre a mettere a disposizione una casa, si concentra allo stesso tempo sulle persone che andranno a vivere in questi spazi contemplando le nuove esigenze connesse all’inserimento sociale, all’incremento della sicurezza, della qualificazione del territorio e dell’ambiente e di sviluppo culturale della comunità.

AUR – Agenzia Umbria Ricerche

L'AUR si occupa di analisi e studi in campo socioeconomico, statistico e politico-istituzionale. In particolare, cura la raccolta, l'osservazione e l'analisi dei dati riferiti alle principali grandezze economiche e sociali dell'Umbria. Inoltre, studia anche gli andamenti congiunturali della struttura economico-produttiva e le trasformazioni sociodemografiche della popolazione.

Nel corso degli ultimi anni, i suoi lavori si sono caratterizzati per avere un taglio sempre più operativo: le ricerche dell'AUR, oltre al valore conoscitivo, sono attente a sviluppare proposte di intervento e suggerimenti di *policies* che possano valere come stimolo al decisore politico e agli altri attori istituzionali presenti sul territorio.

Alla guida dell'AUR, da maggio 2022, in qualità di Amministratore Unico c'è il *politologo Alessandro Campi*, Professore Ordinario di Scienza Politica dell'Università degli Studi di Perugia.

Le relazioni dell'AUR con gli altri Istituti di ricerca: l'Agenzia Umbria Ricerche collabora con IRES Piemonte, IRPET Toscana, IPRES Puglia, Liguria Ricerche S.p.A., PoliS-Lombardia, SRM-Centro Studi e Ricerche per il Mezzogiorno per svolgere attività di ricerca congiunta sulla finanza locale. Da questa collaborazione prende vita il *“Rapporto sulla Finanza Territoriale”* che ogni anno contribuisce a diffondere il punto di vista delle Regioni sul tema della finanza locale.

Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico

Umbraflor è la più grande realtà di produzione vivaistica dell'Umbria ed una delle più importanti d'Italia.

Nata nel 2001, su iniziativa della Regione Umbria e del Comune di Gubbio con l'obiettivo di incentivare lo sviluppo economico, la promozione dell'Ambiente e la tutela della biodiversità, Umbraflor è stata in grado di implementare dinamiche e strategie imprenditoriali tali da renderla l'azienda efficiente, competitiva ed innovativa che è oggi.

L'azienda vivaistica Umbraflor garantisce la provenienza strettamente locale delle sue coltivazioni attraverso la certificazione di provenienza e identità clonale come disposto da DLGS n. 386/2003.

Centro per le pari opportunità

Il Centro per le pari opportunità è l'organismo regionale di parità che, ai sensi dell'articolo 62 dello Statuto regionale, concorre con il Consiglio regionale, la Giunta e il suo Presidente alla eliminazione delle discriminazioni fra i sessi e alla promozione di politiche di genere.

Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)

Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica è un punto di riferimento regionale, e ora anche nazionale, per la formazione e aggiornamento del capitale umano pubblico, coprendo tutte le aree formative della PA. Dall'istruttore amministrativo al manager pubblico.

Nasce nel 2008 su impulso della Regione Umbria che ha individuato nella formazione lo strumento per il miglioramento della qualità nella pubblica amministrazione.

Nel 2010 si trasforma in Consorzio di natura pubblica del quale l'azionista di maggioranza è la Regione Umbria. Gli altri consorziati sono: Provincia di Perugia, Provincia di Terni, Comune di Perugia, Comune di Terni, Università degli Studi di Perugia, Università per Stranieri di Perugia, CAL Umbria, Istituto Zooprofilattico Sperimentale Umbria-Marche, ARPA Umbria, ADISU, Agenzia Forestale Regionale.

Più 100 le convenzioni stipulate, tra comuni, aziende sanitarie, società partecipate, IPAB.

Il percorso di crescita e sviluppo delle attività formative della Scuola non è stato interrotto dall'emergenza sanitaria. Al contrario, la pandemia ha offerto nuovi stimoli e obiettivi. Fra tutti, la possibilità di trasformare la formazione a distanza (FaD) in una esperienza coinvolgente, attraverso la costruzione e messa in opera di una aula multimediale e tridimensionale di ultima generazione, unica nel suo genere nella Pubblica Amministrazione.

Fondazione Umbria Film Commission

La Fondazione Umbria Film Commission è una fondazione a partecipazione pubblica costituita il 31 marzo 2021 dall'intesa tra Regione Umbria, Comune di Perugia, Comune di Terni e l'Associazione Nazionale Comuni Umbria (ANCI) a rappresentanza degli altri comuni che non fanno provincia.

La Fondazione Umbria Film Commission non ha scopo di lucro e assolve ai seguenti compiti istituzionali:

- promuovere e valorizzare il patrimonio artistico e ambientale, la memoria storica e le tradizioni delle comunità dell'Umbria, le risorse professionali e tecniche attive sul territorio regionale, creando le condizioni per attrarre le produzioni cinematografiche, televisive, audiovisive e pubblicitarie italiane ed estere;
- promuovere attività di coordinamento con altre *Film Commission* italiane e straniere anche per favorire coproduzioni internazionali o interregionali, al fine di promuovere e sostenere la cooperazione nel campo dell'industria del cinema, dell'audiovisivo e delle nuove tecnologie della comunicazione;
- sostenere la produzione – o produrre anche direttamente – e la distribuzione delle opere cinematografiche e audiovisive realizzate nella regione che promuovono e diffondono l'immagine e la conoscenza dell'Umbria, concedendo contributi e agevolazioni attraverso l'istituzione di uno o più fondi specifici (*Film Fund*);
- promuovere in Umbria iniziative nel settore della produzione cinematografica e televisiva, anche digitale;
- sviluppare attività di marketing finalizzate alla promozione del territorio regionale in Italia e all'estero; assicurare, anche in concorso con altri soggetti pubblici e privati, la formazione delle competenze, la ricerca, lo studio, la sperimentazione; in particolare, provvedere alla costituzione di un centro di ricerca e formazione di eccellenza nel settore audiovisivo, facendo confluire tutte le possibili risorse finanziarie disponibili a tal fine a livello nazionale e comunitario;
- interagire con le istituzioni e le amministrazioni competenti (Comuni, Soprintendenze regionali, Uffici demaniali, ecc.) al fine di facilitare le procedure di rilascio di autorizzazioni, permessi, concessioni e quant'altro si renda necessario alla realizzazione delle produzioni cinematografiche e televisive;
- presentare le produzioni umbre e le produzioni aventi per location l'Umbria nei festival e partecipare a festival e mercati cinematografici specializzati, nazionali e internazionali per valorizzare le diversità culturali espresse dal territorio.

Gepafin S.p.A.

La Società è costituita per dare pratica attuazione a particolari misure contenute in programmi di intervento strutturale dell'Unione Europea ed in altri programmi per la promozione dello sviluppo, a sostegno in particolare delle attività delle Piccole e Medie Imprese umbre con strumenti finanziari, sia sotto forma di capitale di debito, tramite prestiti bancari a medio-lungo termine, sia sotto forma di mezzi propri tramite capitale di rischio.

La società è iscritta all'Albo Unico nazionale degli intermediari finanziari di cui all'art. 106 del D.Lgs. 1° settembre 1993 n. 385 – TUB.

PuntoZero S.c.a r.l.

La società consortile a responsabilità limitata a totale capitale pubblico, costituisce strumento organizzativo in *house providing* al servizio della Regione Umbria, dei Comuni, delle Agenzie o organismi pubblici in essa consorziati, è qualificata come “ente strategico regionale” e si pone quale strumento di sistema per la realizzazione delle strategie regionali volte al miglioramento della governance pubblica ed alla riorganizzazione dei processi di erogazione dei servizi ai cittadini. Detta società non ha scopo di lucro e in quanto consortile è finalizzata all'istituzione di una organizzazione e di una struttura condivisa a supporto e coordinamento delle attività istituzionali dei soci singolarmente e nel loro insieme, nonché all'innovazione del sistema sanitario regionale (SSR) e delle pubbliche amministrazioni umbre, anche al fine di conseguire efficienza operativa, evoluzione tecnologica ed economie di scala. La Società eroga servizi di interesse generale ai sensi dell'ordinamento comunitario ed interno e precisamente: a) sviluppo dell'innovazione tecnologica e gestione della transizione al digitale del sistema pubblico regionale e dei relativi flussi informativi, compresa la digitalizzazione del sistema sanitario regionale e del sistema informativo regionale; b) cura delle attività ed erogazione dei servizi preordinati alla tutela della salute, operando per la produzione di beni e la fornitura di servizi rivolti all'utenza, compresa l'attività di front-office di servizi al cittadino, e curando la gestione dei flussi informativi del sistema sanitario regionale; c) sviluppo e gestione del Data Center regionale e della rete pubblica regionale; d) progettazione, direzione, integrazione e conduzione di sistemi e flussi informativi a valenza regionale e nazionale; e) gestione dell'Osservatorio epidemiologico regionale di cui agli artt. 94 e 101 della L.R. n. 11/2015, curando la realizzazione dei relativi flussi informativi. L'attività d'interesse generale si svolge anche mediatamente, tramite l'erogazione di servizi strumentali alle attività istituzionali delle amministrazioni soci quali il supporto tecnico-operativo a favore delle strutture amministrative degli enti soci e l'erogazione di servizi ICT nell'ambito delle organizzazioni interne dei singoli enti soci. La Società svolge, inoltre, anche le funzioni di Centrale di Acquisto per l'approvvigionamento di beni, servizi e lavori a favore delle pubbliche amministrazioni e degli Enti soci e di Soggetto Aggregatore ai sensi del D.L. n. 66/2014 convertito in legge n. 89/2014 e ss.mm. e ii. di cui meglio al successivo art. 6.

Sviluppumbria S.p.A.

Sviluppumbria S.p.A. opera per lo sviluppo economico e per la competitività del territorio in coerenza con le politiche e gli atti di programmazione della Regione. E', altresì, società di partecipazione della Regione nelle iniziative strategiche e funzionali allo svolgimento delle funzioni previste.

Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.

UMBRIA TPL e MOBILITÀ S.p.A., operativa dal 1° dicembre 2010, nata dalla fusione delle Aziende del TPL (trasporto pubblico locale) operanti sul territorio regionale: APM, ATC, SSIT e FCU. Dal 2021 costituisce strumento organizzativo in *house providing* e svolge le funzioni di Agenzia unica per la mobilità e il trasporto pubblico locale ai sensi dell'art. 19 bis della l.r. n. 37/1998, in modo prevalente a favore dei soci per il conseguimento delle loro finalità istituzionali e tutte le attività strettamente necessarie per il conseguimento dell'oggetto sociale.

1.5 Enti e società compresi nel Perimetro di Consolidamento

L'individuazione degli enti e delle società da inserire nel perimetro di consolidamento è stata effettuata con riferimento a quanto disposto dall'art. 11-bis comma 3 del D.Lgs.n. 118/2011 e dal DM 11 Agosto 2017 in merito al concetto di rilevanza.

Sono stati 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.

Sono invece considerati irrilevanti (a partire dal 2018) le società e gli enti i cui bilanci presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Regione:

- 1) totale dell'attivo,
- 2) patrimonio netto,
- 3) totale dei ricavi caratteristici

Pertanto con deliberazione di Giunta Regionale n. 1273 del 30/12/2024 è stato definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2024, come rappresentato nella tabella sottostante:

Tipologia	Denominazione	Percentuale	Partecipazione Diretta	Capogruppo intermedia	Metodo di consolidamento
SOCIETÀ	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	23,23	X		Metodo Integrale
SOCIETÀ	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	56,89			Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	100,00	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	100,00	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	ARPAL Umbria	100,00	X		Metodo Integrale

ENTE STRUMENTALE	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	100,00	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	100,00	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	AUR – Agenzia Umbria Ricerche	100,00	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	100,00	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	Centro per le pari opportunità	100,00	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	40,00	X		Metodo Proporzionale
ENTE STRUMENTALE	Fondazione Umbria Film Commission	60,00	X		Metodo Integrale
SOCIETÀ	Gepafin S.p.A.	6,97			Metodo Integrale
SOCIETÀ	Gepafin S.p.A.	48,85	X		Metodo Integrale
SOCIETÀ	PuntoZero S.c.a r.l.	73,04	X		Metodo Integrale
SOCIETÀ	Sviluppumbria S.p.A.	92,30	X	X	Metodo Integrale
SOCIETÀ	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	27,78	X		Metodo Proporzionale

La verifica delle condizioni di irrilevanza per l'esercizio 2024, successivamente all'approvazione dei Bilanci e dei Rendiconti dei soggetti del GAP, è stata effettuata nuovamente sulla base dei dati contabili 2024, confermando la composizione del perimetro di consolidamento definita con la deliberazione di Giunta Regionale sopra richiamata.

Pertanto, in relazione al Bilancio consolidato 2024, risultano comprese nel Perimetro di consolidamento gli Enti e le Società presenti nell'elenco sottostante:

Tipologia	Denominazione	Percentuale	Patrimonio netto	Totale attivo	Totale ricavi caratteristici	Partecip. Diretta	Capogruppo intermedia	Metodo di consolidamento
SOCIETÀ	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	56,89	1.633.373,00€	3.799.132,00€	4.671.809,00€			Metodo Integrale
SOCIETÀ	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	23,23	1.633.373,00€	3.799.132,00€	4.671.809,00€	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	100,00	7.330.420,01€	45.372.703,73€	40.428.131,66€	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	100,00	8.744.056,75€	35.372.255,28€	54.360.224,92€	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	ARPAL Umbria	100,00	5.272.395,03€	30.081.482,69€	30.626.589,05€	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	100,00	17.000.226,67€	25.583.144,13€	16.563.318,79€	X		Metodo Integrale

ENTE STRUMENTALE	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	100,00	562.579.616,00€	622.836.646,00€	26.993.309,00€	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	AUR – Agenzia Umbria Ricerche	100,00	560.469,37€	775.004,77€	553.531,19€	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	100,00	2.368.723,00€	5.076.163,00€	5.433.120,00€	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	Centro per le pari opportunità	100,00	19.767,28€	152.358,06€	294.124,61€	X		Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	40,00	1.595.168,70€	3.652.358,14€	3.417.021,27€	X		Metodo Proporzionale
ENTE STRUMENTALE	Fondazione Umbria Film Commission	60,00	228.415,17€	289.728,62€	273.831,00€	X		Metodo Integrale
SOCIETÀ	Gepafin S.p.A.	48,85	15.340.407,04€	17.660.516,53€	3.166.694,13€	X		Metodo Integrale
SOCIETÀ	Gepafin S.p.A.	6,97	15.340.407,04€	17.660.516,53€	3.166.694,13€			Metodo Integrale

SOCIETÀ	PuntoZero S.c.a r.l.	73,04	5.341.838,00€	39.315.415,00€	47.303.146,00€	X		Metodo Integrale
SOCIETÀ	Sviluppumbria S.p.A.	92,30	8.970.447,00€	17.323.296,00€	10.393.797,00€	X	X	Metodo Integrale
SOCIETÀ	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	27,78	21.053.447,00€	129.293.934,00€	138.396.487,00 €	X		Metodo Proporzionale

In applicazione di quanto previsto all'art. 68 del decreto legislativo n. 118/2011 e al relativo allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato", la Regione, partendo dal Bilancio della Capogruppo, ha redatto il Bilancio consolidato ricomprendendo le società e gli enti indicati nella tabella sopra esposta.

Il paragrafo 2 del principio applicato del Bilancio consolidato, prevede che, nel caso in cui il gruppo "amministrazione pubblica" comprenda gruppi intermedi di amministrazioni pubbliche o di imprese, il Bilancio consolidato va predisposto aggregando anche i bilanci consolidati dei gruppi intermedi.

A tal fine, si precisa che Umbria T.P.L., Sviluppumbria e Gepafin, pur detenendo partecipazioni societarie, non sono tenute alla redazione del Bilancio consolidato ai sensi della normativa vigente.

1.6 Metodo di consolidamento

Il Bilancio consolidato della Regione Umbria per l'esercizio 2024 è stato redatto in conformità alle disposizioni contenute nel principio contabile 4/4 del D. Lgs n. 118/2011, secondo lo schema previsto dall'Allegato n.11 per quanto concerne l'allocazione delle voci che costituiscono lo Stato patrimoniale consolidato ed il Conto Economico consolidato.

L'allegato 4/4 relativo al Bilancio consolidato del D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. prevede che le società e gli enti controllati vengano consolidati con il metodo integrale: tale metodo si attua mediante la somma delle singole voci del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) e dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) dei soggetti facenti parte l'area di consolidamento, dalla quale vengono eliminate le partite infragruppo, ossia i rapporti di costo-ricavo e debito-credito reciproci del gruppo da consolidare. Al patrimonio netto e al risultato di esercizio di competenza di terzi viene data evidenza mediante apposita voce negli schemi di bilancio.

Tale metodo è stato utilizzato per recepire i valori di tutte le società e gli enti facenti parte del perimetro di consolidamento ad eccezione di:

- Umbria TPL e Mobilità S.p.A.;
- Consorzio Scuola Umbria di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra);

che sono state consolidate utilizzando il metodo proporzionale.

Tale metodologia comporta che le singole voci di attività, passività, costi e ricavi della società o dell'ente partecipato sono incluse nel Bilancio consolidato, in percentuale rispetto alla quota di partecipazione posseduta.

Per le società 3A – Parco Tecnologico Agroalimentare S.c.a.r.l. e Gepafin S.p.A. è stato applicato il metodo integrale in quanto la somma della partecipazione diretta ed indiretta della Regione è superiore al 50%. Più precisamente, per quanto riguarda il Parco Tecnologico Agroalimentare, la

Regione possiede una partecipazione diretta del 23,23% e una indiretta, per il tramite della società Sviluppumbria S.p.A. (controllata dalla Regione al 92,30%), del 56,89%.

La partecipazione diretta della Regione al capitale di Gepafin S.p.A. è pari al 48,85%, quella indiretta (sempre per il tramite di Sviluppumbria S.p.A.) è pari al 6,97%.

Va evidenziato che la Regione consolida il proprio bilancio con enti tenuti al rispetto di principi differenti, che si richiamano brevemente:

- per la Società, Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A., PuntoZero S.c. a r.l., Sviluppumbria S.p.A. e 3A Parco Tecnologico Agroalimentare S.c. a r.l. viene fatto riferimento ai principi della contabilità generale riportati nel Codice Civile e negli OIC; pertanto gli schemi per il Bilancio consolidato prevedono un raccordo tra le voci previste dal D.lgs. n. 118/2011 e quelle ex art. 2424 e 2425 c.c.;
- per l'ATER e UMBRAFLOR in quanto enti pubblici di natura economica e la Fondazione Umbria Film Commission, viene fatto riferimento alle disposizioni contabili previste dal codice civile e dai principi contabili, e quindi anche esse assimilabili alle società;
- l'ADISU, l'AFOR, l'AUR, ARPAL UMBRIA, il Centro Pari Opportunità ed il Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione pubblica adottano i principi contabili previsti dal Titolo I, mentre l'ARPA Umbria applica i principi contabili generali previsti per il settore sanitario, di cui al titolo II del D.Lgs n.n. 118/2011 e quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione;
- Il bilancio di Gepafin S.p.A., intermediario finanziario iscritto all'Albo Unico ex art. 106 TUB, è redatto, invece, secondo i principi contabili IAS/IFRS "Bilancio degli intermediari IFRS diversi dagli intermediari bancari".

Il processo di consolidamento si articola sostanzialmente nelle seguenti fasi:

- l'analisi della documentazione ricevuta da parte dei componenti del gruppo e, segnatamente:
 - il bilancio di esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità economico-patrimoniale ovvero il rendiconto consolidato dell'esercizio da parte dei componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria, affiancata dalla contabilità economico-patrimoniale (non sono stati recepiti bilanci consolidati in quanto i componenti del gruppo che detengono delle partecipazioni societarie, non sono tenute alla redazione del Bilancio consolidato ai sensi della normativa vigente);

- le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi, oneri, utili e perdite conseguenti ad operazioni effettuate tra i componenti del gruppo);
- la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. n. 118/2011 .
- La riconciliazione dei saldi contabili e l'allineamento delle poste non coincidenti per via di differenti modalità di contabilizzazione;
- L'individuazione delle operazioni "infragruppo" avvenute nell'esercizio e riflesse nei rispettivi bilanci economico – patrimoniali;
- L'elisione delle poste infragruppo;
- 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.

Si è inoltre proceduto a:

- effettuare l'aggregazione del Rendiconto della Capogruppo e dei Bilanci/Rendiconti dei singoli componenti del perimetro di consolidamento, facendo riferimento ai singoli valori contabili sommati per l'intero importo con riferimento agli enti strumentali controllati e alle società controllate sia direttamente che indirettamente (cd. metodo integrale), o per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale);
- identificare la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d'esercizio, positivo o negativo, nel Conto economico;
- evidenziare nello Stato patrimoniale consolidato la quota complessiva di pertinenza di terzi relativa al patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza del gruppo.

1.7 Eventi di rilievo (ex art. 2427 punto 22-quater Codice Civile) successivi alla data di chiusura del Bilancio consolidato

In data 10 Luglio 2025 si è tenuta presso la Sala dei Notari di Perugia l'udienza di parifica del Rendiconto generale della regione Umbria per l'esercizio 2024; udienza nella quale la sezione regionale di controllo della Corte dei conti ha stabilito di parificare il rendiconto generale, ad eccezione dei capitoli di spesa 2490_S e 4821_S, relativi al trasferimento di risorse all'Agenzia Regionale per la protezione dell'ambiente (A.R.P.A.), con la conseguente sospensione del giudizio sino alla pubblicazione, nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana, della pronuncia della Corte costituzionale sulla questione di legittimità costituzionale sollevata, dalla stessa Sezione, con l'ordinanza n. 3/PARI del 15 gennaio 2025.

Con riferimento agli altri componenti del perimetro di consolidamento si riportano di seguito le informazioni concernenti la natura e l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, ai sensi dell'art. 2427, punto 22 quater del codice civile, estratti dalla Nota Integrativa dei singoli soggetti:

Fondazione Umbria Film Commission

“Con DGR della Giunta n. 364 del 16/04/2025 e successivo Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 26 del 22/04/2025 è stata disposta la nomina del Commissario straordinario della Fondazione, al fine di garantire il regolare funzionamento dell'Ente nelle more dell'approvazione del nuovo assetto organizzativo, nella persona del Dott. Bei, Direttore Regionale della Direzione Sviluppo Economico, Agricoltura, Istruzione, Formazione e Lavoro, Turismo e Sport.”

Con riferimento agli altri componenti del perimetro di consolidamento non si evidenziano altri eventi di rilievo nelle rispettive note integrative.

2. Criteri di valutazione

Le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono state valutate secondo i criteri stabiliti dal principio contabile della contabilità economico-patrimoniale, Allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011 e, ove applicabili, quelli dettati dal Codice Civile e dai principi contabili emanati dall'OIC.

In particolare, il principio contabile del Bilancio consolidato, allegato 4/4 al D.lgs n. 118/2011, prevede che la Capogruppo provveda ad uniformare i criteri di classificazione e di valutazione adottati nell'elaborazione dei Bilanci/Rendiconti da consolidare attraverso opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Alla luce di quanto previsto al punto 4 del principio 4/4 applicato concernente il Bilancio consolidato, la Regione ha applicato la norma prevista in caso di difformità dei principi contabili adottati da una o più controllate che consente di derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione utilizzati nei casi in cui le differenze siano qualitativamente e quantitativamente non rilevanti rispetto al valore consolidato delle voci in questione.

Si fa presente che, ai fini di una rappresentazione veritiera e corretta, in alcuni casi sono stati mantenuti i criteri di valutazione adottati dalle società e dagli enti per le poste patrimoniali ed economiche dei propri bilanci di esercizio, così come previsto al punto 4.1 del "Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato" (Allegato 4/4 del D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii.).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Nei paragrafi che seguono vengono illustrati nel dettaglio i criteri di valutazione adottati per la redazione del Bilancio consolidato.

2.1 Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni comprendono i cespiti durevoli, destinati ad essere utilizzati per diversi esercizi finanziari e sono iscritti al costo d'acquisizione o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione; le immobilizzazioni strumentali vengono ammortizzate per il periodo della loro prevista futura utilità.

Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, le immobilizzazioni sono iscritte a bilancio al netto dei relativi ammortamenti. Pertanto, nella redazione del Bilancio consolidato dell'esercizio chiuso al 31 dicembre

2024 è stata mantenuta la valorizzazione delle immobilizzazioni come desunta dai singoli bilanci dei soggetti componenti il gruppo redatti secondo i principi contabili di riferimento nel rispetto delle valutazioni degli enti circa la residua possibilità di utilizzo dei cespiti.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da beni privi di tangibilità e consistenza fisica, che generano i loro effetti e benefici economici durante un arco temporale pluriennale. Vengono ammortizzate sistematicamente lungo la loro vita utile intesa come la stima del periodo in cui le attività saranno utilizzate. Il criterio generale di iscrizione dei beni immateriali nell'attivo patrimoniale è quello del costo di acquisto o di produzione al netto degli ammortamenti e delle svalutazioni. Le "immobilizzazioni immateriali in corso" rappresentano parte del patrimonio del gruppo, non ancora utilizzabile perché in fase di realizzazione o, sebbene realizzate, non ancora fruibili. I beni iscritti in tale categoria contabile sono valorizzati con il criterio del costo di produzione (se realizzate internamente) o del costo di acquisizione (se acquistate) e non subiscono ammortamento.

I diritti di brevetto, l'utilizzazione di opere dell'ingegno, le concessioni, le licenze, i marchi e i diritti simili sono stati valorizzati seguendo quanto previsto dal principio contabile nazionale O.I.C. n. 24.

Immobilizzazioni materiali

I beni Immobili di proprietà della Regione sono iscritti tra le Immobilizzazioni materiali, e sono distinti in beni demaniali, beni appartenenti al patrimonio indisponibile e beni appartenenti al patrimonio disponibile. Tali beni sono stati acquistati direttamente o devoluti a titolo gratuito dallo Stato o da altro soggetto.

I beni immobili dei soggetti facenti parte del gruppo sono iscritti al costo di acquisto o di produzione al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento, salvo quanto sopra specificato.

Al costo storico sono stati aggiunti gli oneri accessori sostenuti per l'acquisizione dei beni come previsto dalla normativa.

Le immobilizzazioni materiali in corso sono rilevate in un'apposita voce dello stato patrimoniale e sono valutate al costo di produzione. Alle immobilizzazioni in corso non si applica l'ammortamento.

La Regione Umbria ha applicato le aliquote di ammortamento previste dal “Principio applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale”. Per i restanti soggetti facenti parte del gruppo i piani di ammortamento singolarmente applicati riflettono il reale deperimento dei beni.

È stato infine scelto di mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati, derogando in tal modo al principio di uniformità dei criteri di valutazione così come previsto dal principio contabile di riferimento, al fine di offrire un quadro più idoneo al perseguimento dell’obiettivo di una rappresentazione veritiera corretta.

I beni mobili sono stati valutati, al costo storico di acquisizione al netto dell’ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono composte da partecipazioni, crediti immobilizzati, e altri titoli destinati a permanere durevolmente in portafoglio.

Le partecipazioni detenute dagli enti e società che compongono il gruppo sono state iscritte al costo di acquisto e svalutate in presenza di perdite durevoli di valore. Le partecipazioni azionarie possedute dalla capogruppo sono state iscritte ad un valore quantificato sulla base del criterio del costo d’acquisto, rettificato delle perdite durevoli di valore. Le partecipazioni non azionarie in società e in enti, controllati e partecipati, sono valutate in base al “metodo del Patrimonio netto”.

Gli altri titoli iscritti sono stati valutati al costo di acquisto.

2.2 Attivo Circolante

Rimanenze

La voce patrimoniale comprende il valore dei beni, siano essi materie prime, sussidiarie e di consumo nonché il valore delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione, alla data del 31/12/2024.

Considerando che le poste in questione hanno caratteristiche variabili in base alle specifiche attività svolte, si è ritenuto opportuno mantenere inalterati i criteri di valutazione adottati dai singoli soggetti. Si ritiene infatti che la deroga al principio di uniformità possa favorire la veridicità e la correttezza della rappresentazione delle poste in questione.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale al netto dell'apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi in sede di predisposizione dello stato patrimoniale, come precisato dall'articolo 2426, n. 8 codice civile (valore presumibile realizzo).

Per quanto concerne la società Sviluppumbria S.p.A. la rilevazione dei crediti è stata effettuata secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo in considerazione il fattore temporale ed il valore di presumibile realizzo. In particolare, il valore di iscrizione iniziale è rappresentato dal valore nominale del credito, al netto di tutti i premi, sconti e abbuoni, ed inclusivo degli eventuali costi direttamente attribuibili alla transazione che ha generato il credito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

La società Sviluppumbria S.p.A. ha deciso di rilevare prospetticamente gli effetti derivanti dall'adozione del criterio del costo ammortizzato e quindi le nuove norme vengono applicate ai crediti iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti già in essere al 31 dicembre 2015 sono stati iscritti al valore di presumibile realizzo. È costituito un apposito fondo svalutazione a fronte di possibili rischi di insolvenza, la cui congruità rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente e, in ogni caso, al termine di ogni esercizio

Anche la società Gepafin S.p.A. ha applicato il criterio del costo ammortizzato per i crediti vs la clientela, società finanziarie e banche.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide si articolano in conto di tesoreria, altri depositi bancari e postali, Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente, cassa. Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

2.3 Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto si compone del Fondo di dotazione/Capitale sociale, Riserve, Risultato economico dell'esercizio, Risultati economici di esercizi precedenti, Riserve negative per beni indisponibili

2.4 Passivo patrimoniale

Fondi per rischi e oneri

I fondi rischi sono stanziamenti a copertura di passività potenziali il cui verificarsi è probabile o possibile. Tali passività sono valutate nel rispetto dei principi di prudenza e di rappresentazione veritiera e corretta della realtà. I fondi oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione nell'esercizio successivo.

Trattamento di fine rapporto

Questa voce rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente. Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Debiti

I debiti, ai sensi del principio applicato 4/3 del d.lgs.n. 118/2011 (paragrafo 6.4 punto c)) sono determinati, nel caso dei debiti di finanziamento, 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.

La voce comprende l'esposizione debitoria derivante dalle anticipazioni di liquidità ricevute ai sensi del decreto-legge n. 35 del 2013, non comprende, invece, dall'esercizio 2024, il debito per le somme anticipate dalla Tesoreria dello Stato per la sanità registrato nella voce D5 "Altri debiti", lettera d.

I debiti di funzionamento sono iscritti nello stato patrimoniale, al loro valore nominale, solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Per le società in regime di contabilità civilistica questo è quindi il criterio di valutazione di riferimento.

La società Sviluppumbria S.p.a. applica il criterio del costo ammortizzato. In particolare, il valore di iscrizione iniziale del debito è rappresentato dal valore nominale dello stesso, al netto dei costi di transazione e di tutti i premi, sconti e abbuoni direttamente derivanti dalla transazione che ha generato il debito. I costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo.

Gli effetti derivanti dall'adozione del criterio del costo ammortizzato sono rilevati prospetticamente, tale criterio viene quindi applicato ai debiti iscritti in bilancio a partire dal 1° gennaio 2016. I debiti già in essere al 31 dicembre 2015 sono iscritti al valore nominale. In ogni caso sono esclusi i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi i quanto l'applicazione del criterio del costo ammortizzato sarebbe irrilevante.

Anche la società Gepafin S.p.A. applica il criterio del costo ammortizzato, mentre le altre società incluse nel perimetro di consolidamento non applicano tale criterio, ma espongono i debiti al loro valore nominale, in quanto gli effetti sono ritenuti irrilevanti al fine di una rappresentazione veritiera e corretta.

2.5 Ratei e risconti

Sono riportati nello Stato Patrimoniale seguendo le prescrizioni dell'art. 2424-bis comma 6 del Codice Civile, così come suggerito dal "Principio applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale". In particolare, nella voce ratei e risconti attivi sono stati iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. Nella voce ratei e risconti passivi sono stati iscritti i costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi, e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

2.6 Conti d'ordine

I conti d'ordine riferiti alla Regione sono suddivisi nella consueta triplice classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Essi sono riportati al valore storico.

2.7 Componenti del conto economico

Le componenti economiche positive e negative sono valutate secondo quanto stabilito dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico- patrimoniale per l'Ente capogruppo e gli altri enti che applicano i criteri di valutazione previsti dal D.Lgs n. 118/2011. Per gli altri soggetti compresi nel consolidato si è fatto riferimento alle norme civilistiche.

3. I principali dati di bilancio delle aziende consolidate.

Il Bilancio consolidato del gruppo per l'esercizio 2024 è stato costruito recependo i dati di bilancio delle singole società ed enti rientranti nel perimetro di consolidamento.

Per le società e gli Enti strumentali che adottano la contabilità economico patrimoniale i dati relativi allo Stato Patrimoniale e al conto economico sono quelli già riclassificati secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011, come disposto al paragrafo 3.2, punto 2) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.M. 11 agosto 2017, che si riporta:

“.....Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:

a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. n. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;

b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs n. 118/2011.”

Si riportano di seguito le principali voci contabili dei bilanci forniti dai singoli Enti e Società componenti il gruppo secondo gli schemi previsti all'Allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011 sopra richiamato:

Il Bilancio consolidato del gruppo per l'esercizio 2024 è stato costruito recependo i dati di bilancio delle singole società ed enti rientranti nel perimetro di consolidamento.

Per le società e gli Enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale i dati relativi allo Stato Patrimoniale e al conto economico sono quelli già riclassificati secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011, come disposto al paragrafo 3.2, punto 2) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, così come modificato dal D.M. 11/8/2017, che si riporta:

“.....Considerato che, a seguito dell'entrata in vigore del d.lgs. 139/2015 i bilanci degli enti strumentali e delle società del gruppo non sono tra loro omogenei, è necessario richiedere agli enti strumentali che adottano la sola contabilità economico patrimoniale e alle società del gruppo:

a. le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal d.lgs. n. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;

b. la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs n. 118/2011.”

Si riportano di seguito le principali voci contabili dei bilanci forniti dai singoli Enti e Società componenti il gruppo secondo gli schemi previsti all'Allegato 11 al D.Lgs. n. 118/2011 sopra richiamato:

3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 4.671.809,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 4.535.227,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	€ 136.582,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 2.041,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 6.838,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 145.461,00
26) Imposte	€ 1.748,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di	€ 143.713,00
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 143.713,00
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 3.799.132,00
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 83.241,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 3.702.752,00
D) RATEI E RISCONTI	€ 13.139,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 3.799.132,00
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 3.799.132,00
A) PATRIMONIO NETTO	€ 1.633.373,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 190.934,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 928.779,00
D) DEBITI	€ 1.043.873,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 2.173,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 3.799.132,00

ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 40.428.131,66
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 36.051.598,30
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	€ 4.376.533,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 28.800,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 31,36
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 2.975.689,22
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 1.429.675,52
26) Imposte	€ 156.840,68
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 1.272.834,84
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 45.372.703,73
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 19.261.125,36
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 26.110.379,97
D) RATEI E RISCONTI	€ 1.198,40
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 45.372.703,73
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 45.372.703,73
A) PATRIMONIO NETTO	€ 7.330.420,01
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 144.153,72
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00
D) DEBITI	€ 4.169.318,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 33.728.811,69
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 45.372.703,73

AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 54.360.224,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 51.602.970,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	€ 2.757.254,92
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 288.178,96
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 352.691,01
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 2.692.742,87
26) Imposte	€ 1.572.263,22
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 1.120.479,65
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 35.372.255,28
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 4.343.875,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 31.025.826,44
D) RATEI E RISCONTI	€ 2.553,35
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 35.372.255,28
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 35.372.255,28
A) PATRIMONIO NETTO	€ 8.753.262,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 4.099.471,93
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 3.534.053,00
D) DEBITI	€ 9.335.551,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 9.649.916,51
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 35.372.255,28

ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 16.563.318,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 16.213.052,97
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	€ 350.265,82
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 291.201,72
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 646,79
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 640.820,75
26) Imposte	€ 577.282,79
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di	€ 63.537,96
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 63.537,96
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 25.582.298,13
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 13.477.934,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 11.897.585,22
D) RATEI E RISCONTI	€ 206.777,96
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 25.582.298,13
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 25.582.298,13
A) PATRIMONIO NETTO	€ 17.000.026,67
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 3.098.641,48
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00
D) DEBITI	€ 5.338.112,05
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 145.517,93
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 25.582.298,13

ARPAL Umbria	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 32.994.915,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 28.390.431,72
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	€ 4.604.483,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 212.775,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 24.660,39
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 4.841.919,64
26) Imposte	€ 717.698,90
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 4.124.220,74
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 30.081.482,69
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 1.402.500,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 28.678.981,96
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 30.081.482,69
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 30.081.482,69
A) PATRIMONIO NETTO	€ 7.644.005,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 868.303,74
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00
D) DEBITI	€ 4.403.716,30
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 17.165.457,58
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 30.081.482,69

ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 41.686.094,24
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 25.833.355,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	€ 15.852.739,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 534.639,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 310.881,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 16.076.497,24
26) Imposte	€ 1.365.544,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di	€ 14.710.953,24
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 14.710.953,24
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 622.836.646,00
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 532.016.265,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 90.722.512,00
D) RATEI E RISCONTI	€ 97.869,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 622.836.646,00
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 622.836.646,00
A) PATRIMONIO NETTO	€ 562.579.616,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 7.736.432,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 1.869.620,00
D) DEBITI	€ 49.889.321,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 761.657,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 622.836.646,00

AUR – Agenzia Umbria Ricerche	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 553.531,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 573.359,76
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	-€ 19.828,57
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 17.825,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 14.261,44
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 12.257,95
26) Imposte	€ 0,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 12.257,95
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 775.004,77
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 75.928,32
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 699.076,45
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 775.004,77
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 775.004,77
A) PATRIMONIO NETTO	€ 560.469,37
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00
D) DEBITI	€ 92.687,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 121.848,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 775.004,77

Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 5.433.120,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 4.109.368,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	€ 1.323.752,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 7.201,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 13.810,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 7.116,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 1.309.857,00
26) Imposte	€ 346.277,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di	€ 963.580,00
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 963.580,00
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 5.076.163,00
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 1.642.818,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 3.425.966,00
D) RATEI E RISCONTI	€ 7.379,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 5.076.163,00
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 5.076.163,00
A) PATRIMONIO NETTO	€ 2.368.723,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 10.850,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 37.871,00
D) DEBITI	€ 2.604.541,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 54.178,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 5.076.163,00

Centro per le pari opportunità	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 294.124,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 288.788,87
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	€ 5.335,74
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 3.749,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 3.087,47
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 12.173,02
26) Imposte	€ 1.200,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 10.973,02
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 152.358,06
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 1.090,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 151.267,38
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 152.358,06
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 152.358,06
A) PATRIMONIO NETTO	€ 19.767,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00
D) DEBITI	€ 132.590,78
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 152.358,06

Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 3.417.021,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 3.312.087,34
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	€ 104.933,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 7.478,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 8.033,19
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 120.445,23
26) Imposte	€ 106.389,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 14.056,23
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 3.652.358,14
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 261.410,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 3.390.947,48
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 3.652.358,14
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 3.652.358,14
A) PATRIMONIO NETTO	€ 1.595.168,70
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00
D) DEBITI	€ 2.053.182,97
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 4.006,47
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 3.652.358,14

Fondazione Umbria Film Commission	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 273.831,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 149.079,50
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	€ 124.751,50
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 0,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 1.292,18
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 126.044,56
26) Imposte	€ 3.454,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di	€ 122.590,56
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 122.590,56
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 289.728,62
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 289.728,62
D) RATEI E RISCONTI	€ 0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 289.728,62
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 289.728,62
A) PATRIMONIO NETTO	€ 228.415,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 7.388,09
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 0,00
D) DEBITI	€ 53.925,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 289.728,62

Gepafin S.p.A.	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 3.166.694,13
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 2.740.196,21
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	€ 426.497,92
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€ 15.462,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 15.603,25
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 78.076,76
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 348.279,91
26) Imposte	€ 136.901,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 211.378,91
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 211.378,91
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 17.660.516,53
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 2.587.038,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 14.951.010,11
D) RATEI E RISCONTI	€ 122.468,09
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 17.660.516,53
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 17.660.516,53
A) PATRIMONIO NETTO	€ 15.340.407,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 881.898,92
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 596.292,35
D) DEBITI	€ 813.892,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 28.025,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 17.660.516,53

PuntoZero S.c.a r.l.	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 47.303.146,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 46.800.710,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	€ 502.436,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 292.318,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 210.118,00
26) Imposte	€ 191.403,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di	€ 18.715,00
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 18.715,00
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 39.315.415,00
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 13.534.097,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 25.411.356,00
D) RATEI E RISCONTI	€ 369.962,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 39.315.415,00
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 39.315.415,00
A) PATRIMONIO NETTO	€ 5.341.838,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 463.841,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 1.322.654,00
D) DEBITI	€ 22.071.257,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 10.115.825,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 39.315.415,00

Sviluppumbria S.p.A.	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 11.175.083,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 10.348.705,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	€ 826.378,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 4.636,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 38.737,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 860.479,00
26) Imposte	€ 47.191,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di	€ 813.288,00
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 813.288,00
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 17.323.296,00
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 10.053.429,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 7.234.438,00
D) RATEI E RISCONTI	€ 35.429,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 17.323.296,00
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 17.323.296,00
A) PATRIMONIO NETTO	€ 8.970.447,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 923.710,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 3.356.651,00
D) DEBITI	€ 3.101.426,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 971.062,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 17.323.296,00

Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 138.396.487,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 139.508.097,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (	-€ 1.111.610,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 88.691,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€ 1.734.723,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 534.422,00
26) Imposte	€ 343.691,00
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di	€ 190.731,00
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	€ 190.731,00
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	€ 129.293.934,00
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	€ 0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 59.345.611,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 69.894.961,00
D) RATEI E RISCONTI	€ 53.362,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 129.293.934,00
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	€ 129.293.934,00
A) PATRIMONIO NETTO	€ 21.053.447,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 424.993,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 103.017,00
D) DEBITI	€ 97.232.841,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 10.479.636,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 129.293.934,00

4. Le rettifiche effettuate in sede di pre-consolidamento.

Questa fase è stata incentrata sulle rettifiche a determinate voci contabili al fine di allineare le poste non coincidenti per via di differenti modalità di contabilizzazione (che potrebbero comportare sfasamenti temporali) e rendere pertanto possibili le successive operazioni di elisione.

A riguardo, si ritiene opportuno precisare che già in sede di elaborazione del bilancio economico patrimoniale si è proceduto ad anticipare la registrazione contabile delle scritture di riconciliazione volte ad allineare la situazione dei crediti e debiti reciproci tra la Giunta regionale e i soggetti del perimetro di consolidamento, per l'esigenza, richiamata da una specifica osservazione della Corte di conti, di maggior trasparenza nella rappresentazione del quadro finanziario e di controllo sui propri organismi partecipati. Si rimanda quindi al paragrafo 4.7.1 della nota integrativa al bilancio economico patrimoniale per le rettifiche di cui sopra.

Di seguito si riportano le ulteriori operazioni di pre - consolidamento che si sono rese necessarie nel Bilancio della Capogruppo:

Rettifica di pre-consolidamento <i>Parco 3A - Preconsolidamento vs Regione</i>		
SCRITTURE	DARE	AVERE
8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	32.466,65	0.00
10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	32.466,65
	32.466,65	32.466,65
Rettifica di pre-consolidamento <i>Umbraflor - Preconsolidamento vs Regione</i>		
SCRITTURE	DARE	AVERE
a) altre amministrazioni pubbliche(P.A.B.IV.2.a)	1.194.966,20	0.00

IV) Risultati economici di esercizi precedenti (P.P.A.IV_)	0.00	1.194.966,20
	1.194.966,20	1.194.966,20
Rettifica di pre-consolidamento <i>Umbria TPL - Preconsolidamento vs Regione</i>		
SCRITTURE	DARE	AVERE
8) Altri ricavi e proventi diversi (E.A.8)	1.609.578,98	0.00
IV) Risultati economici di esercizi precedenti (P.P.A.IV_)	0.00	1.609.578,98
	1.609.578,98	1.609.578,98
Rettifica di pre-consolidamento <i>Umbria TPL - Preconsolidamento vs Regione</i>		
SCRITTURE	DARE	AVERE
8) Altri ricavi e proventi diversi (E.A.8)	51.129,93	0.00
IV) Risultati economici di esercizi precedenti (P.P.A.IV_)	0.00	51.129,93
	51.129,93	51.129,93
Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale) <i>ADiSu - Preconsolidamento vs Regione</i>		
SCRITTURE	DARE	AVERE
2) Risconti attivi (P.A.D.2)	2.460.000,00	0.00
a) Trasferimenti correnti (E.B.12.a)	0.00	2.460.000,00
	2.460.000,00	2.460.000,00
Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale) <i>ADiSu - Preconsolidamento vs Regione</i>		
SCRITTURE	DARE	AVERE

2) Risconti attivi (P.A.D.2)	1.326.132,45	0.00
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.(E.B.12.b)	0.00	1.326.132,45
	1.326.132,45	1.326.132,45

Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)

Afor - preconsolidamento vs Regione

SCRITTURE	DARE	AVERE
IV) Risultati economici di esercizi precedenti (P.P.A.IV_)	10.000,00	0.00
10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0.00	10.000,00
	10.000,00	10.000,00

Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)

Afor - preconsolidamento vs Regione

SCRITTURE	DARE	AVERE
IV) Risultati economici di esercizi precedenti (P.P.A.IV_)	13.000,00	0.00
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.(E.B.12.b)	0.00	13.000,00
	13.000,00	13.000,00

Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)

Afor - preconsolidamento vs Regione

SCRITTURE	DARE	AVERE
IV) Risultati economici di esercizi precedenti (P.P.A.IV_)	75.000,00	0.00
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.(E.B.12.b)	0.00	75.000,00
	75.000,00	75.000,00

Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)

Afor - Preconsolidamento vs Regione

SCRITTURE	DARE	AVERE
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.(E.B.12.b)	8.822,83	0.00
IV) Risultati economici di esercizi precedenti (P.P.A.IV_)	0.00	8.822,83
	8.822,83	8.822,83
Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale) <i>Arpal - Preconsolidamento vs Regione</i>		
SCRITTURE	DARE	AVERE
a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	460.647,54	0.00
IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	460.647,54
	460.647,54	460.647,54
Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale) <i>Ater - Preconsolidamento vs Regione</i>		
SCRITTURE	DARE	AVERE
8) Altri ricavi e proventi diversi(E.A.8)	14.842,20	0.00
IV) Risultati economici di esercizi precedenti(P.P.A.IV_)	0.00	14.842,20
	14.842,20	14.842,20
Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale) <i>Ater - Preconsolidamento vs Regione</i>		
SCRITTURE	DARE	AVERE
17) Altri accantonamenti(E.B.17)	1.500.000,00	0.00
a) Trasferimenti correnti(E.B.12.a)	0.00	1.500.000,00
	1.500.000,00	1.500.000,00

Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale) <i>Parco 3A - Preconsolidamento vs Regione</i>		
SCRITTURE	DARE	AVERE
10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	158.813,15	0.00
IV) Risultati economici di esercizi precedenti (P.P.A.IV_)	0.00	158.813,15
	158.813,15	158.813,15
Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale) <i>Umbria TPL - Preconsolidamento vs Regione</i>		
SCRITTURE	DARE	AVERE
c) imprese partecipate (P.A.B.IV.2.c)	1.459.778,81	0.00
IV) Risultati economici di esercizi precedenti (P.P.A.IV_)	0.00	1.459.778,81
	1.459.778,81	1.459.778,81
Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale) <i>Umbria TPL - Preconsolidamento vs Regione</i>		
SCRITTURE	DARE	AVERE
2) Risconti attivi(P.A.D.2)	2.731.105,42	0.00
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubbl.(E.B.12.b)	0.00	2.731.105,42

Di seguito si riportano le ulteriori operazioni di pre - consolidamento che si sono rese necessarie sui bilanci degli altri soggetti del gruppo:

Soggetto	Tipologia	Voce	Dare	Avere
PuntoZero S.c.a r.l.	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	38.993,38€	
PuntoZero S.c.a r.l.	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		38.993,38€
TOTALE			38.993,38€	38.993,38€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	a) Istituto tesoriere - P.A.C.IV.1.a	551.560,00€	
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	c) altri - P.A.C.II.4.c		551.560,00€
TOTALE			551.560,00€	551.560,00€
Sviluppumbria S.p.A.	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	b) altre amministrazioni pubbliche - P.P.D.4.b	330.549,59€	
Sviluppumbria S.p.A.	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	e) Altri proventi straordinari - E.E.24.e		330.549,59€
TOTALE			330.549,59€	330.549,59€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	Elisione costi/ricavi	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	2.985,00€	
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	Elisione costi/ricavi	6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione - E.A.6		2.985,00€

3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	Elisione costi/ricavi	6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione - E.A.6		2.985,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	Elisione costi/ricavi	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	2.985,00€	
TOTALE			5.970,00€	5.970,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	141.708,27€	
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		141.708,27€
TOTALE			141.708,27€	141.708,27€
ARPAL Umbria	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	a) da altre amministrazioni pubbliche - P.P.E.II.1.a	1.893.144,56€	
ARPAL Umbria	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_		23.565.600,80€
ARPAL Umbria	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	3) Altri risconti passivi - P.P.E.II.3	21.672.456,24€	
TOTALE			23.565.600,80€	23.565.600,80€
Sviluppumbria S.p.A.	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_	781.286,00€	
Sviluppumbria S.p.A.	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione - E.A.6		781.286,00€
TOTALE			781.286,00€	781.286,00€

PuntoZero S.c.a r.l.	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	802.822,10€	
PuntoZero S.c.a r.l.	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni - E.A.7		802.822,10€
TOTALE			802.822,10€	802.822,10€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	Elisione costi/ricavi	6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione - E.A.6		443.742,21€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	Elisione costi/ricavi	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	443.742,21€	
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	Elisione costi/ricavi	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	443.742,21€	
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	Elisione costi/ricavi	6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione - E.A.6		443.742,21€
TOTALE			887.484,42€	887.484,42€
PuntoZero S.c.a r.l.	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_		9.236.002,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	3) Altri risconti passivi - P.P.E.II.3	9.236.002,00€	
TOTALE			9.236.002,00€	9.236.002,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	a) da altre amministrazioni pubbliche - P.P.E.II.1.a	139.846,29€	
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la	Rettifica di pre-consolidamento	a) Proventi da trasferimenti correnti -		139.846,29€

Protezione Ambientale	(no percentuale)	E.A.3.a		
TOTALE			139.846,29€	139.846,29€
Gepafin S.p.A.	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	2.795.349,00€	
Gepafin S.p.A.	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	2.795.349,00€	
Gepafin S.p.A.	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		2.795.349,00€
Gepafin S.p.A.	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		2.795.349,00€
TOTALE			5.590.698,00€	5.590.698,00€
ARPAL Umbria	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a		2.368.326,41€
ARPAL Umbria	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	3) Altri risconti passivi - P.P.E.II.3	2.368.326,41€	
TOTALE			2.368.326,41€	2.368.326,41€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	e) altre riserve indisponibili - P.P.A.II.e_	14.692.785,24€	
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	c) Contributi agli investimenti - E.A.3.c		14.692.785,24€
TOTALE			14.692.785,24€	14.692.785,24€
ARPAL Umbria	Rettifica di pre-consolidamento	IV) Risultati economici di esercizi	8.139,40€	

	(no percentuale)	precedenti - P.P.A.IV_		
ARPAL Umbria	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		8.139,40€
TOTALE			8.139,40€	8.139,40€
ARPAL Umbria	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		5.533,63€
ARPAL Umbria	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	5.533,63€	
TOTALE			5.533,63€	5.533,63€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	a) altre amministrazioni pubbliche - P.A.B.IV.2.a		846,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	846,00€	
TOTALE			846,00€	846,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. - E.B.12.b		9.205,69€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	b) altre amministrazioni pubbliche - P.P.D.4.b	9.205,69€	
TOTALE			9.205,69€	9.205,69€
ARPAL Umbria	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2		2.250,00€
ARPAL Umbria	Rettifica di pre-consolidamento	10) Prestazioni di servizi - E.B.10	2.250,00€	

	(no percentuale)			
TOTALE			2.250,00€	2.250,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	10) Prestazioni di servizi - E.B.10	200,00€	
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2		200,00€
TOTALE			200,00€	200,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_		290,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	Rettifica di pre-consolidamento (no percentuale)	18) Oneri diversi di gestione - E.B.18	290,00€	
TOTALE			290,00€	290,00€

5. Le operazioni Infragruppo e il consolidamento delle partecipazioni

5.1 Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che gli enti, inclusi nel perimetro di 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 dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardante organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti pubblici ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti "tecnici" dovuti alla differenza dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti pubblici, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della Contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici.

Tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici

nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

L'identificazione delle poste infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo alla capogruppo.

5.2 Eliminazione delle operazioni infragruppo

Una volta individuate e quantificate le cause all'origine dei disallineamenti contabili e predisposte le opportune scritture di pre-consolidamento, sono state effettuate le scritture di elisione.

Di seguito si riportano le operazioni infragruppo (rapporti di credito/debito; acquisti/vendite di beni e servizi; operazioni relative alle immobilizzazioni; trasferimenti in c/capitale e correnti) avvenute nell'esercizio tra capogruppo e singoli organismi facenti parte del perimetro.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO				
Descrizione	Aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Consolidato
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.157.592.873,85	0,00	0,00	2.992.919.551,62
1) Proventi da tributi	1.997.509.704,51	0,00	0,00	1.997.509.704,51
2) Proventi da fondi perequativi	262.788.966,59	0,00	0,00	262.788.966,59
3) Proventi da trasferimenti e contributi	730.943.754,89	0,00	0,00	595.083.213,34
a) Proventi da trasferimenti correnti	515.821.032,49	108.306.059,41	0,00	407.514.973,08
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	666.463,00	610.817,64	0,00	55.645,36
c) Contributi agli investimenti	214.456.259,40	26.943.664,50	0,00	187.512.594,90
Totale proventi da trasferimenti e contributi	730.943.754,89	0,00	0,00	595.083.213,34
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	115.147.267,05	0,00	0,00	87.031.376,74
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	32.023.352,88	31.152,49	0,00	31.992.200,39
b) Ricavi della vendita di beni	5.473.909,61	138.327,27	0,00	5.335.582,34
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	77.650.004,56	27.946.410,55	0,00	49.703.594,01
Totale ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	115.147.267,05	0,00	0,00	87.031.376,74
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.606.615,58	0,00	0,00	-1.606.615,58
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	823.043,21	195.546,08	0,00	627.497,13
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	802.822,10	0,00	0,00	802.822,10
8) Altri ricavi e proventi diversi	51.183.931,08	501.344,29	0,00	50.682.586,79
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.157.592.873,85	0,00	0,00	2.992.919.551,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.076.087.038,42	0,00	0,00	2.913.602.752,35
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.736.909,94	0,00	0,00	4.736.909,94
10) Prestazioni di servizi	140.986.870,33	0,00	20.509.291,83	120.477.578,50
11) Utilizzo beni di terzi	4.106.199,45	0,00	1.089.080,86	3.017.118,59

12) Trasferimenti e contributi	2.667.787.360,24	0,00	0,00	2.527.202.182,64
a) Trasferimenti correnti	2.465.597.311,83	0,00	113.823.127,26	2.351.774.184,57
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	114.134.809,85	0,00	6.158.120,26	107.976.689,59
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	88.055.238,56	0,00	20.603.930,08	67.451.308,48
Totale trasferimenti e contributi	2.667.787.360,24	0,00	0,00	2.527.202.182,64
13) Personale	147.054.302,57	0,00	0,00	147.054.302,57
14) Ammortamenti e svalutazioni	78.795.188,40	0,00	0,00	78.795.188,40
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.590.976,36	0,00	0,00	3.590.976,36
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	13.033.945,08	0,00	0,00	13.033.945,08
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	402.810,00	0,00	0,00	402.810,00
d) Svalutazione dei crediti	61.767.456,96	0,00	0,00	61.767.456,96
Totale Ammortamenti e svalutazioni	78.795.188,40	0,00	0,00	78.795.188,40
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	256.096,22	0,00	0,00	256.096,22
16) Accantonamenti per rischi	4.928.360,00	0,00	0,00	4.928.360,00
17) Altri accantonamenti	6.251.316,15	0,00	0,00	6.251.316,15
18) Oneri diversi di gestione	21.184.435,12	0,00	300.735,78	20.883.699,34
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.076.087.038,42	0,00	0,00	2.913.602.752,35
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	0,00	0,00	0,00	79.316.799,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-15.102.996,87	0,00	0,00	-15.102.996,87
Proventi finanziari	21.475.077,45	0,00	0,00	21.465.278,18
19) Proventi da partecipazioni	48.596,97	0,00	0,00	48.596,97
a) da società' controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
b) da società' partecipate	48.596,09	0,00	0,00	48.596,09
c) da altri soggetti	0,88	0,00	0,00	0,88
Totale Proventi da partecipazioni	48.596,97	0,00	0,00	48.596,97
20) Altri proventi finanziari	21.426.480,48	9.799,27	0,00	21.416.681,21

Totale proventi finanziari	21.475.077,45	0,00	0,00	21.465.278,18
Oneri finanziari	36.578.074,32	0,00	0,00	36.568.275,05
21) Interessi ed altri oneri finanziari	36.578.074,32	0,00	0,00	36.568.275,05
a) Interessi passivi	36.282.688,32	0,00	5.765,02	36.276.923,30
b) Altri oneri finanziari	295.386,00	0,00	4.034,25	291.351,75
Totale Interessi ed altri oneri finanziari	36.578.074,32	0,00	0,00	36.568.275,05
Totale oneri finanziari	36.578.074,32	0,00	0,00	36.568.275,05
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-15.102.996,87	0,00	0,00	-15.102.996,87
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-113.821,02	0,00	0,00	-113.821,02
22) Rivalutazioni	9.772,87	0,00	0,00	9.772,87
23) Svalutazioni	123.593,89	0,00	0,00	123.593,89
TOTALE RETTIFICHE (D)	-113.821,02	0,00	0,00	-113.821,02
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.445.592,57	0,00	0,00	2.377.590,68
24) Proventi straordinari	18.505.472,41	0,00	0,00	18.405.153,91
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	27.479,88	0,00	0,00	27.479,88
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	15.902.858,59	100.318,50	0,00	15.802.540,09
d) Plusvalenze patrimoniali	364.913,62	0,00	0,00	364.913,62
e) Altri proventi straordinari	2.210.220,32	0,00	0,00	2.210.220,32
Totale proventi straordinari	18.505.472,41	0,00	0,00	18.405.153,91
25) Oneri straordinari	16.059.879,84	0,00	0,00	16.027.563,23
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	13.978.557,41	0,00	32.316,61	13.946.240,80
c) Minusvalenze patrimoniali	324.718,89	0,00	0,00	324.718,89
d) Altri oneri straordinari	1.756.603,54	0,00	0,00	1.756.603,54
Totale oneri straordinari	16.059.879,84	0,00	0,00	16.027.563,23
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.445.592,57	0,00	0,00	2.377.590,68

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	0,00	0,00	0,00	66.477.572,06
26) Imposte	9.447.579,46	0,00	0,00	9.447.579,46
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	59.287.030,64	0,00	0,00	57.029.992,60
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00	56.783.900,45
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	246.092,15
Differenza di Consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,00

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)				
Descrizione	Aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Consolidato
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.804.459.813,42	0,00	0,00	1.200.802.592,66
I Immobilizzazioni immateriali	72.053.878,25	0,00	0,00	72.053.878,25
1) Costi di impianto e di ampliamento	22.284,00	0,00	0,00	22.284,00
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.022.667,57	0,00	0,00	5.022.667,57
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	244.027,86	0,00	0,00	244.027,86
5) Avviamento	2.465,00	0,00	0,00	2.465,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	43.053.356,74	0,00	0,00	43.053.356,74
9) Altre	23.709.077,08	0,00	0,00	23.709.077,08
Totale immobilizzazioni immateriali	72.053.878,25	0,00	0,00	72.053.878,25
Immobilizzazioni materiali	973.243.613,25	0,00	0,00	973.243.613,25
II 1) Beni demaniali	87.058.112,67	0,00	0,00	87.058.112,67
1.1) Terreni	10.007.706,62	0,00	0,00	10.007.706,62
1.2) Fabbricati	6.592.634,26	0,00	0,00	6.592.634,26
1.3) Infrastrutture	70.457.771,79	0,00	0,00	70.457.771,79
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Beni demaniali	87.058.112,67	0,00	0,00	87.058.112,67
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	774.153.384,05	0,00	0,00	774.153.384,05
2.1) Terreni	139.303.463,88	0,00	0,00	139.303.463,88
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	593.432.245,91	0,00	0,00	593.432.245,91

a) di cui in leasing finanziario	4.326,17	0,00	0,00	4.326,17
2.3) Impianti e macchinari	6.952.129,45	0,00	0,00	6.952.129,45
a) di cui in leasing finanziario	11.763,26	0,00	0,00	11.763,26
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	2.560.926,09	0,00	0,00	2.560.926,09
2.5) Mezzi di trasporto	4.168.049,28	0,00	0,00	4.168.049,28
2.6) Macchine per ufficio e hardware	1.446.046,31	0,00	0,00	1.446.046,31
2.7) Mobili e arredi	980.244,50	0,00	0,00	980.244,50
2.8) Infrastrutture	4.786.038,14	0,00	0,00	4.786.038,14
2.99) Altri beni materiali	20.524.240,49	0,00	0,00	20.524.240,49
Totale Altre immobilizzazioni materiali	774.153.384,05	0,00	0,00	774.153.384,05
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	112.032.116,53	0,00	0,00	112.032.116,53
Totale immobilizzazioni materiali	973.243.613,25	0,00	0,00	973.243.613,25
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	759.162.321,92	0,00	0,00	155.505.101,16
1) Partecipazioni in	607.805.200,80	0,00	0,00	7.067.202,63
a) imprese controllate	552.586.778,89	0,00	549.808.458,56	2.778.320,33
b) imprese partecipate	17.129.237,24	0,00	14.084.673,90	3.044.563,34
c) altri soggetti	38.089.184,67	0,00	36.844.865,71	1.244.318,96
Totale Partecipazioni	607.805.200,80	0,00	0,00	7.067.202,63
2) Crediti verso	151.076.916,67	0,00	0,00	148.157.694,08
a) altre amministrazioni pubbliche	1.194.126,36	0,00	1.197.638,86	-3.512,50
b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
c) imprese partecipate	1.721.583,73	0,00	1.721.583,73	0,00
d) altri soggetti	148.161.206,58	0,00	0,00	148.161.206,58
Totale crediti	151.076.916,67	0,00	0,00	148.157.694,08
3) Altri titoli	280.204,45	0,00	0,00	280.204,45
Totale immobilizzazioni finanziarie	759.162.321,92	0,00	0,00	155.505.101,16
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.804.459.813,42	0,00	0,00	1.200.802.592,66

C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.258.439.306,98	0,00	0,00	2.183.271.591,30
I) Rimanenze	8.125.187,34	0,00	215.501,00	7.909.686,34
Totale rimanenze	8.125.187,34	0,00	0,00	7.909.686,34
II) Crediti	1.259.584.085,25	0,00	0,00	1.184.631.870,57
1) Crediti di natura tributaria	303.343.024,94	0,00	0,00	303.343.024,94
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	2.818.874,85	0,00	0,00	2.818.874,85
b) Altri crediti da tributi	7.563.925,45	0,00	0,00	7.563.925,45
c) Crediti da Fondi perequativi	292.960.224,64	0,00	0,00	292.960.224,64
Totale Crediti di natura tributaria	303.343.024,94	0,00	0,00	303.343.024,94
2) Crediti per trasferimenti e contributi	870.894.711,31	0,00	0,00	809.784.088,26
a) verso amministrazioni pubbliche	830.132.169,38	0,00	60.420.818,03	769.711.351,35
b) imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
c) imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00
d) verso altri soggetti	40.762.541,93	0,00	689.805,02	40.072.736,91
Totale Crediti per trasferimenti e contributi	870.894.711,31	0,00	0,00	809.784.088,26
3) Verso clienti ed utenti	45.371.294,16	2.867,66	12.949.096,67	32.425.065,15
4) Altri Crediti	39.975.054,84	0,00	0,00	39.079.692,22
a) verso l'Erario	5.762.861,85	0,00	0,00	5.762.861,85
b) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
c) altri	34.212.192,99	0,00	895.362,62	33.316.830,37
Totale Altri Crediti	39.975.054,84	0,00	0,00	39.079.692,22
Totale crediti	1.259.584.085,25	0,00	0,00	1.184.631.870,57
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	36.239.463,44	0,00	0,00	36.239.463,44
1) Partecipazioni	252.789,00	0,00	0,00	252.789,00
2) Altri titoli	35.986.674,44	0,00	0,00	35.986.674,44
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	36.239.463,44	0,00	0,00	36.239.463,44
IV) Disponibilita' liquide	954.490.570,95	0,00	0,00	954.490.570,95

1) Conto di tesoreria	748.921.708,50	0,00	0,00	748.921.708,50
a) Istituto tesoriere	51.148.191,47	0,00	0,00	51.148.191,47
b) presso Banca d'Italia	697.773.517,03	0,00	0,00	697.773.517,03
Totale Conto di tesoreria	748.921.708,50	0,00	0,00	748.921.708,50
2) Altri depositi bancari e postali	21.362.253,77	0,00	0,00	21.362.253,77
3) Denaro e valori in cassa	7.066.431,48	0,00	0,00	7.066.431,48
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	177.140.177,20	0,00	0,00	177.140.177,20
Totale disponibilita' liquide	954.490.570,95	0,00	0,00	954.490.570,95
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.258.439.306,98	0,00	0,00	2.183.271.591,30
D) RATEI E RISCONTI	7.388.837,63	0,00	0,00	871.599,79
1) Ratei attivi	91.387,00	0,00	0,00	91.387,00
2) Risconti attivi	7.297.450,63	0,03	6.517.237,87	780.212,79
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	7.388.837,63	0,00	0,00	871.599,79
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.070.287.958,03	0,00	0,00	3.384.945.783,75

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)				
Descrizione	Aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Consolidato
A) PATRIMONIO NETTO	1.260.484.518,17	0,00	0,00	694.498.985,85
Patrimonio netto di gruppo	1.260.484.518,17	0,00	0,00	685.020.748,63
I) Fondo di dotazione	47.863.450,29	33.351.110,18	0,00	10.050.599,57
II) Riserve	938.990.019,53	0,00	0,00	382.826.655,87
b) da capitale	190.524.242,85	186.315.541,83	0,00	8.993,74
c) da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	240.362.312,32	0,00	0,00	240.362.312,32
e) altre riserve indisponibili	408.991.415,44	389.362.655,23	25.482.292,06	44.938.967,05
f) altre riserve disponibili	99.112.048,92	1.743.592,47	584.367,51	97.516.382,76
Totale Riserve	0,00	0,00	0,00	0,00
III) Risultato economico dell'Esercizio	59.287.030,64	0,00	0,00	56.783.900,45
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	214.344.017,71	18.515.946,47	39.493.692,32	235.359.592,74
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Patrimonio netto di gruppo	1.260.484.518,17	0,00	0,00	685.020.748,63
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	9.478.237,22
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	9.232.145,07
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	246.092,15
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	9.478.237,22
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.260.484.518,17	0,00	0,00	694.498.985,85
Differenza di Consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	109.412.382,79	0,00	0,00	109.040.714,69
1) Per trattamento di quiescenza	124.125,85	0,00	0,00	124.125,85
2) Per imposte	744.855,06	0,00	0,00	744.855,06

3) Altri	101.196.944,88	371.668,10	0,00	100.825.276,78
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	7.346.457,00	0,00	0,00	7.346.457,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	109.412.382,79	0,00	0,00	109.040.714,69
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	11.674.538,47	0,00	0,00	11.674.538,47
TOTALE T.F.R. (C)	11.674.538,47	0,00	0,00	11.674.538,47
D) DEBITI	2.224.685.008,14	0,00	0,00	2.146.598.069,87
1) Debiti da finanziamento	514.452.638,46	0,00	0,00	514.452.638,46
a) prestiti obbligazionari	249.184.121,39	0,00	0,00	249.184.121,39
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	25.190.288,78	0,00	0,00	25.190.288,78
c) verso banche e tesoriere	25.380.485,68	0,00	0,00	25.380.485,68
d) verso altri finanziatori	214.697.742,61	0,00	0,00	214.697.742,61
Totale Debiti da finanziamento	514.452.638,46	0,00	0,00	514.452.638,46
2) Debiti verso fornitori	76.596.401,49	10.156.062,87	0,00	66.440.338,62
3) Acconti	581.848,14	0,00	0,00	581.848,14
4) Debiti per trasferimenti e contributi	1.207.481.105,60	0,00	0,00	1.147.468.787,17
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	1.146.935.379,12	59.792.865,47	0,00	1.087.142.513,65
c) imprese controllate	8.771.946,17	0,00	0,00	8.771.946,17
d) imprese partecipate	6.644.164,41	0,00	0,00	6.644.164,41
e) altri soggetti	45.129.615,90	219.452,96	0,00	44.910.162,94
Totale Debiti per trasferimenti e contributi	1.207.481.105,60	0,00	0,00	1.147.468.787,17
5) Altri debiti	425.573.014,45	0,00	0,00	417.654.457,48
a) tributari	8.197.591,99	0,00	0,00	8.197.591,99
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.022.342,39	0,00	0,00	7.022.342,39
c) per attività svolta per c/terzi	7.472,00	7.472,11	0,00	-0,11
d) altri	410.345.608,07	7.911.084,86	0,00	402.434.523,21
Totale Altri debiti	425.573.014,45	0,00	0,00	417.654.457,48

TOTALE DEBITI (D)	2.224.685.008,14	0,00	0,00	2.146.598.069,87
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	464.031.510,47	0,00	0,00	423.133.474,87
I) Ratei passivi	12.659.883,29	0,00	0,00	12.659.883,29
II) Risconti passivi	451.371.627,18	0,00	0,00	410.473.591,58
1) Contributi agli investimenti	90.672.813,05	0,00	0,00	86.615.519,40
a) da altre amministrazioni pubbliche	90.672.813,05	4.057.293,65	0,00	86.615.519,40
b) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Contributi agli investimenti	90.672.813,05	0,00	0,00	86.615.519,40
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	360.698.814,13	36.840.741,95	0,00	323.858.072,18
Totale Risconti passivi	451.371.627,18	0,00	0,00	410.473.591,58
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	464.031.510,47	0,00	0,00	423.133.474,87
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.070.287.958,04	0,00	0,00	3.384.945.783,75
CONTI D'ORDINE	69.328.812,51	0,00	0,00	69.328.812,51
1) Impegni su esercizi futuri	34.649.530,87	0,00	0,00	34.649.530,87
2) beni di terzi in uso	30.073.813,00	0,00	0,00	30.073.813,00
3) beni dati in uso a terzi	1.109.218,39	0,00	0,00	1.109.218,39
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	1.512.975,20	0,00	0,00	1.512.975,20
6) garanzie prestate a imprese partecipate	320.926,00	0,00	0,00	320.926,00
Conto non definito	0,00	0,00	0,03	0,03
7) garanzie prestate a altre imprese	1.662.349,05	0,00	0,00	1.662.349,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	69.328.812,51	0,00	0,00	69.328.812,51

Di seguito si riporta il dettaglio delle scritture di elisione che si sono ritenute necessarie:

Tipologia	Soggetto	Voce	Dare	Avere	Dare %	Avere %
Elisione costi/ricavi Sviluppumbria - Elisione vs Regione	Sviluppumbria S.p.A.	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	4.220.000,00€		4.220.000,00€	
Elisione costi/ricavi Sviluppumbria - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		4.220.000,00€		4.220.000,00€
TOTALE					4.220.000,00€	4.220.000,00€
Elisione costi/ricavi AUR - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	8) Altri ricavi e proventi diversi - E.A.8	31.973,42€		12.789,37€	
Elisione costi/ricavi AUR - Elisione vs Villa Umbra	AUR – Agenzia Umbria Ricerche	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		12.789,37€		12.789,37€
TOTALE					12.789,37€	12.789,37€
Elisione costi/ricavi Umbria film commission - Elisione vs Regione	Fondazione Umbria Film Commission	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	210.000,00€		210.000,00€	
Elisione costi/ricavi Umbria film commission - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		210.000,00€		210.000,00€
TOTALE					210.000,00€	210.000,00€
Elisione costi/ricavi Umbraflor - Elisione vs	Azienda vivaistica regionale Umbraflor -	b) Ricavi della vendita di beni - E.A.4.b	5.126,93€		5.126,93€	

Afor	Ente Pubblico economico					
Elisione costi/ricavi Umbraflor - Elisione vs Afor	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. - E.B.12.b		5.126,93€		5.126,93€
TOTALE					5.126,93€	5.126,93€
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Regione	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	10.052,99€		10.052,99€	
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Regione	Regione Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		10.052,99€		10.052,99€
TOTALE					10.052,99€	10.052,99€
Elisione crediti/debiti Gepafin - Elisione vs Regione	Regione Umbria	d) altri - P.P.D.5.d	2.940.422,46€		2.940.422,46€	
Elisione crediti/debiti Gepafin - Elisione vs Regione	Gepafin S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		2.940.422,46€		2.940.422,46€
TOTALE					2.940.422,46€	2.940.422,46€
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Ater	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	946.238,90€		946.238,90€	

Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Ater	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	11) Utilizzo beni di terzi - E.B.11		946.238,90€		946.238,90€
TOTALE					946.238,90€	946.238,90€
Elisione costi/ricavi CPO - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	58.000,00€		23.200,00€	
Elisione costi/ricavi CPO - Elisione vs Villa Umbra	Centro per le pari opportunità	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		23.200,00€		23.200,00€
TOTALE					23.200,00€	23.200,00€
Elisione costi/ricavi Umbraflor - Elisione vs Villa Umbra	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	b) Ricavi della vendita di beni - E.A.4.b	7.594,60€		7.594,60€	
Elisione costi/ricavi Umbraflor - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		18.986,50€		7.594,60€
TOTALE					7.594,60€	7.594,60€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Villa Umbra	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	l) Fondo di dotazione - P.P.A.I_	390.088,73€		390.088,73€	

Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Villa Umbra	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_	242.356,26€		242.356,26€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Villa Umbra	Regione Umbria	c) altri soggetti - P.A.B.IV.1.c		632.444,99€		632.444,99€
TOTALE					632.444,99€	632.444,99€
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Regione	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	c) Contributi agli investimenti - E.A.3.c	14.689.956,07€		14.689.956,07€	
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti - E.B.12.c		14.689.956,07€		14.689.956,07€
TOTALE					14.689.956,07€	14.689.956,07€
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Arpal	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	3.000,00€		1.200,00€	
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Arpal	ARPAL Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		1.200,00€		1.200,00€
TOTALE					1.200,00€	1.200,00€
Elisione costi/ricavi	ARPAL Umbria	c) Contributi agli	460.647,54€		460.647,54€	

Arpal - Elisione vs Regione		investimenti - E.A.3.c				
Elisione costi/ricavi Arpal - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		460.647,54€		460.647,54€
TOTALE					460.647,54€	460.647,54€
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Arpa	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	1.000,00€		400,00€	
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Arpa	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	18) Oneri diversi di gestione - E.B.18		400,00€		400,00€
TOTALE					400,00€	400,00€
Elisione crediti/debiti Umbraflor - Elisione vs Afor	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	b) altre amministrazioni pubbliche - P.P.D.4.b	1.067,50€		1.067,50€	
Elisione crediti/debiti Umbraflor - Elisione vs Afor	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		1.067,50€		1.067,50€
TOTALE					1.067,50€	1.067,50€
Elisione crediti/debiti Parco 3A - Elisione vs Regione	Regione Umbria	d) altri - P.P.D.5.d	114.217,97€		114.217,97€	

Elisione crediti/debiti Parco 3A - Elisione vs Regione	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		114.217,97€		114.217,97€
TOTALE					114.217,97€	114.217,97€
Elisione costi/ricavi Arpal - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo - E.E.24.c	1.800,00€		1.800,00€	
Elisione costi/ricavi Arpal - Elisione vs Regione	ARPAL Umbria	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo - E.E.25.b		1.800,00€		1.800,00€
TOTALE					1.800,00€	1.800,00€
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Puntozero	PuntoZero S.c.a r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	84.325,90€		84.325,90€	
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Puntozero	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		84.325,90€		84.325,90€
TOTALE					84.325,90€	84.325,90€
Elisione costi/ricavi Umbraflor - Elisione vs Afor	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	b) Ricavi della vendita di beni - E.A.4.b	125.605,74€		125.605,74€	
Elisione costi/ricavi Umbraflor - Elisione vs	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	18) Oneri diversi di gestione - E.B.18		125.605,74€		125.605,74€

Afor						
TOTALE					125.605,74€	125.605,74€
Elisione crediti/debiti Umbria TPL - Elisione vs Regione	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	d) altri - P.P.D.5.d	6.197.205,65€		1.721.583,73€	
Elisione crediti/debiti Umbria TPL - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) imprese partecipate - P.A.B.IV.2.c		6.197.205,65€		1.721.583,73€
TOTALE					1.721.583,73€	1.721.583,73€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Adisu	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	I) Fondo di dotazione - P.P.A.I_	2.170.735,32€		2.170.735,32€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Adisu	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_	3.886.849,85€		3.886.849,85€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Adisu	Regione Umbria	c) altri soggetti - P.A.B.IV.1.c		6.057.585,17€		6.057.585,17€
TOTALE					6.057.585,17€	6.057.585,17€
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Arpal	Consorzio Scuola di Umbra Amministrazione	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	2.250,00€		900,00€	

	Pubblica (Villa Umbra)					
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Arpal	ARPAL Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		900,00€		900,00€
TOTALE					900,00€	900,00€
Elisione costi/ricavi Arpa - Elisione vs Puntozero Scarl	PuntoZero S.c.a r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	24.524,40€		24.524,40€	
Elisione costi/ricavi Arpa - Elisione vs Puntozero Scarl	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		24.524,40€		24.524,40€
TOTALE					24.524,40€	24.524,40€
Elisione costi/ricavi AUR - Elisione vs Puntozero Scarl	PuntoZero S.c.a r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	3.200,00€		3.200,00€	
Elisione costi/ricavi AUR - Elisione vs Puntozero Scarl	AUR – Agenzia Umbria Ricerche	11) Utilizzo beni di terzi - E.B.11		3.200,00€		3.200,00€
TOTALE					3.200,00€	3.200,00€
Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni - E.A.4.a	28.914,41€		28.914,41€	
Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Regione	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		28.914,41€		28.914,41€

TOTALE					28.914,41€	28.914,41€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Umbria Film Commission	Fondazione Umbria Film Commission	I) Fondo di dotazione - P.P.A.I_	30.000,00€		30.000,00€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Umbria Film Commission	Fondazione Umbria Film Commission	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_	33.494,77€		33.494,77€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Umbria Film Commission	Regione Umbria	c) altri soggetti - P.A.B.IV.1.c		63.494,77€		63.494,77€
TOTALE					63.494,77€	63.494,77€
Elisione crediti/debiti Ater - Elisione vs Afor	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	c) altri - P.A.C.II.4.c		20.852,19€		20.852,19€
Elisione crediti/debiti Ater - Elisione vs Afor	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	20.852,19€		20.852,19€	
TOTALE					20.852,19€	20.852,19€
Elisione costi/ricavi Sviluppumbria - Elisione vs Regione	Sviluppumbria S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	5.817.347,00€		5.817.347,00€	
Elisione costi/ricavi	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti		5.817.347,00€		5.817.347,00€

Sviluppumbria - Elisione vs Regione		- E.B.12.a				
TOTALE					5.817.347,00€	5.817.347,00€
Elisione crediti/debiti Arpal - Elisione vs Regione	ARPAL Umbria	b) altre amministrazioni pubbliche - P.P.D.4.b	1.033,42€		1.033,42€	
Elisione crediti/debiti Arpal - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) altri - P.A.C.II.4.c		1.033,42€		1.033,42€
TOTALE					1.033,42€	1.033,42€
Elisione costi/ricavi Arpal - Elisione vs Regione	Regione Umbria	8) Altri ricavi e proventi diversi - E.A.8	26.835,73€		26.835,73€	
Elisione costi/ricavi Arpal - Elisione vs Regione	ARPAL Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		26.835,73€		26.835,73€
TOTALE					26.835,73€	26.835,73€
Elisione crediti/debiti Afor - Elisione vs Regione	Regione Umbria	d) altri - P.P.D.5.d	1.269,79€		1.269,79€	
Elisione crediti/debiti Afor - Elisione vs Regione	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		1.269,79€		1.269,79€
TOTALE					1.269,79€	1.269,79€
Elisione crediti/debiti	ADiSU - Agenzia per il	a) verso amministrazioni		13.230.911,59€		13.230.911,59€

ADiSU - Elisione vs Regione	diritto allo studio universitario dell'Umbria	pubbliche - P.A.C.II.2.a				
Elisione crediti/debiti ADiSU - Elisione vs Regione	Regione Umbria	b) altre amministrazioni pubbliche - P.P.D.4.b	13.230.911,59€		13.230.911,59€	
TOTALE					13.230.911,59€	13.230.911,59€
Elisione costi/ricavi Parco 3A - Elisione vs Regione	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione - E.A.6	195.546,08€		195.546,08€	
Elisione costi/ricavi Parco 3A - Elisione vs Regione	Regione Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		195.546,08€		195.546,08€
TOTALE					195.546,08€	195.546,08€
Elisione crediti/debiti Umbria film commission - Elisione vs Regione	Regione Umbria	e) altri soggetti - P.P.D.4.e	210.000,00€		210.000,00€	
Elisione crediti/debiti Umbria film commission - Elisione vs Regione	Fondazione Umbria Film Commission	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		210.000,00€		210.000,00€
TOTALE					210.000,00€	210.000,00€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Afor	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_	7.632.492,79€		7.632.492,79€	

Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Afor	Regione Umbria	c) altri soggetti - P.A.B.IV.1.c		7.632.492,79€		7.632.492,79€
TOTALE					7.632.492,79€	7.632.492,79€
Elisione costi/ricavi Svilupumbria - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo - E.E.24.c	6.765,04€		6.765,04€	
Elisione costi/ricavi Svilupumbria - Elisione vs Regione	Sviluppumbria S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione - E.B.18		6.765,04€		6.765,04€
TOTALE					6.765,04€	6.765,04€
Elisione crediti/debiti Umbraflor - Elisione vs Regione Umbria	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	d) altri - P.P.D.5.d	1.194.972,36€		1.194.972,36€	
Elisione crediti/debiti Umbraflor - Elisione vs Regione Umbria	Regione Umbria	a) altre amministrazioni pubbliche - P.A.B.IV.2.a		1.194.972,36€		1.194.972,36€
TOTALE					1.194.972,36€	1.194.972,36€
Elisione crediti/debiti AUR - Elisione vs Regione	Regione Umbria	d) altri - P.P.D.5.d	3.000,00€		3.000,00€	
Elisione crediti/debiti AUR - Elisione vs Regione	AUR – Agenzia Umbria Ricerche	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		3.000,00€		3.000,00€

TOTALE					3.000,00€	3.000,00€
Elisione crediti/debiti Sviluppumbria - Elisione vs Regione	Regione Umbria	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	1.234.073,00€		1.234.073,00€	
Elisione crediti/debiti Sviluppumbria - Elisione vs Regione	Sviluppumbria S.p.A.	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		1.234.073,00€		1.234.073,00€
TOTALE					1.234.073,00€	1.234.073,00€
Elisione costi/ricavi Sviluppumbria - Elisione vs Regione	Sviluppumbria S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi - E.A.8	249.000,00€		249.000,00€	
Elisione costi/ricavi Sviluppumbria - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		249.000,00€		249.000,00€
TOTALE					249.000,00€	249.000,00€
Elisione costi/ricavi Arpal - Elisione vs Regione	ARPAL Umbria	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	24.549.753,12€		24.549.753,12€	
Elisione costi/ricavi Arpal - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		24.549.753,12€		24.549.753,12€
TOTALE					24.549.753,12€	24.549.753,12€
Rettifica altri casi ADISU - Elisione vs Afor	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	IV) Risultati economici di esercizi precedenti -	48.594,69€		48.594,69€	

		P.P.A.IV_				
Rettifica altri casi ADiSU - Elisione vs Afor	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		48.594,69€		48.594,69€
TOTALE					48.594,69€	48.594,69€
Elisione crediti/debiti Ater - Elisione vs Regione	Regione Umbria	b) altre amministrazioni pubbliche - P.P.D.4.b	15.929.881,04€		15.929.881,04€	
Elisione crediti/debiti Ater - Elisione vs Regione	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		15.929.881,04€		15.929.881,04€
TOTALE					15.929.881,04€	15.929.881,04€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Umbraflor	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	I) Fondo di dotazione - P.P.A.I_	2.256.668,00€		2.256.668,00€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Umbraflor	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	b) da capitale - P.P.A.II.b_	5.787,00€		5.787,00€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Umbraflor	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_		857.312,00€		857.312,00€

Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Umbraflor	Regione Umbria	c) altri soggetti - P.A.B.IV.1.c		1.405.146,00€		1.405.146,00€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Umbraflor	Regione Umbria	e) altre riserve indisponibili - P.P.A.II.e_	3,00€		3,00€	
TOTALE					2.262.458,00€	2.262.458,00€
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Afor	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	46.600,50€		46.600,50€	
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Afor	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		46.600,50€		46.600,50€
TOTALE					46.600,50€	46.600,50€
Elisione crediti/debiti Afor - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		820,60€		328,24€
Elisione crediti/debiti Afor - Elisione vs Villa Umbra	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	328,24€		328,24€	
TOTALE					328,24€	328,24€
Elisione costi/ricavi Ater	ATER - Azienda	c) Contributi agli	5.884.078,00€		5.884.078,00€	

- Elisione vs Regione	territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	investimenti - E.A.3.c				
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti - E.B.12.c		5.884.078,00€		5.884.078,00€
TOTALE					5.884.078,00€	5.884.078,00€
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Puntozero Scarl	Consorzio Scuola di Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	38.044,08€		15.217,63€	
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Puntozero Scarl	PuntoZero S.c.a r.l.	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		15.217,63€		15.217,63€
TOTALE					15.217,63€	15.217,63€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Sviluppumbria vs Parco 3A	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	l) Fondo di dotazione - P.P.A.I_	150.288,93€		150.288,93€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Sviluppumbria vs Parco 3A	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	b) da capitale - P.P.A.II.b_	596.893,52€		596.893,52€	
Elisione partecipazione -	Sviluppumbria S.p.A.	b) imprese partecipate -		162.815,12€		162.815,12€

no percentuale Elisione partecipazione Sviluppumbria vs Parco 3A		P.A.B.IV.1.b				
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Sviluppumbria vs Parco 3A	Regione Umbria	f) altre riserve disponibili - P.P.A.II.f_		584.367,33€		584.367,33€
TOTALE					747.182,45€	747.182,45€
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Regione	Regione Umbria	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	147.702,65€		59.081,06€	
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Regione	Consorzio Scuola di Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	d) verso altri soggetti - P.A.C.II.2.d		147.702,65€		59.081,06€
TOTALE					59.081,06€	59.081,06€
Elisione crediti/debiti Sviluppumbria - Elisione vs Regione	Sviluppumbria S.p.A.	b) altre amministrazioni pubbliche - P.P.D.4.b	572.061,00€		572.061,00€	
Elisione crediti/debiti Sviluppumbria - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) altri - P.A.C.II.4.c		572.061,00€		572.061,00€
TOTALE					572.061,00€	572.061,00€

Elisione crediti/debiti Parco 3A - Elisione vs Regione	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	d) altri - P.P.D.5.d	32.466,65€		32.466,65€	
Elisione crediti/debiti Parco 3A - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) altri - P.A.C.II.4.c		32.466,65€		32.466,65€
TOTALE					32.466,65€	32.466,65€
Elisione costi/ricavi Umbria TPL - Elisione vs Regione	Regione Umbria	8) Altri ricavi e proventi diversi - E.A.8	122.385,34€		33.998,65€	
Elisione costi/ricavi Umbria TPL - Elisione vs Regione	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		122.385,34€		33.998,65€
TOTALE					33.998,65€	33.998,65€
Rettifica altri casi Arpal - Elisione vs Regione	ARPAL Umbria	a) da altre amministrazioni pubbliche - P.P.E.II.1.a	1.326.188,23€		1.326.188,23€	
Rettifica altri casi Arpal - Elisione vs Regione	Regione Umbria	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_		1.326.188,23€		1.326.188,23€
TOTALE					1.326.188,23€	1.326.188,23€
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Villa Umbra	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		824,00€		824,00€

Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	2.060,00€		824,00€	
TOTALE					824,00€	824,00€
Elisione crediti/debiti ADiSU - Elisione vs Regione	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	d) altri - P.P.D.5.d	152.423,49€		152.423,49€	
Elisione crediti/debiti ADiSU - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) altri - P.A.C.II.4.c		152.423,49€		152.423,49€
TOTALE					152.423,49€	152.423,49€
Elisione crediti/debiti Umbria TPL - Elisione vs Regione	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	d) altri - P.P.D.5.d	1.549,30€		430,40€	
Elisione crediti/debiti Umbria TPL - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) altri - P.A.C.II.4.c		1.549,30€		430,40€
TOTALE					430,40€	430,40€
Elisione crediti/debiti AUR - Elisione vs Villa Umbra	AUR – Agenzia Umbria Ricerche	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	20,00€		20,00€	
Elisione crediti/debiti AUR - Elisione vs Villa	Consorzio Scuola Umbra di	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		50,00€		20,00€

Umbra	Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)					
TOTALE					20,00€	20,00€
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Puntozero Scarl	PuntoZero S.c.a r.l.	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	2.437,92€		2.437,92€	
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Puntozero Scarl	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		6.094,80€		2.437,92€
TOTALE					2.437,92€	2.437,92€
Elisione costi/ricavi AUR - Elisione vs Puntozero Scarl	PuntoZero S.c.a r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	934,08€		934,08€	
Elisione costi/ricavi AUR - Elisione vs Puntozero Scarl	AUR – Agenzia Umbria Ricerche	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		934,08€		934,08€
TOTALE					934,08€	934,08€
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Regione	Regione Umbria	8) Altri ricavi e proventi diversi - E.A.8	147.000,00€		147.000,00€	
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Regione	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	18) Oneri diversi di gestione - E.B.18		147.000,00€		147.000,00€

TOTALE					147.000,00€	147.000,00€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione Svilupumbria vs Gepafin	Gepafin S.p.A.	l) Fondo di dotazione - P.P.A.I._	409.620,94€		409.620,94€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione Svilupumbria vs Gepafin	Gepafin S.p.A.	b) da capitale - P.P.A.II.b_	563.676,34€		563.676,34€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione Svilupumbria vs Gepafin	Svilupumbria S.p.A.	b) imprese partecipate - P.A.B.IV.1.b		382.188,43€		382.188,43€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione Svilupumbria vs Gepafin	Regione Umbria	e) altre riserve indisponibili - P.P.A.II.e_		591.108,85€		591.108,85€
TOTALE					973.297,28€	973.297,28€
Elisione crediti/debiti Umbria TPL - Elisione vs Regione	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	d) altri - P.P.D.5.d	122.385,34€		33.998,65€	
Elisione crediti/debiti Umbria TPL - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) altri - P.A.C.II.4.c		122.385,34€		33.998,65€
TOTALE					33.998,65€	33.998,65€

Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Umbria TPL	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	l) Fondo di dotazione - P.P.A.I_	7.359.303,70€		7.359.303,70€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Umbria TPL	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	f) altre riserve disponibili - P.P.A.II.f_	0,56€		0,56€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Umbria TPL	Regione Umbria	a) imprese controllate - P.A.B.IV.1.a		0,00€		0,00€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Umbria TPL	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_		1.563.641,75€		1.563.641,75€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Umbria TPL	Regione Umbria	b) imprese partecipate - P.A.B.IV.1.b		5.795.662,33€		5.795.662,33€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Umbria TPL	Regione Umbria	f) altre riserve disponibili - P.P.A.II.f_		0,18€		0,18€
TOTALE					7.359.304,26€	7.359.304,26€
Elisione costi/ricavi Afor	AFOR Umbria - Agenzia	a) Proventi da	12.550.557,14€		12.550.557,14€	

- Elisione vs Regione	Forestale Regionale	trasferimenti correnti - E.A.3.a				
Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		12.550.557,14€		12.550.557,14€
TOTALE					12.550.557,14€	12.550.557,14€
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	630,00€		252,00€	
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Villa Umbra	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		252,00€		252,00€
TOTALE					252,00€	252,00€
Elisione crediti/debiti Afor - Elisione vs Regione	Regione Umbria	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	10.000,00€		10.000,00€	
Elisione crediti/debiti Afor - Elisione vs Regione	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		10.000,00€		10.000,00€
TOTALE					10.000,00€	10.000,00€
Elisione crediti/debiti Sviluppumbria - Elisione vs Puntozero Scarl	Sviluppumbria S.p.A.	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	3.596,40€		3.596,40€	
Elisione crediti/debiti Sviluppumbria - Elisione	PuntoZero S.c.a r.l.	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		3.596,40€		3.596,40€

vs Puntozero Scarl						
TOTALE					3.596,40€	3.596,40€
Elisione costi/ricavi Sviluppumbria - Elisione vs Puntozero	PuntoZero S.c.a r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	35.584,95€		35.584,95€	
Elisione costi/ricavi Sviluppumbria - Elisione vs Puntozero	Sviluppumbria S.p.A.	11) Utilizzo beni di terzi - E.B.11		35.584,95€		35.584,95€
TOTALE					35.584,95€	35.584,95€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Sviluppumbria Spa	Sviluppumbria S.p.A.	l) Fondo di dotazione - P.P.A.I_	5.354.694,97€		5.354.694,97€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Sviluppumbria Spa	Sviluppumbria S.p.A.	f) altre riserve disponibili - P.P.A.II.f_	761.685,44€		761.685,44€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Sviluppumbria Spa	Sviluppumbria S.p.A.	b) da capitale - P.P.A.II.b_	71.016,54€		71.016,54€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Sviluppumbria Spa	Sviluppumbria S.p.A.	e) altre riserve indisponibili - P.P.A.II.e_	2.062.787,78€		2.062.787,78€	

Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Sviluppo Umbria Spa	Regione Umbria	a) imprese controllate - P.A.B.IV.1.a		6.188.049,52€		6.188.049,52€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Sviluppo Umbria Spa	Regione Umbria	e) altre riserve indisponibili - P.P.A.II.e_		2.062.135,21€		2.062.135,21€
TOTALE					8.250.184,73€	8.250.184,73€
Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Regione	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	c) Contributi agli investimenti - E.A.3.c	365.028,03€		365.028,03€	
Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		365.028,03€		365.028,03€
TOTALE					365.028,03€	365.028,03€
Elisione crediti/debiti Ater - Elisione vs Regione	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	c) per attività svolta per c/terzi - P.P.D.5.c	7.472,11€		7.472,11€	
Elisione crediti/debiti Ater - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) altri - P.A.C.II.4.c		7.472,11€		7.472,11€
TOTALE					7.472,11€	7.472,11€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Arpa	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale Arpa	I) Fondo di dotazione - P.P.A.I_	7.023.683,97€		7.023.683,97€	

Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Arpa	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	b) da capitale - P.P.A.II.b_	5.215.058,15€		5.215.058,15€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Arpa	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	e) altre riserve indisponibili - P.P.A.II.e_	4.590.687,05€		4.590.687,05€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Arpa	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_	107.059,54€		107.059,54€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Arpa	Regione Umbria	c) altri soggetti - P.A.B.IV.1.c		16.968.772,58€		16.968.772,58€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Arpa	Regione Umbria	e) altre riserve indisponibili - P.P.A.II.e_	32.283,87€		32.283,87€	
TOTALE					16.968.772,58€	16.968.772,58€
Elisione costi/ricavi AUR - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	650,00€		260,00€	
Elisione costi/ricavi AUR	AUR – Agenzia Umbria	10) Prestazioni di servizi		260,00€		260,00€

- Elisione vs Villa Umbra	Ricerche	- E.B.10				
TOTALE					260,00€	260,00€
Elisione crediti/debiti CPO - Elisione vs Villa Umbra	Centro per le pari opportunità	e) altri soggetti - P.P.D.4.e	9.452,96€		9.452,96€	
Elisione crediti/debiti CPO - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		23.632,40€		9.452,96€
TOTALE					9.452,96€	9.452,96€
Elisione costi/ricavi Arpal - Elisione vs Puntozero Scarl	PuntoZero S.c.a r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	16.254,22€		16.254,22€	
Elisione costi/ricavi Arpal - Elisione vs Puntozero Scarl	ARPAL Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		16.254,22€		16.254,22€
TOTALE					16.254,22€	16.254,22€
Elisione crediti/debiti Puntozero Scarl - Elisione vs Regione	Regione Umbria	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	30.376,52€		30.376,52€	
Elisione crediti/debiti Puntozero Scarl - Elisione vs Regione	PuntoZero S.c.a r.l.	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		30.376,52€		30.376,52€
TOTALE					30.376,52€	30.376,52€

Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Regione	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	c) Contributi agli investimenti - E.A.3.c	5.541.125,69€		5.541.125,69€	
Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Regione	Regione Umbria	b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. - E.B.12.b		5.541.125,69€		5.541.125,69€
TOTALE					5.541.125,69€	5.541.125,69€
Elisione costi/ricavi Puntozero Scarl - Elisione vs Regione	PuntoZero S.c.a r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	13.267.664,02€		13.267.664,02€	
Elisione costi/ricavi Puntozero Scarl - Elisione vs Regione	Regione Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		13.267.664,02€		13.267.664,02€
TOTALE					13.267.664,02€	13.267.664,02€
Rettifica altri casi ADiSU - Elisione vs Regione	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	3) Altri risconti passivi - P.P.E.II.3	3.786.132,45€		3.786.132,45€	
Rettifica altri casi ADiSU - Elisione vs Regione	Regione Umbria	2) Risconti attivi - P.A.D.2		3.786.132,45€		3.786.132,45€
TOTALE					3.786.132,45€	3.786.132,45€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Gepafin	Gepafin S.p.A.	I) Fondo di dotazione - P.P.A.I_	3.110.371,34€		3.110.371,34€	

Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Gepafin	Gepafin S.p.A.	b) da capitale - P.P.A.II.b_	4.280.158,90€		4.280.158,90€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Gepafin	Regione Umbria	b) imprese partecipate - P.A.B.IV.1.b		7.397.959,77€		7.397.959,77€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Gepafin	Regione Umbria	e) altre riserve indisponibili - P.P.A.II.e_	7.429,53€		7.429,53€	
TOTALE					7.397.959,77€	7.397.959,77€
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Regione	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	29.896,01€		29.896,01€	
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti - E.B.12.c		29.896,01€		29.896,01€
TOTALE					29.896,01€	29.896,01€
Elisione crediti/debiti Afor - Elisione vs Regione	Regione Umbria	b) altre amministrazioni pubbliche - P.P.D.4.b	2.433.353,77€		2.433.353,77€	
Elisione crediti/debiti Afor - Elisione vs Regione	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		2.433.353,77€		2.433.353,77€

TOTALE					2.433.353,77€	2.433.353,77€
Elisione costi/ricavi Umbria TPL - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo - E.E.24.c	96.903,95€		26.919,92€	
Elisione costi/ricavi Umbria TPL - Elisione vs Regione	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo - E.E.25.b		96.903,95€		26.919,92€
TOTALE					26.919,92€	26.919,92€
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Regione	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	b) Quota annuale di contributi agli investimenti - E.A.3.b	610.817,64€		610.817,64€	
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Regione	Regione Umbria	b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. - E.B.12.b		610.817,64€		610.817,64€
TOTALE					610.817,64€	610.817,64€
Rettifica altri casi ADiSU - Elisione vs Regione	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	3) Altri risconti passivi - P.P.E.II.3	18.833.496,88€		18.833.496,88€	
Rettifica altri casi ADiSU - Elisione vs Regione	Regione Umbria	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_		18.833.496,88€		18.833.496,88€
TOTALE					18.833.496,88€	18.833.496,88€

Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Aur	AUR – Agenzia Umbria Ricerche	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_	548.211,42€		548.211,42€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Aur	Regione Umbria	c) altri soggetti - P.A.B.IV.1.c		548.211,42€		548.211,42€
TOTALE					548.211,42€	548.211,42€
Elisione costi/ricavi Sviluppumbria - Elisione vs Puntozero Scarl	PuntoZero S.c.a r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	35.584,95€		35.584,95€	
Elisione costi/ricavi Sviluppumbria - Elisione vs Puntozero Scarl	Sviluppumbria S.p.A.	11) Utilizzo beni di terzi - E.B.11		35.584,95€		35.584,95€
TOTALE					35.584,95€	35.584,95€
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	12.914,00€		5.165,60€	
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Regione	Consorzio Scuola di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		12.914,00€		5.165,60€
TOTALE					5.165,60€	5.165,60€
Elisione costi/ricavi Ater	ATER - Azienda	c) Contributi agli	2.829,17€		2.829,17€	

- Elisione vs Regione	territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	investimenti - E.A.3.c				
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		2.829,17€		2.829,17€
TOTALE					2.829,17€	2.829,17€
Rettifica altri casi Arpa - Elisione vs Regione	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_	14.640,00€		14.640,00€	
Rettifica altri casi Arpa - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		14.640,00€		14.640,00€
TOTALE					14.640,00€	14.640,00€
Elisione crediti/debiti ADiSU - Elisione vs Afor	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	365.424,14€		365.424,14€	
Elisione crediti/debiti ADiSU - Elisione vs Afor	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		365.424,14€		365.424,14€
TOTALE					365.424,14€	365.424,14€
Elisione crediti/debiti AUR - Elisione vs Villa Umbra	AUR – Agenzia Umbria Ricerche	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	12.789,37€		12.789,37€	
Elisione crediti/debiti AUR - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola di Umbra	c) altri - P.A.C.II.4.c		31.973,42€		12.789,37€

Umbra	Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)					
TOTALE					12.789,37€	12.789,37€
Elisione crediti/debiti Gepafin - Elisione vs Sviluppumbria	Sviluppumbria S.p.A.	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	8.359,45€		8.359,45€	
Elisione crediti/debiti Gepafin - Elisione vs Sviluppumbria	Gepafin S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		8.359,45€		8.359,45€
TOTALE					8.359,45€	8.359,45€
Rettifica altri casi Arpal - Elisione vs Regione	ARPAL Umbria	3) Altri risconti passivi - P.P.E.II.3	14.221.112,62€		14.221.112,62€	
Rettifica altri casi Arpal - Elisione vs Regione	Regione Umbria	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_		14.221.112,62€		14.221.112,62€
TOTALE					14.221.112,62€	14.221.112,62€
Elisione crediti/debiti Umbria TPL - Elisione vs Regione	Regione Umbria	b) altre amministrazioni pubbliche - P.P.D.4.b	24.871.364,41€		6.909.265,03€	
Elisione crediti/debiti Umbria TPL - Elisione vs Regione	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		24.871.364,41€		6.909.265,03€
TOTALE					6.909.265,03€	6.909.265,03€

Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Afor	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	1.440.904,37€		1.440.904,37€	
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Afor	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		1.440.904,37€		1.440.904,37€
TOTALE					1.440.904,37€	1.440.904,37€
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Regione	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	760.000,00€		304.000,00€	
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Regione	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	970.896,60€		388.358,64€	
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Regione	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	8) Altri ricavi e proventi diversi - E.A.8	48.761,30€		19.504,52€	
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Regione	Regione Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		760.000,00€		304.000,00€
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		970.896,60€		388.358,64€

Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Regione	Regione Umbria	18) Oneri diversi di gestione - E.B.18		48.761,30€		19.504,52€
TOTALE					711.863,16€	711.863,16€
Elisione crediti/debiti ADiSU - Elisione vs Villa Umbra	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	692,00€		692,00€	
Elisione crediti/debiti ADiSU - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		1.730,00€		692,00€
TOTALE					692,00€	692,00€
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Regione	Regione Umbria	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	2.998,50€		1.199,40€	
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Regione	Consorzio Scuola di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	d) verso altri soggetti - P.A.C.II.2.d		2.998,50€		1.199,40€
TOTALE					1.199,40€	1.199,40€
Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	9.525,40€		3.810,16€	

Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Villa Umbra	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		3.810,16€		3.810,16€
TOTALE					3.810,16€	3.810,16€
Elisione crediti/debiti Gepafin - Elisione vs Regione	Regione Umbria	d) altri - P.P.D.5.d	4.762,95€		4.762,95€	
Elisione crediti/debiti Gepafin - Elisione vs Regione	Gepafin S.p.A.	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		4.762,95€		4.762,95€
TOTALE					4.762,95€	4.762,95€
Elisione costi/ricavi Parco 3A - Elisione vs Puntozero Scarl	PuntoZero S.c.a r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	4.335,00€		4.335,00€	
Elisione costi/ricavi Parco 3A - Elisione vs Puntozero Scarl	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		4.335,00€		4.335,00€
TOTALE					4.335,00€	4.335,00€
Elisione costi/ricavi AUR - Elisione vs Regione	AUR – Agenzia Umbria Ricerche	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	540.000,00€		540.000,00€	
Elisione costi/ricavi AUR - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		540.000,00€		540.000,00€
TOTALE					540.000,00€	540.000,00€

Elisione crediti/debiti CPO - Elisione vs Regione	Regione Umbria	b) altre amministrazioni pubbliche - P.P.D.4.b	49.714,85€		49.714,85€	
Elisione crediti/debiti CPO - Elisione vs Regione	Centro per le pari opportunità	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		49.714,85€		49.714,85€
TOTALE					49.714,85€	49.714,85€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Parco 3A	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	l) Fondo di dotazione - P.P.A.I_	66.487,28€		66.487,28€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Parco 3A	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	b) da capitale - P.P.A.II.b_	264.063,54€		264.063,54€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Parco 3A	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	f) altre riserve disponibili - P.P.A.II.f_	15.497,20€		15.497,20€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Parco 3A	Regione Umbria	f) altre riserve disponibili - P.P.A.II.f_	0,23€		0,23€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Parco 3A	Regione Umbria	b) imprese partecipate - P.A.B.IV.1.b		346.048,25€		346.048,25€
TOTALE					346.048,25€	346.048,25€

Elisione crediti/debiti Afor - Elisione vs Regione	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	d) altri - P.P.D.5.d	20,00€		20,00€	
Elisione crediti/debiti Afor - Elisione vs Regione	Regione Umbria	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		20,00€		20,00€
TOTALE					20,00€	20,00€
Elisione crediti/debiti Umbraflor - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	4.500,00€		1.800,00€	
Elisione crediti/debiti Umbraflor - Elisione vs Villa Umbra	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		1.800,00€		1.800,00€
TOTALE					1.800,00€	1.800,00€
Elisione crediti/debiti ADiSU - Elisione vs Puntozero	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	c) altri - P.A.C.II.4.c		201,16€		201,16€
Elisione crediti/debiti ADiSU - Elisione vs Puntozero	PuntoZero S.c.a r.l.	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3	201,16€		201,16€	
TOTALE					201,16€	201,16€
Elisione costi/ricavi Gepafin - Elisione vs Sviluppumbria	Sviluppumbria S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi - E.A.8	1.500,00€		1.500,00€	

Elisione costi/ricavi Gepafin - Elisione vs Sviluppumbria	Gepafin S.p.A.	11) Utilizzo beni di terzi - E.B.11		1.500,00€		1.500,00€
TOTALE					1.500,00€	1.500,00€
Rettifica altri casi Puntozero Scarl - Elisione vs Regione	PuntoZero S.c.a r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	2.151.599,56€		2.151.599,56€	
Rettifica altri casi Puntozero Scarl - Elisione vs Regione	Regione Umbria	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_		2.151.599,56€		2.151.599,56€
TOTALE					2.151.599,56€	2.151.599,56€
Rettifica altri casi Arpa - Elisione vs Regione	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	107.436,33€		107.436,33€	
Rettifica altri casi Arpa - Elisione vs Regione	Regione Umbria	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_		107.436,33€		107.436,33€
TOTALE					107.436,33€	107.436,33€
Elisione crediti/debiti Umbria TPL - Elisione vs Regione	Regione Umbria	d) altri - P.P.D.5.d	136,36€		37,88€	
Elisione crediti/debiti Umbria TPL - Elisione vs Regione	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	c) altri - P.A.C.II.4.c		136,36€		37,88€

TOTALE					37,88€	37,88€
Elisione costi/ricavi Parco 3A - Elisione vs Regione	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	207.706,44€		207.706,44€	
Elisione costi/ricavi Parco 3A - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		207.706,44€		207.706,44€
TOTALE					207.706,44€	207.706,44€
Elisione costi/ricavi Arpa - Elisione vs Regione	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	8) Altri ricavi e proventi diversi - E.A.8	452,00€		452,00€	
Elisione costi/ricavi Arpa - Elisione vs Regione	Regione Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		452,00€		452,00€
TOTALE					452,00€	452,00€
Elisione crediti/debiti Arpal - Elisione vs Puntozero Scarl	ARPAL Umbria	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	468.684,60€		468.684,60€	
Elisione crediti/debiti Arpal - Elisione vs Puntozero Scarl	PuntoZero S.c.a r.l.	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		468.684,60€		468.684,60€
TOTALE					468.684,60€	468.684,60€
Elisione costi/ricavi Umbraflor - Elisione vs Regione Umbria	Regione Umbria	20) Altri proventi finanziari - E.C.P.20	3.743,66€		3.743,66€	

Elisione costi/ricavi Umbraflor - Elisione vs Regione Umbria	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	b) Altri oneri finanziari - E.C.O.21.b		3.743,66€		3.743,66€
TOTALE					3.743,66€	3.743,66€
Rettifica altri casi Arpa - Elisione vs Regione	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	3) Altri - P.P.B.3	371.668,10€		371.668,10€	
Rettifica altri casi Arpa - Elisione vs Regione	Regione Umbria	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_		371.668,10€		371.668,10€
TOTALE					371.668,10€	371.668,10€
Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	1.000,00€		400,00€	
Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Villa Umbra	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		400,00€		400,00€
TOTALE					400,00€	400,00€
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Regione	Regione Umbria	8) Altri ricavi e proventi diversi - E.A.8	4.761,43€		1.904,57€	
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Regione	Consorzio Scuola di Amministrazione	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		4.761,43€		1.904,57€

	Pubblica (Villa Umbra)					
TOTALE					1.904,57€	1.904,57€
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Regione	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	17.390.000,00€		17.390.000,00€	
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		17.390.000,00€		17.390.000,00€
TOTALE					17.390.000,00€	17.390.000,00€
Elisione costi/ricavi Puntozero Scarl - Elisione vs Regione	PuntoZero S.c.a r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	30.376,52€		30.376,52€	
Elisione costi/ricavi Puntozero Scarl - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		30.376,52€		30.376,52€
TOTALE					30.376,52€	30.376,52€
Elisione costi/ricavi AUR - Elisione vs Regione	AUR – Agenzia Umbria Ricerche	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	3.000,00€		3.000,00€	
Elisione costi/ricavi AUR - Elisione vs Regione	Regione Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		3.000,00€		3.000,00€
TOTALE					3.000,00€	3.000,00€

Elisione crediti/debiti Parco 3A - Elisione vs Regione	Regione Umbria	d) altri - P.P.D.5.d	215.501,00€		215.501,00€	
Elisione crediti/debiti Parco 3A - Elisione vs Regione	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	l) Rimanenze - P.A.C.I		215.501,00€		215.501,00€
TOTALE					215.501,00€	215.501,00€
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Puntozero Scarl	PuntoZero S.c.a r.l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	38.246,94€		38.246,94€	
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Puntozero Scarl	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		38.246,94€		38.246,94€
TOTALE					38.246,94€	38.246,94€
Elisione crediti/debiti Parco 3A - Elisione vs Sviluppumbria	Sviluppumbria S.p.A.	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	1.340,48€		1.340,48€	
Elisione crediti/debiti Parco 3A - Elisione vs Sviluppumbria	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		1.340,48€		1.340,48€
TOTALE					1.340,48€	1.340,48€
Elisione costi/ricavi CPO - Elisione vs Regione	Centro per le pari opportunità	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	274.124,61€		274.124,61€	

Elisione costi/ricavi CPO - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		274.124,61€		274.124,61€
TOTALE					274.124,61€	274.124,61€
Elisione crediti/debiti Arpa - Elisione vs Puntozero Scarl	PuntoZero S.c.a r.l.	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3	2.666,50€		2.666,50€	
Elisione crediti/debiti Arpa - Elisione vs Puntozero Scarl	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	a) altre amministrazioni pubbliche - P.A.B.IV.2.a		2.666,50€		2.666,50€
TOTALE					2.666,50€	2.666,50€
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Regione	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo - E.E.25.b		8.991,74€		3.596,70€
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo - E.E.24.c	8.991,74€		3.596,70€	
TOTALE					3.596,70€	3.596,70€
Elisione crediti/debiti Puntozero Scarl - Elisione vs Regione	PuntoZero S.c.a r.l.	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	54.408,29€		54.408,29€	
Elisione crediti/debiti Puntozero Scarl - Elisione vs Regione	Regione Umbria	c) altri - P.A.C.II.4.c		54.408,29€		54.408,29€

TOTALE					54.408,29€	54.408,29€
Elisione crediti/debiti Puntozero Scarl - Elisione vs Regione	Regione Umbria	d) altri - P.P.D.5.d	1.351.252,24€		1.351.252,24€	
Elisione crediti/debiti Puntozero Scarl - Elisione vs Regione	PuntoZero S.c.a r.l.	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		1.351.252,24€		1.351.252,24€
TOTALE					1.351.252,24€	1.351.252,24€
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	3.460,00€		1.384,00€	
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Villa Umbra	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		1.384,00€		1.384,00€
TOTALE					1.384,00€	1.384,00€
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Afor	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	66.972,06€		66.972,06€	
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Afor	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	11) Utilizzo beni di terzi - E.B.11		66.972,06€		66.972,06€
TOTALE					66.972,06€	66.972,06€

Elisione costi/ricavi Parco 3A - Elisione vs Sviluppumbria	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r.l.	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	1.340,48€		1.340,48€	
Elisione costi/ricavi Parco 3A - Elisione vs Sviluppumbria	Sviluppumbria S.p.A.	18) Oneri diversi di gestione - E.B.18		1.340,48€		1.340,48€
TOTALE					1.340,48€	1.340,48€
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Regione	Regione Umbria	d) altri - P.P.D.5.d	17.970,04€		7.188,02€	
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Regione	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	c) altri - P.A.C.II.4.c		17.970,04€		7.188,02€
TOTALE					7.188,02€	7.188,02€
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni - E.A.4.a	1.068,08€		1.068,08€	
Elisione costi/ricavi Ater - Elisione vs Regione	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		1.068,08€		1.068,08€
TOTALE					1.068,08€	1.068,08€
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Arpa	Consorzio Scuola Umbra di	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi -	470,00€		188,00€	

	Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	E.A.4.c				
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Arpa	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		188,00€		188,00€
TOTALE					188,00€	188,00€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - CPO	Centro per le pari opportunità	b) da capitale - P.P.A.II.b_	3.015,84€		3.015,84€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - CPO	Centro per le pari opportunità	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_	5.778,42€		5.778,42€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - CPO	Regione Umbria	c) altri soggetti - P.A.B.IV.1.c		8.794,26€		8.794,26€
TOTALE					8.794,26€	8.794,26€
Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni - E.A.4.a	1.050,00€		1.050,00€	
Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Regione	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb. - E.B.12.b		1.050,00€		1.050,00€

TOTALE					1.050,00€	1.050,00€
Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni - E.A.4.a	120,00€		120,00€	
Elisione costi/ricavi Afor - Elisione vs Regione	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	18) Oneri diversi di gestione - E.B.18		120,00€		120,00€
TOTALE					120,00€	120,00€
Rettifica altri casi Umbria TPL - Elisione vs Regione	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	a) da altre amministrazioni pubbliche - P.P.E.II.1.a	9.831.193,00€		2.731.105,42€	
Rettifica altri casi Umbria TPL - Elisione vs Regione	Regione Umbria	1) Ratei attivi - P.A.D.1		9.831.193,00€		2.731.105,42€
TOTALE					2.731.105,42€	2.731.105,42€
Elisione crediti/debiti ADiSU - Elisione vs Ater	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	311,00€		311,00€	
Elisione crediti/debiti ADiSU - Elisione vs Ater	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		311,00€		311,00€
TOTALE					311,00€	311,00€
Elisione costi/ricavi Villa	PuntoZero S.c.a r.l.	c) Ricavi e proventi dalla	8.065,63€		8.065,63€	

Umbra - Elisione vs Puntozero Scarl		prestazione di servizi - E.A.4.c				
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Puntozero Scarl	Consorzio Scuola di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		20.164,08€		8.065,63€
TOTALE					8.065,63€	8.065,63€
Elisione crediti/debiti Umbraflor - Elisione vs Afor	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	d) altri - P.P.D.5.d	129.665,17€		129.665,17€	
Elisione crediti/debiti Umbraflor - Elisione vs Afor	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		129.665,17€		129.665,17€
TOTALE					129.665,17€	129.665,17€
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Regione	Regione Umbria	b) altre amministrazioni pubbliche - P.P.D.4.b	39.711,20€		15.884,48€	
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Regione	Consorzio Scuola di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	d) verso altri soggetti - P.A.C.II.2.d		39.711,20€		15.884,48€
TOTALE					15.884,48€	15.884,48€
Elisione crediti/debiti Arpa - Elisione vs	Regione Umbria	b) altre amministrazioni pubbliche - P.P.D.4.b	375.902,89€		375.902,89€	

Regione						
Elisione crediti/debiti Arpa - Elisione vs Regione	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		375.902,89€		375.902,89€
TOTALE					375.902,89€	375.902,89€
Elisione costi/ricavi Umbria TPL - Elisione vs Regione	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	114.998.095,63€		31.946.470,97€	
Elisione costi/ricavi Umbria TPL - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		114.998.095,63€		31.946.470,97€
TOTALE					31.946.470,97€	31.946.470,97€
Elisione crediti/debiti Puntozero Scarl - Elisione vs Regione	Regione Umbria	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	7.864.091,18€		7.864.091,18€	
Elisione crediti/debiti Puntozero Scarl - Elisione vs Regione	PuntoZero S.c.a r.l.	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		7.864.091,18€		7.864.091,18€
TOTALE					7.864.091,18€	7.864.091,18€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Ater	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	b) da capitale - P.P.A.II.b_	175.315.872,00€		175.315.872,00€	
Elisione partecipazione -	ATER - Azienda	l) Fondo di dotazione -	2.107.567,00€		2.107.567,00€	

no percentuale Elisione partecipazione Regione - Ater	territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	P.P.A.I_				
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Ater	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	e) altre riserve indisponibili - P.P.A.II.e_	382.669.464,00€		382.669.464,00€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Ater	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_	2.468.545,00€		2.468.545,00€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Ater	Regione Umbria	a) imprese controllate - P.A.B.IV.1.a		539.732.400,00€		539.732.400,00€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Ater	Regione Umbria	e) altre riserve indisponibili - P.P.A.II.e_		22.829.048,00€		22.829.048,00€
TOTALE					562.561.448,00€	562.561.448,00€
Elisione costi/ricavi Arpa - Elisione vs Regione	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	14.554.400,35€		14.554.400,35€	
Elisione costi/ricavi Arpa - Elisione vs Regione	Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		14.554.400,35€		14.554.400,35€
TOTALE					14.554.400,35€	14.554.400,35€

Elisione crediti/debiti Ater - Elisione vs Regione	Regione Umbria	d) altri - P.P.D.5.d	7.472,11€		7.472,11€	
Elisione crediti/debiti Ater - Elisione vs Regione	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		7.472,11€		7.472,11€
TOTALE					7.472,11€	7.472,11€
Elisione costi/ricavi Parco 3A - Elisione vs Regione	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	1.996.606,79€		1.996.606,79€	
Elisione costi/ricavi Parco 3A - Elisione vs Regione	Regione Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		1.996.606,79€		1.996.606,79€
TOTALE					1.996.606,79€	1.996.606,79€
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	a) Proventi da trasferimenti correnti - E.A.3.a	1.000,00€		400,00€	
Elisione costi/ricavi ADiSU - Elisione vs Villa Umbra	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	a) Trasferimenti correnti - E.B.12.a		400,00€		400,00€
TOTALE					400,00€	400,00€
Elisione costi/ricavi Gepafin - Elisione vs	Gepafin S.p.A.	8) Altri ricavi e proventi diversi - E.A.8	8.359,45€		8.359,45€	

Sviluppumbria						
Elisione costi/ricavi Gepafin - Elisione vs Sviluppumbria	Sviluppumbria S.p.A.	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		8.359,45€		8.359,45€
TOTALE					8.359,45€	8.359,45€
Elisione costi/ricavi Umbria TPL - Elisione vs Regione	Regione Umbria	20) Altri proventi finanziari - E.C.P.20	20.752,42€		5.765,02€	
Elisione costi/ricavi Umbria TPL - Elisione vs Regione	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	a) Interessi passivi - E.C.O.21.a		20.752,42€		5.765,02€
TOTALE					5.765,02€	5.765,02€
Elisione costi/ricavi Gepafin - Elisione vs Regione	Regione Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		4.762,95€		4.762,95€
Elisione costi/ricavi Gepafin - Elisione vs Regione	Gepafin S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	4.762,95€		4.762,95€	
TOTALE					4.762,95€	4.762,95€
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Arpa	Consorzio Scuola di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		200,00€		80,00€
Elisione crediti/debiti	ARPA Umbria - Agenzia	2) Debiti verso fornitori -	80,00€		80,00€	

Villa Umbra - Elisione vs Arpa	Regionale per la Protezione Ambientale	P.P.D.2				
TOTALE					80,00€	80,00€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Arpal	ARPAL Umbria	IV) Risultati economici di esercizi precedenti - P.P.A.IV_	3.527.923,73€		3.527.923,73€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Arpal	Regione Umbria	c) altri soggetti - P.A.B.IV.1.c		3.527.923,73€		3.527.923,73€
TOTALE					3.527.923,73€	3.527.923,73€
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Arpal	Consorzio Scuola di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	3) Verso clienti ed utenti - P.A.C.II.3		2.250,00€		900,00€
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Arpal	ARPAL Umbria	2) Debiti verso fornitori - P.P.D.2	900,00€		900,00€	
TOTALE					900,00€	900,00€
Rettifica altri casi Arpal - Elisione vs Regione	ARPAL Umbria	c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo - E.E.24.c	61.236,85€		61.236,85€	
Rettifica altri casi Arpal - Elisione vs Regione	PuntoZero S.c.a r.l.	IV) Risultati economici di esercizi precedenti -		61.236,85€		61.236,85€

		P.P.A.IV_				
TOTALE					61.236,85€	61.236,85€
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Regione	Regione Umbria	b) altre amministrazioni pubbliche - P.P.D.4.b	1.534.100,19€		613.640,08€	
Elisione crediti/debiti Villa Umbra - Elisione vs Regione	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	d) verso altri soggetti - P.A.C.II.2.d		1.534.100,19€		613.640,08€
TOTALE					613.640,08€	613.640,08€
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Puntozero Scarl	PuntoZero S.c.a r.l.	l) Fondo di dotazione - P.P.A.I_	2.921.600,00€		2.921.600,00€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Puntozero Scarl	PuntoZero S.c.a r.l.	f) altre riserve disponibili - P.P.A.II.f_	966.409,04€		966.409,04€	
Elisione partecipazione - no percentuale Elisione partecipazione Regione - Puntozero Scarl	Regione Umbria	a) imprese controllate - P.A.B.IV.1.a		3.888.009,04€		3.888.009,04€
TOTALE					3.888.009,04€	3.888.009,04€
Elisione costi/ricavi Umbraflor - Elisione vs	Regione Umbria	20) Altri proventi finanziari - E.C.P.20	290,59€		290,59€	

Regione Umbria						
Elisione costi/ricavi Umbraflor - Elisione vs Regione Umbria	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	b) Altri oneri finanziari - E.C.O.21.b		290,59€		290,59€
TOTALE					290,59€	290,59€
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Puntozero Scarl	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	6.094,80€		2.437,92€	
Elisione costi/ricavi Villa Umbra - Elisione vs Puntozero Scarl	PuntoZero S.c.a r.l.	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		2.437,92€		2.437,92€
TOTALE					2.437,92€	2.437,92€
Elisione costi/ricavi Gepafin - Elisione vs Regione	Regione Umbria	10) Prestazioni di servizi - E.B.10		2.904.422,46€		2.904.422,46€
Elisione costi/ricavi Gepafin - Elisione vs Regione	Gepafin S.p.A.	c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi - E.A.4.c	2.904.422,46€		2.904.422,46€	
TOTALE					2.904.422,46€	2.904.422,46€
Elisione crediti/debiti Arpal - Elisione vs Regione	Regione Umbria	b) altre amministrazioni pubbliche - P.P.D.4.b	19.660.149,82€		19.660.149,82€	

Elisione crediti/debiti Arpal - Elisione vs Regione	ARPAL Umbria	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		19.660.149,82€		19.660.149,82€
TOTALE					19.660.149,82€	19.660.149,82€
Elisione crediti/debiti Afor - Elisione vs Villa Umbra	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	a) verso amministrazioni pubbliche - P.A.C.II.2.a		1.000,00€		400,00€
Elisione crediti/debiti Afor - Elisione vs Villa Umbra	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	d) altri - P.P.D.5.d	400,00€		400,00€	
TOTALE					400,00€	400,00€

5.3 Consolidamento delle partecipazioni

In base a quanto previsto dal principio contabile OIC n. 17 “Il Bilancio consolidato” per la redazione del bilancio è necessario determinare l’ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In sede di consolidamento l’eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni di patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e le passività di ciascuno degli organismi consolidati. Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento.

La differenza da annullamento rappresenta, quindi, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d’esercizio della capogruppo e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata. Tale differenza è costituita dalle componenti determinatesi alla data del consolidamento.

Per quanto riguarda il valore della differenza di consolidamento, si è in presenza di una differenza positiva da annullamento quando il valore iscritto a bilancio della partecipazione è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Si è invece in presenza di una differenza negativa da annullamento quando il valore iscritto a bilancio della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata.

Secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati, in relazione alla predisposizione del Bilancio consolidato della Regione Umbria al 31/12/2024, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, la Regione ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto a Stato patrimoniale 2024 le partecipazioni nelle società e negli enti (dirette e indirette) ricompresi nel perimetro di consolidamento, con il valore del loro patrimonio netto corrente (senza considerare il risultato dell’esercizio).

La sommatoria di tutti i valori dei patrimoni netti è risultata superiore al valore di iscrizione delle quote di partecipazione nell’Attivo patrimoniale nel bilancio della capogruppo e della Società Sviluppo Umbria s.p.a., che detiene le partecipazioni indirette, determinando una differenza pari ad euro 26.026.943,

somma che è stata iscritta a bilancio (quale riserva da consolidamento) alla voce A_II_e “Altre riserve indisponibili”.

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2024 per ogni ente o società consolidata.

Ente o Società partecipata	Capogruppo diretta	Quota di partecipazione della proprietaria	Quota di partecipazione della Regione	Metodo di consolidamento	% di consolidamento	Valore partecipazione al 31/12/2024 nel bilancio della proprietaria	Valore del patrimonio netto al 31/12/2024 (al netto del risultato d'esercizio)	Differenza da consolidamento
UMBRIA TPL E MOBILITA' S.P.A.	Regione	27,78%	27,78%	Proporzionale	27,78%	5.795.662,23	5.795.662,50	-0,17
PUNTOZERO S.C. A R.L.	Regione	73,04%	73,04%	Integrale	100,00%	3.888.009,04	3.888.009,04	0,00
SVILUPPUMBRIA S.P.A.	Regione	92,30%	92,30%	Integrale	100,00%	6.188.049,52	8.250.184,73	-2.062.135,21
3A PARCO TECNOLOGICO S.C. A R.L.	Regione	23,23%	23,23%	Integrale	100,00%	346.048,25	346.048,02	0,23
3A PARCO TECNOLOGICO S.C. A R.L.	Sviluppumbria S.p.A.	56,89%		Integrale	100,00%	346.048,25	747.182,45	-584.367,33
ATER	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	539.732.420,00	562.561.448,00	-22.829.048,00
ADISU	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	6.057.585,17	6.057.585,17	0,00
ARPA UMBRIA	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	16.968.772,58	16.936.488,71	32.283,87
AFOR	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	7.632.492,79	7.632.492,79	0,00
AUR	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	548.211,42	548.211,42	0,00
CENTRO PER LE PARI OPPORTUNITA'	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	8.794,26	8.794,26	0,00
UMBRAFLORE	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	1.405.146,00	1.405.143,00	3,00
ARPAL Umbria	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	3.527.923,73	3.527.923,73	0,00
Gepafin S.p.A.	Regione	48,85%	48,85%	Integrale	100,00%	7.397.959,77	7.390.530,24	7.429,53
Gepafin S.p.A.	Sviluppumbria S.p.A.	6,97%		Integrale	100,00%	382.188,43	973.297,28	-591.108,85
Consorzio S.U.A.P. (Villa Umbra)	Regione	40,00%	40,00%	Proporzionale	40,00%	632.444,99	632.444,99	0,00
Fondazione Umbria Film Commission	Regione	60,00%	60,00%	Integrale	100,00%	63.494,77	63.494,77	0,00
					Totale	600.737.998,17	626.764.941,10	-26.026.942,93

6. I principali risultati del Bilancio consolidato – Esercizio 2024

Il Bilancio consolidato 2024 è il risultato di tutte le fasi di attività in precedenza descritte.

Si compone di due prospetti: Conto economico e Stato Patrimoniale (Attivo e Passivo) redatti secondo lo schema indicato nell'allegato 11 al D.Lgs.n. 118/2011 .

6.1 Il Conto Economico Consolidato 2024

I principali risultati della gestione economica del gruppo sono riportati nella tabella seguente:

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.992.919.551,62€	3.007.572.784,65€	-14.653.233,03€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.913.602.752,35€	2.968.976.606,45€	-55.373.854,10€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	79.316.799,27€	38.596.178,20€	40.720.621,07€
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-15.102.996,87€	-17.417.392,19€	2.314.395,32€
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-113.821,02€	-167.768,76€	53.947,74€
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.377.590,68€	48.963.562,42€	-46.585.971,74€
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	66.477.572,06€	69.974.579,67€	-3.497.007,61€
26) Imposte	9.447.579,46€	8.798.328,89€	649.250,57€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	57.029.992,60€	61.176.250,78€	-4.146.258,18€
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	56.783.900,45€	61.108.495,77€	-4.324.595,32€
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	246.092,15€	67.755,01€	178.337,14€

Il Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi) passa da € 61.176.251 A 57.029.993.

Il risultato d'esercizio di gruppo (al netto della quota di pertinenza di terzi) si attesta su valori simili a quelli del 2023, con una flessione negativa di circa il -7,07%.

Di seguito si riporta una tabella che indica il contributo di ciascun componente del perimetro di consolidamento all'utile del gruppo (al netto della quota di pertinenza di terzi).

<i>Soggetto</i>	<i>Codice voce</i>	<i>Importo</i>	<i>%</i>	<i>Quota importo</i>
Sviluppumbria S.p.A.	E.27	813.288,00 €	100	813.288,00 €
Gepafin S.p.A.	E.27	211.378,91 €	100	211.378,91 €
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	E.27	190.731,00 €	27.78	52.985,07 €
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	E.27	143.713,00 €	100	143.713,00 €
PuntoZero S.c.a r.l.	E.27	18.715,00 €	100	18.715,00 €
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	E.27	1.272.834,84 €	100	1.272.834,84 €
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	E.27	63.537,96 €	100	63.537,96 €
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	E.27	12.257,95 €	100	12.257,95 €
Centro per le pari opportunità	E.27	10.973,02 €	100	10.973,02 €
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	E.27	14.710.953,24 €	100	14.710.953,24 €
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	E.27	1.120.479,65 €	100	1.120.479,65 €
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	E.27	963.580,00 €	100	963.580,00 €
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	E.27	14.056,23 €	40	5.622,49 €
ARPAL Umbria	E.27	4.124.220,74 €	100	4.124.220,74 €
Fondazione Umbria Film Commission	E.27	122.590,56 €	100	122.590,56 €
Regione Umbria	E.27	35.639.900,21 €	100	35.639.900,21 €

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.992.919.551,62€	3.007.572.784,65€	-14.653.233,03€
1) Proventi da tributi	1.997.509.704,51€	1.924.345.287,08€	73.164.417,43€
2) Proventi da fondi perequativi	262.788.966,59€	262.900.781,22€	-111.814,63€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	595.083.213,34€	628.515.838,56€	-33.432.625,22€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	87.031.376,74€	139.981.760,42€	-52.950.383,68€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-1.606.615,58€	-661.405,04€	-945.210,54€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	627.497,13€	1.507.436,00€	-879.938,87€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	802.822,10€	0,00€	802.822,10€
8) Altri ricavi e proventi diversi	50.682.586,79€	50.983.086,41€	-300.499,62€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.992.919.551,62€	3.007.572.784,65€	-14.653.233,03€

I componenti positivi della gestione passano da € 3.007.572.784,65 a € 2.992.919.551,62, con un lieve calo (0,04%).

Come si evince dalla tabella, le principali fonti di ricavi e/o proventi della Regione sono costituite da Proventi da tributi e proventi da trasferimenti e contributi, che insieme costituiscono poco meno del 87% dei componenti positivi della gestione.

Proventi da tributi

La voce ammonta ad € 1.997.509.704,51 ed è di quasi esclusiva competenza della Capogruppo (euro 1.996.835.027,79), comprendendo proventi da tributi diretti ed indiretti (addizionale all'IRPEF non sanità, IRAP, tasse automobilistiche, tassa regionale di diritto allo studio, tributo speciale discarica, tasse sulle concessioni regionali e imposta regionale sulle concessioni statali, tassa per abilitazione professionale, tassa per concessione di caccia e pesca, addizionale regionale sul gas naturale, accise sulla benzina e sul gasolio), proventi da tributi destinati alla sanità: imposta regionale sulle attività produttive, compartecipazione IVA sanità, addizionale IRPEF sanità.

La restante parte è attribuibile ad Afor ed è rappresentata dagli incassi dei rinnovi delle autorizzazioni per la raccolta dei tartufi.

Nel complesso i proventi da tributi si sono incrementati di quasi il 4% e tale incremento è concentrato, in particolare, in termini assoluti, nella Compartecipazione IVA sanità, nella Compartecipazione IRAP sanità.

Proventi da fondi perequativi

La voce, pari ad € 262.788.967, rimasta pressoché stabile rispetto al 2023, comprende i fondi perequativi dallo Stato, di cui € 257.884.153 del comparto sanitario ed € 4.904.814 non sanitario. Tale posta è di esclusiva competenza della capogruppo.

Proventi da trasferimenti e contributi

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
3) Proventi da trasferimenti e contributi	595.083.213,34€	628.515.838,56€	-33.432.625,22€€
a) Proventi da trasferimenti correnti	407.514.973,08€	391.143.831,73€	16.371.141,35€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	55.645,36€	346.023,00€	-290.377,64€
c) Contributi agli investimenti	187.512.594,90€	237.025.983,83€	-49.513.388,98€

I Trasferimenti e contributi ammontano a € 595.083.213. Oltre 85 % di tali proventi è costituito da trasferimenti correnti (Capogruppo).

Anche in questo caso la quota preponderante è attribuibile alla Capogruppo (euro 367.792.604). Gli importi più rilevanti della Capogruppo sono costituiti dai trasferimenti da Ministeri, in calo rispetto all'esercizio passato e i trasferimenti da Stato in campo sanitario, che rappresentano il 32% del totale,

anch'essi in diminuzione rispetto al 2023.

Si segnalano altresì gli importi contabilizzati da AdiSu (euro 38.673.730, rappresentati principalmente da trasferimenti da parte dei Ministeri), Umbria TPL e Mobilità Spa (euro 37.081.019, di cui l'importo più consistente è dato dai contributi da Trenitalia) e Arpal (32.060.658, costituiti da trasferimenti da parte di Amministrazioni pubbliche centrali).

Per quanto riguarda i contributi agli investimenti, pari ad € 187.512.594, questi rappresentano quasi il 32%, in calo di poco più del 20% rispetto al dato del 2023 e provengono essenzialmente dai Ministeri e dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri.

Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi pubblici

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	87.031.376,74€	139.981.760,42€	-52.950.383,68€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	31.992.200,39€	20.066.951,96€	11.925.248,43€
b) Ricavi della vendita di beni	5.335.582,34€	4.203.113,38€	1.132.468,96€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	49.703.594,01€	115.711.695,08€	-66.008.101,07€

I proventi in esame sono pari ad € 87.031.376,74, in diminuzione del 37% rispetto al 2023.

Per quanto riguarda la voce dei "Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi", che rappresentano circa il 58% della voce complessiva, si riporta la ripartizione tra gli enti e le società del perimetro di consolidamento nella tabella che segue, prima delle scritture di elisione:

Soggetto	Codice voce	Importo	%	Quota importo
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	E.A.4.c	0,00	100	0,00
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	E.A.4.c	0,00	100	0,00
Centro per le pari opportunità	E.A.4.c	0,00	100	0,00
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	E.A.4.c	0,00	100	0,00
Fondazione Umbria Film Commission	E.A.4.c	0,00	100	0,00
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	E.A.4.c	130,50	100	130,50
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	E.A.4.c	135.000,00	27,78	37.503,00
ARPAL Umbria	E.A.4.c	168.440,33	100	168.440,33
Regione Umbria	E.A.4.c	272.644,26	100	272.644,26

ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	E.A.4.c	542.733,78	100	542.733,78
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	E.A.4.c	2.491.430,00	40	996.572,00
Gepafin S.p.A.	E.A.4.c	2.948.778,00	100	2.948.778,00
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r.l.	E.A.4.c	4.016.024,79	100	4.016.024,79
Sviluppumbria S.p.A.	E.A.4.c	6.068.712,00	100	6.068.712,00
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	E.A.4.c	18.257.169,00	100	18.257.169,00
PuntoZero S.c.a r.l.	E.A.4.c	44.341.296,90	100	44.341.296,90

Per quanto riguarda i proventi derivanti dalla gestione dei beni, essi sono essenzialmente concentrati nella Capogruppo.

Altri ricavi e proventi diversi

Il totale della posta ammonta ad 50.682.586,79€ ed è rimasta sostanzialmente stabile.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.913.602.752,35€	2.968.976.606,45€	-55.373.854,10€
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.736.909,94€	3.983.845,08€	753.064,86€
10) Prestazioni di servizi	120.477.578,50€	108.362.524,36€	12.115.054,14€
11) Utilizzo beni di terzi	3.017.118,59€	3.710.736,01€	-693.617,42€
12) Trasferimenti e contributi	2.527.202.182,64€	2.639.241.889,22€	-112.039.706,58€
13) Personale	147.054.302,57€	143.662.291,25€	3.392.011,32€
14) Ammortamenti e svalutazioni	78.795.188,40€	31.623.099,33€	47.172.089,07€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	256.096,22€	-24.860,00€	280.956,22€
16) Accantonamenti per rischi	4.928.360,00€	15.917.532,94€	-10.989.172,94€
17) Altri accantonamenti	6.251.316,15€	6.629.670,89€	-378.354,74€
18) Oneri diversi di gestione	20.883.699,34€	15.869.877,37€	5.013.821,97€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.913.602.752,35€	2.968.976.606,45€	-55.373.854,10€

I componenti negativi della gestione passano da euro 2.968.976.606 ad euro 2.913.602.752, con un lieve calo di circa il 1,87% rispetto al 2023.

Di seguito le maggiori poste dei componenti negativi.

Prestazioni di servizi

Il totale delle prestazioni di servizi è pari ad € 120.477.579, con un aumento di circa 11% rispetto al 2023.

Si riporta di seguito il dettaglio della ripartizione di tale voce tra i componenti del perimetro di consolidamento.

<i>Soggetto</i>	<i>Codice voce</i>	<i>Importo</i>	<i>%</i>	<i>Quota importo</i>
Sviluppumbria S.p.A.	E.B.10	4.411.019,00	100	4.411.019,00
Gepafin S.p.A.	E.B.10	746.566,77	100	746.566,77
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	E.B.10	132.850.811,00	27.78	36.905.955,30
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r.l.	E.B.10	2.139.339,00	100	2.139.339,00
PuntoZero S.c.a r.l.	E.B.10	16.398.313,00	100	16.398.313,00
ADISU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	E.B.10	8.779.917,96	100	8.779.917,96
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	E.B.10	4.144.610,30	100	4.144.610,30
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	E.B.10	135.462,67	100	135.462,67
Centro per le pari opportunità	E.B.10	78.864,26	100	78.864,26
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	E.B.10	10.249.600,00	100	10.249.600,00
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	E.B.10	3.370.019,04	100	3.370.019,04
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	E.B.10	1.033.894,00	100	1.033.894,00
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	E.B.10	2.461.265,78	40	984.506,31
ARPAL Umbria	E.B.10	1.082.834,00	100	1.082.834,00
Fondazione Umbria Film Commission	E.B.10	147.549,50	100	147.549,50
Regione Umbria	E.B.10	50.378.419,22	100	50.378.419,22

Trasferimenti e contributi

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
12) Trasferimenti e contributi	2.527.202.182,64€	2.639.241.889,22€	-112.039.706,58€
a) Trasferimenti correnti	2.351.774.184,57€	2.426.375.722,63€	-74.601.538,06€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	107.976.689,59€	194.740.521,15€	-86.763.831,56
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	67.451.308,48€	18.125.645,44€	49.325.663,04€

I trasferimenti e contributi passano da € 2.639.241.889,22 ad € 2.527.202.182,64€, in calo di poco più del 4% rispetto al 2023 e sono relativi a:

- Trasferimenti correnti per € 2.351.774.185;
- Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche per € 107.976.689,59;
- Contributi agli investimenti ad altri soggetti per € 67.451.308,48.

Personale

La voce costo del personale passa da € 143.662.291,25 ad € 147.054.302,57, con un incremento del 2,36%.

Soggetti	Spese del personale
Regione Umbria	60.450.503,97€
Sviluppumbria S.p.A.	5.150.391,00€
Gepafin S.p.A.	1.847.431,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	202.635,10€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	2.043.903,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	27.931.166,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	2.442.131,46€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	9.089.918,33€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	413.604,11€

Centro per le pari opportunità	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	3.092.157,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	22.104.536,92€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	1.213.647,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	271.548,36€
ARPAL Umbria	10.800.729,33€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€
Totale consolidato	147.054.302,57€

Ammortamenti e svalutazioni

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
14) Ammortamenti e svalutazioni	78.795.188,40€	31.623.099,33€	47.172.089,07€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.590.976,36€	2.842.698,86€	748.277,50€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	13.033.945,08€	14.219.576,48€	-1.185.631,40€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	402.810,00€	0,00€	402.810,00€
d) Svalutazione dei crediti	61.767.456,96€	14.560.823,99€	47.206.632,97€

Il totale della voce ammortamenti e svalutazioni subisce un incremento di € 47.172.089,07 rispetto al 2023, passando da 31.623.099,33€ a 78.795.188,40€. Il dettaglio delle poste riguarda:

- Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali € 3.590.976;
- Ammortamenti di immobilizzazioni materiali € 13.033.945;
- Altra svalutazione delle immobilizzazioni 402.810
- Svalutazione dei crediti € 61.767.457.

L'incremento è concentrato nella voce relativa alla svalutazione dei crediti per i maggiori accantonamenti fatti dalla Capogruppo. Per il dettaglio, si rimanda alla Relazione al Rendiconto della Giunta regionale.

Accantonamenti per rischi

16) Accantonamenti per rischi	4.928.360,00€	15.917.532,94€	-10.989.172,94€

Per la voce “accantonamenti per rischi” si registra una consistente riduzione, in quanto passano da € 15.917.532,94 ad € 4.928.360 (- 69 %).

L'importo è principalmente ascrivibile alla Capogruppo, così come la riduzione ed è dovuta al venire meno della necessità di dover effettuare accantonamenti per rischio di soccombenza a seguito della risoluzione con le società idroelettriche relativamente ai canoni di concessione idrica.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione subiscono un incremento di circa 31 %, passando da € 15.869.877 ad € 20.883.699.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-15.102.996,87€	-17.417.392,19€	2.314.395,32€
Proventi finanziari	21.465.278,18€	19.504.073,24€	1.961.204,94€
Oneri finanziari	36.568.275,05€	36.921.465,43€	-353.190,38€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-15.102.996,87€	-17.417.392,19€	2.314.395,32€

La tabella sopra riportata evidenzia un miglioramento della gestione finanziaria, che continua, tuttavia, a far registrare un saldo negativo. Il miglioramento è riconducibile essenzialmente all'incremento dei proventi finanziari. Il dettaglio dei proventi e degli oneri finanziari si riportano nelle tabelle che seguono.

Proventi finanziari

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
Proventi finanziari	21.465.278,18€	19.504.073,24€	1.961.204,94€
19) Proventi da partecipazioni	48.596,97€	52.743,57€	-4.146,60€
20) Altri proventi finanziari	21.416.681,21€	19.451.329,67€	1.965.351,54€
Totale proventi finanziari	21.465.278,18€	19.504.073,24€	1.961.204,94€

Oneri finanziari

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
Oneri finanziari	36.568.275,05€	36.921.465,43€	-353.190,38€
21) Interessi ed altri oneri finanziari	36.568.275,05€	36.921.465,43€	-353.190,38€
Totale oneri finanziari	36.568.275,05€	36.921.465,43€	-353.190,38€

Maggiori informazioni sono riportate nei punti 9 e 10 della presente relazione.

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-113.821,02€	-167.768,76€	53.947,74€
22) Rivalutazioni	9.772,87€	579,86€	9.193,01€
23) Svalutazioni	123.593,89€	168.348,62€	-44.754,73€
TOTALE RETTIFICHE (D)	-113.821,02€	-167.768,76€	53.947,74€

Sono le rettifiche di valore delle attività finanziarie, che comprendono sia svalutazioni che rivalutazioni riferibili alle partecipazioni e a titoli compresi nell'attivo circolante. Il saldo della voce, seppur negativo, risulta in miglioramento per via di minori svalutazioni.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.377.590,68€	48.963.562,42€	-46.585.971,74€
24) Proventi straordinari	18.405.153,91€	74.318.967,82€	-55.913.813,91€
25) Oneri straordinari	16.027.563,23€	25.355.405,40€	-9.327.842,17€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.377.590,68€	48.963.562,42€	-46.585.971,74€

La gestione straordinaria influisce positivamente sul risultato di esercizio per € 2.377.590, anche se in misura decisamente molto più ridotta rispetto al 2023. Tale risultato è sostanzialmente legato alla cospicua riduzione dei proventi straordinari, che è riconducibile alla Capogruppo e deriva dall'abbattimento nel 2023 del fondo rischi ed oneri per passività potenziali e dal minor importo delle insussistenze del passivo per eliminazione dei residui passivi.

Il risultato di esercizio

Il risultato d'esercizio consolidato prima delle imposte è pari ad € 66.477.572, in lieve flessione rispetto al 2023 (circa -5%), ed è il frutto delle diverse dinamiche delle varie aree di gestione del gruppo. La tabella che segue le riporta sinteticamente.

Aree gestionali	2024	2023	Delta
Gestione caratteristica	79.316.800	38.596.178	40.720.622
Gestione Finanziaria	- 15.102.997	- 17.417.392	2.314.395
Gestione Straordinaria	2.377.591	48.963.563	- 46.585.972
Rettifiche di valore attività finanziarie	- 113.821	- 167.768	53.947
Risultato d'esercizio ante imposte	66.477.572	69.974.580	-3.497.008

Il calo del Risultato d'esercizio è ascrivibile all'importante riduzione del risultato della gestione straordinaria, a causa del venire meno nell'esercizio 2024 di un'operazione straordinaria condotta dalla Capogruppo nel 2023 che ha determinato una riduzione significativa degli accantonamenti al Fondo rischi inerenti i canoni del demanio idrico a seguito della risoluzione del contenzioso con le società idroelettriche relativamente ai canoni di concessione idrica.

Tale andamento sfavorevole è stato, tuttavia, assorbito in parte dal miglioramento del risultato della gestione finanziaria, ascrivibile, oltre che all'aumento dei proventi, anche alla riduzione del livello complessivo di indebitamento del gruppo e, di conseguenza, alla riduzione dell'onere del debito, e, inoltre, dal miglioramento della gestione caratteristica, grazie all'aumento dei proventi e ad un' oculata gestione dei costi di funzionamento del gruppo.

Sottraendo al risultato d'esercizio le imposte, pari a euro 9.447.579, si ottiene un risultato definitivo pari a euro 57.029.993, ripartito così come di seguito riportato.

Soggetti	Consolidato
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	57.029.992,60€
Regione Umbria	35.639.900,21€
Sviluppumbria S.p.A.	813.288,00€
Gepafin S.p.A.	211.378,91€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	52.985,07€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	143.713,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	18.715,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	1.272.834,84€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	63.537,96€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	12.257,95€
Centro per le pari opportunità	10.973,02€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	14.710.953,24€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	1.120.479,65€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	963.580,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	5.622,49€
ARPAL Umbria	4.124.220,74€
Fondazione Umbria Film Commission	122.590,56€

Per dare una rappresentazione veritiera e corretta si riporta il valore del Risultato di esercizio al netto della quota di pertinenza di terzi che è pari a € 56.783.900.

Tale valore è stato riportato ad incremento del patrimonio netto di gruppo.

6.2 Lo Stato Patrimoniale Attivo Consolidato 2024

Le principali voci dell'attivo patrimoniale consolidato sono riportate nella tabella seguente:

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	3.384.945.783,75€	3.161.002.232,78€	223.943.550,97€
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	0,00€	0,00€
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.200.802.592,66€	1.145.732.266,62€	55.070.326,04€
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.183.271.591,30€	2.014.509.490,49€	168.762.100,81€
D) RATEI E RISCONTI	871.599,79€	760.475,67€	111.124,12€
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.384.945.783,75€	3.161.002.232,78€	223.943.550,97€

Il complesso delle attività del gruppo sono pari a € 3.384.945.784. Rispetto al 2023, si è avuto un incremento di poco più del 7%.

Nelle tabelle di seguito riportate, si espongono i dettagli delle voci dell'attivo.

B) IMMOBILIZZAZIONI

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.200.802.592,66€	1.145.732.266,62€	55.070.326,04€
I Immobilizzazioni immateriali	72.053.878,25€	45.964.011,89€	26.089.866,36€
Immobilizzazioni materiali	973.243.613,25€	943.417.533,31€	29.826.079,94€
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	155.505.101,16€	156.350.721,42€	-845.620,26€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.200.802.592,66€	1.145.732.266,62€	55.070.326,04€

Immobilizzazioni immateriali

Di seguito la composizione delle immobilizzazioni immateriali

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
I Immobilizzazioni immateriali	72.053.878,25€	45.964.011,89€	26.089.866,36€
1) Costi di impianto e di ampliamento	22.284,00€	34.142,20€	-11.858,20€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00€	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.022.667,57€	3.796.824,99€	1.225.842,58€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	244.027,86€	208.763,24€	35.264,62€
5) Avviamento	2.465,00€	4.966,00€	-2.501,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	43.053.356,74€	21.317.190,39€	21.736.166,35€
9) Altre	23.709.077,08€	20.602.125,07€	3.106.952,01€
Totale immobilizzazioni immateriali	72.053.878,25€	45.964.011,89€	26.089.866,36€

La voce più consistente è rappresentata dalle immobilizzazioni in corso che sono concentrate in Ater (euro 22.144.500) e nella capogruppo (euro 20.866.515).

Immobilizzazioni materiali

L immobilizzazioni materiali sono così articolate:

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
II 1) Beni demaniali	87.058.112,67€	89.745.610,60€	-2.687.497,93€
1.1) Terreni	10.007.706,62€	10.010.696,71€	-2.990,09€
1.2) Fabbricati	6.592.634,26€	6.859.896,98€	-267.262,72€
1.3) Infrastrutture	70.457.771,79€	72.875.016,91€	-2.417.245,12€
1.9) Altri beni demaniali	0,00€	0,00€	0,00€

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	774.153.384,05€	779.270.542,77€	-5.117.158,72€
2.1) Terreni	139.303.463,88€	139.427.599,96€	-124.136,08€
2.2) Fabbricati	593.432.245,91€	600.243.282,24€	-6.811.036,33€
2.3) Impianti e macchinari	6.952.129,45€	7.392.870,14€	-440.740,69€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	2.560.926,09€	1.732.028,50€	828.897,59€
2.5) Mezzi di trasporto	4.168.049,28€	1.367.420,26€	2.800.629,02€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	1.446.046,31€	960.930,00€	485.116,31€
2.7) Mobili e arredi	980.244,50€	920.730,90€	59.513,60€
2.8) Infrastrutture	4.786.038,14€	6.066.362,49€	-1.280.324,35€
2.99) Altri beni materiali	20.524.240,49€	21.159.318,28€	-635.077,79€

La voce più consistente è quella dei fabbricati non demaniali (quasi il 61% del totale delle immobilizzazioni materiali). A tale dato contribuisce, oltre alla capogruppo, il patrimonio dell'ATER con un valore dei fabbricati non demaniali pari a circa 449 milioni di euro.

Per quanto riguarda la Giunta regionale, si indica di seguito la variazione della consistenza patrimoniale.

Patrimonio Immobiliare regionale - Fabbricati	Valore
CONSISTENZA PATRIMONIALE AL 31/12/2023	€ 352.203.032,79
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DAL 01/01/2024 AL 31/12/2024	- € 1.606.685,75
VARIAZIONE IN AUMENTO 01/01/2024 AL 31/12/2024	€ 2.944.029,06
CONSISTENZA PATRIMONIALE AL 31/12/2024	€ 353.540.376,10

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito sono esposti i dati relativi alle immobilizzazioni finanziarie:

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	155.505.101,16€	156.350.721,42€	-845.620,26€
1) Partecipazioni in	7.067.202,63€	6.599.000,05€	468.202,58€
2) Crediti verso	148.157.694,08€	149.457.706,92€	-1.300.012,84€
3) Altri titoli	280.204,45€	294.014,45€	-13.810,00€
Totale immobilizzazioni finanziarie	155.505.101,16€	156.350.721,42€	-845.620,26€

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
1) Partecipazioni in	7.067.202,63€	6.599.000,05€	468.202,58€
a) imprese controllate	2.778.320,33€	1.222.875,97€	1.555.444,36€
b) imprese partecipate	3.044.563,34€	3.247.017,10€	-202.453,76€
c) altri soggetti	1.244.318,96€	2.129.106,98€	-884.788,02€

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
2) Crediti verso	148.157.694,08€	149.457.706,92€	-1.300.012,84€
a) altre amministrazioni pubbliche	-3.512,50€	0,00€	-3.512,50€
b) imprese controllate	0,00€	2.791.934,41€	-2.791.934,41€
c) imprese partecipate	0,00€	5.609.932,35€	-5.609.932,35€
d) altri soggetti	148.161.206,58€	141.055.840,16€	7.105.366,42€

La voce più rilevante è quella dei crediti verso altri soggetti (al netto del fondo svalutazione crediti) ed è essenzialmente attribuibile alla capogruppo (per l'ulteriore specificazione si rimanda a quanto illustrato nella Nota Integrativa al bilancio economico patrimoniale della Regione Umbria contenuta nella relazione al rendiconto).

C) Attivo circolante

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.183.271.591,30€	2.014.509.490,49€	168.762.100,81€
I) Rimanenze	7.909.686,34€	8.037.357,14€	-127.670,80€
II) Crediti	1.184.631.870,57€	1.016.165.465,29€	168.466.405,28€
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	36.239.463,44€	46.448.978,60€	-10.209.515,16€
IV) Disponibilità liquide	954.490.570,95€	943.857.689,46€	10.632.881,49€
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.183.271.591,30€	2.014.509.490,49€	168.762.100,81€

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, semilavorati, prodotti finiti, materiali di consumo e lavori in corso su ordinazione ammontano ad euro 7.909.686, ripartite tra i soggetti del perimetro come indicato nella tabella seguente.

Soggetti	Consolidato
I) Rimanenze	7.909.686,34€
Regione Umbria	6.871,54€
Sviluppumbria S.p.A.	3.860.025,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	304.408,24€

3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	346.689,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	2.030.794,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	4.360,56€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	307.164,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	1.264.875,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€

I componenti del gruppo che fanno registrare lo stock di rimanenze più rilevante sono Sviluppoumbria, Puntozero e Umbraflor.

Crediti

La tabella che segue espone la situazione dei crediti al netto del fondo svalutazione crediti:

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
II) Crediti	1.184.631.870,57€	1.016.165.465,29€	168.466.405,28€
1) Crediti di natura tributaria	303.343.024,94€	315.672.044,90€	-12.329.019,96€
2) Crediti per trasferimenti e contributi	809.784.088,26€	630.812.317,43€	178.971.770,83€
3) Verso clienti ed utenti	32.425.065,15€	27.262.651,60€	5.162.413,55€
4) Altri Crediti	39.079.692,22€	42.418.451,36€	-3.338.759,14€
Totale crediti	1.184.631.870,57€	1.016.165.465,29€	168.466.405,28€

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
1) Crediti di natura tributaria	303.343.024,94€	315.672.044,90€	-12.329.019,96€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	2.818.874,85€	46.866.192,14€	-44.047.317,29€
b) Altri crediti da tributi	7.563.925,45€	4.528.618,35€	3.035.307,10€
c) Crediti da Fondi perequativi	292.960.224,64€	264.277.234,41€	28.682.990,23€

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
2) Crediti per trasferimenti e contributi	809.784.088,26€	630.812.317,43€	178.971.770,83€
a) verso amministrazioni pubbliche	769.711.351,35€	550.257.815,99€	219.453.535,36€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	0,00€	0,00€	0,00€
d) verso altri soggetti	40.072.736,91€	80.554.501,44€	-40.481.764,53€

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
4) Altri Crediti	39.130.116,65€	42.418.451,36€	-3.288.334,71€
a) verso l'Erario	5.762.861,85€	3.358.657,37€	2.404.204,48€
b) per attività svolta per c/terzi	0,00€	0,00€	0,00€
c) altri	33.367.254,80€	39.059.793,99€	-5.692.539,19€

La voce più importante è quella Crediti per trasferimenti e contributi (il 68,35% del totale dei crediti) ed è quasi interamente dovuto alle poste dell'attivo della Capogruppo, relativi a crediti da Ministeri per trasferimenti correnti e contributi in c/investimenti e crediti dall'Unione Europea.

Attività che non costituiscono immobilizzazioni

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	36.239.463,44€	46.448.978,60€	-10.209.515,16€
1) Partecipazioni	252.789,00€	4.270,54€	248.518,46€
2) Altri titoli	35.986.674,44€	46.444.708,06€	-10.458.033,62€
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	36.239.463,44€	46.448.978,60€	-10.209.515,16€

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni ammontano a € 36.239.463 e sono costituite da titoli e quote di partecipazione. Nello specifico € 38.742.245, con un incremento rispetto all'anno precedente di € 6.975.787, sono titoli posseduti dall'ATER; si tratta di certificati di investimento, obbligazioni e time deposit, acquisiti a seguito dello scioglimento degli ex IACP.

Disponibilità liquide

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
IV) Disponibilità liquide	954.490.570,95€	943.857.689,46€	10.632.881,49€
1) Conto di tesoreria	748.921.708,50€	758.024.526,51€	-9.102.818,01€
2) Altri depositi bancari e postali	21.362.253,77€	38.373.615,09€	-17.011.361,32€
3) Denaro e valori in cassa	7.066.431,48€	13.849,51€	7.052.581,97€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	177.140.177,20€	147.445.698,35€	29.694.478,85€
Totale disponibilità liquide	954.490.570,95€	943.857.689,46€	10.632.881,49€

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
1) Conto di tesoreria	748.921.708,50€	758.024.526,51€	-9.102.818,01€
a) Istituto tesoriere	51.148.191,47€	48.438.275,57€	2.709.915,90€
b) presso Banca d'Italia	697.773.517,03€	709.586.250,94€	-11.812.733,91€

Il totale delle disponibilità liquide ammonta ad € 954.490.571; anche in questo caso la quota più rilevante è quella della Capogruppo (€ 795.817.145), di cui € 794.069.576 di giacenze sulla tesoreria e € 1.747.568 su altri depositi bancari e postali.

Si evidenzia, inoltre, la disponibilità sul conto di tesoreria dell'ATER (€ 16.380.902) e dell'ARPAL (€ 18.585.728).

D) Ratei e risconti

Il totale dei ratei e risconti attivi è pari a € 529.536. Per un maggior dettaglio della voce si rimanda allo specifico paragrafo nel seguito della Nota Integrativa.

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
D) RATEI E RISCONTI	871.599,79€	760.475,67€	111.124,12€
1) Ratei attivi	91.387,00€	48.777,53€	42.609,47€
2) Risconti attivi	780.212,79€	711.698,14€	68.514,65€
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	871.599,79€	760.475,67€	111.124,12€

6.3 Lo Stato Patrimoniale Passivo Consolidato 2024

Le principali voci del passivo patrimoniale consolidato sono riportati nella tabella seguente:

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	3.384.945.783,75€	3.161.002.232,78€	223.943.550,97€
A) PATRIMONIO NETTO	694.498.985,85€	637.526.612,16€	56.972.373,69€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	109.040.714,69€	111.575.197,78€	-2.534.483,09€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	11.674.538,47€	12.391.281,27€	-716.742,80€
D) DEBITI	2.146.598.069,87€	1.956.403.723,68€	190.194.346,19€
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	423.133.474,87€	443.105.417,89€	-19.971.943,02€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.384.945.783,75€	3.161.002.232,78€	223.943.550,97€

A) Patrimonio Netto

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
A) PATRIMONIO NETTO	694.498.985,85€	637.526.612,16€	56.972.373,69€
Patrimonio netto di gruppo	685.020.748,63€	628.201.176,53€	56.819.572,10€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	9.478.237,22€	9.325.435,63€	152.801,59€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	694.498.985,85€	637.526.612,16€	56.972.373,69€

Il totale del Patrimonio netto Consolidato ammonta a € 694.498.985 ed è costituito da:

1) patrimonio netto di gruppo:

- € 10.050.600 riguarda il fondo di dotazione della Capogruppo;
- € 240.371.306 sono le riserve complessive, costituite per la maggior parte da “Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali” per
- € 142.455.350 da altre riserve indisponibili e disponibili;
- € 56.783.900 è il risultato economico dell’esercizio;
- € 235.359.593 riguarda i risultati economici di esercizi precedenti portati a nuovo;

2) Patrimonio netto di pertinenza di terzi:

- € 9.232.145 è la quota di patrimonio netto di pertinenza di terzi, per gli enti e società che sono stati consolidati con il metodo integrale, ma la cui partecipazione della Capogruppo non è totalitaria.

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	9.478.237,22€	9.325.435,63€	152.801,59€
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	9.232.145,07€	9.257.680,62€	-25.535,55€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	246.092,15€	67.755,01€	178.337,14€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	9.478.237,22€	9.325.435,63€	152.801,59€

B) Fondi Rischi ed Oneri

Il totale del fondo rischi ed oneri ammonta ad € 109.040.715, ed è così composto:

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	109.040.714,69€	111.575.197,78€	-2.534.483,09€
1) Per trattamento di quiescenza	124.125,85€	119.125,53€	5.000,32€
2) Per imposte	744.855,06€	1.094.079,06€	-349.224,00€
3) Altri	100.825.276,78€	110.361.993,19€	-9.536.716,41€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	7.346.457,00€	0,00€	7.346.457,00€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	109.040.714,69€	111.575.197,78€	-2.534.483,09€

Nella tabella sottostante si riportano le poste più significative della composizione del fondo rischi ed oneri con riferimento alla Giunta Regionale:

DESCRIZIONE FONDI	2024
Fondo Accantonamento per rischio di soccombenza canoni di concessioni idroelettriche	1.440.931,73
Fondo accantonamento manovre regionali	3.000.000,00
Fondo contenzioso	34.701.809,42
Fondo accantonamento per passività potenziali derivanti dalla gestione delle società partecipate	12.055.000,00
Fondo passività potenziali	20.886.953,34
Fondo per regolazioni finanziarie Stato-Regioni	0,00
Totale	72.084.694,49

C) Fondo Trattamento di Fine Rapporto

Il totale di tale voce è pari a € 11.674.538 deriva dai fondi accantonati dalle società e dagli enti pubblici con lavoratori con contratti di lavoro subordinato che prevedono questo istituto.

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	11.674.538,47€	12.391.281,27€	-716.742,80€
TOTALE T.F.R. (C)	11.674.538,47€	12.391.281,27€	-716.742,80€

D) Debiti

I debiti ammontano complessivamente d € 2.146.598.070 e sono così suddivisi:

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
D) DEBITI	2.146.598.069,87€	1.956.403.723,68€	190.194.346,19€
1) Debiti da finanziamento	514.452.638,46€	537.217.913,19€	-22.765.274,73€
2) Debiti verso fornitori	66.440.338,62€	48.353.042,65€	18.087.295,97€
3) Acconti	581.848,14€	4.860.884,14€	-4.279.036,00€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	1.147.468.787,17€	935.131.437,64€	212.337.349,53€
5) Altri debiti	417.654.457,48€	430.840.446,06€	-13.185.988,58€
TOTALE DEBITI (D)	2.146.598.069,87€	1.956.403.723,68€	190.194.346,19€

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
1) Debiti da finanziamento	514.452.638,46€	537.217.913,19€	-22.765.274,73€
a) prestiti obbligazionari	249.184.121,39€	247.640.751,96€	1.543.369,43€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	25.190.288,78€	26.064.300,41€	-874.011,63€
c) verso banche e tesoriere	25.380.485,68€	34.465.760,59€	-9.085.274,91€
d) verso altri finanziatori	214.697.742,61€	229.047.100,23€	-14.349.357,62€

I debiti da finanziamento sono pari ad € 514.452.638 e rappresentano poco meno del 24% del totale dei debiti, di cui.:

- € 249.184.121 debiti da prestiti obbligazionari contratti dalla Capogruppo;
- € 25.190.289 debiti verso amministrazioni pubbliche;
- € 25.380.486 debiti verso banche;
- € 214.697.743 debiti per finanziamenti ricevuti, riguardanti i finanziamenti ricevuti dalla Capogruppo da Cassa DD.PP..

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
4) Debiti per trasferimenti e contributi	1.147.468.787,17€	935.131.437,64€	212.337.349,53€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	1.087.142.513,65€	911.088.136,32€	176.054.377,33€
c) imprese controllate	8.771.946,17€	6.428.267,12€	2.343.679,05€
d) imprese partecipate	6.644.164,41€	6.642.224,36€	1.940,05€
e) altri soggetti	44.910.162,94€	10.972.809,84€	33.937.353,10€

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
5) Altri debiti	417.654.457,48€	430.840.446,06€	-13.185.988,58€
a) tributari	8.197.591,99€	7.252.361,61€	945.230,38€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.022.342,39€	7.522.885,06€	-500.542,67€
c) per attività svolta per c/terzi	-0,11€	0,00€	-0,11€
d) altri	402.434.523,21€	416.065.199,39€	-13.630.676,18€

Il totale dei debiti per trasferimenti e contributi è pari ad € 1.147.468.787, di cui la maggior parte riguarda i debiti della Capogruppo verso gli enti del sistema sanitario regionale, Province e Comuni. Per quanto riguarda il dettaglio dei debiti con durata residua oltre 5 anni si rimanda allo specifico paragrafo nel seguito della Nota Integrativa.

E) Ratei e Risconti e Contributi agli Investimenti

Il totale dei Ratei e Risconti Passivi ammonta complessivamente ad € 423.133.475, ed è composto da Ratei passivi per € 12.659.883 e da Risconti passivi per € 410.473.592.

Per un maggior dettaglio della voce si rimanda allo specifico paragrafo nel seguito della relazione.

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	423.133.474,87€	443.105.417,89€	-19.971.943,02€
I) Ratei passivi	12.659.883,29€	14.406.674,82€	-1.746.791,53€
II) Risconti passivi	410.473.591,58€	428.698.743,07€	-18.225.151,49€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	423.133.474,87€	443.105.417,89€	-19.971.943,02€

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
II) Risconti passivi	410.473.591,58€	428.698.743,07€	-18.225.151,49€
1) Contributi agli investimenti	86.615.519,40€	49.233.466,81€	37.382.052,59€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€	0,00€
3) Altri risconti passivi	323.858.072,18€	379.465.276,26€	-55.607.204,08€

6.4) Conti d'ordine

I Conti d'ordine includono impegni e garanzie indicati al loro valore contrattuale residuo; i beni di terzi sono indicati in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
CONTI D'ORDINE	69.328.812,51€	38.777.628,28€	30.551.184,23€
1) Impegni su esercizi futuri	34.649.530,87€	30.535.062,09€	4.114.468,78€
2) beni di terzi in uso	30.073.813,00€	3.312.448,39€	26.761.364,61€
3) beni dati in uso a terzi	1.109.218,39€	0,00€	1.109.218,39€
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€	0,00€
5) garanzie prestate a imprese controllate	1.512.975,20€	0,00€	1.512.975,20€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	320.926,00€	2.211.523,85€	-1.890.597,85€
7) garanzie prestate a altre imprese	1.662.349,05€	2.718.593,95€	-1.056.244,90€
TOTALE CONTI D'ORDINE	69.328.812,51€	38.777.628,28€	30.551.184,23€

7. Crediti e debiti di durata superiore residua a 5 anni

Non si evidenziano crediti di durata residua superiore a cinque anni.

Per quanto riguarda i debiti, invece, si ha la seguente situazione:

Ente/società	Debiti con durata residua > 5 anni (al 31/12/2024)
Capogruppo	€ 256.943.308
AFOR	€ 51.671
ATER	€ 9.266.223
Punto Zero S.c.a.r.l.	€ 2.912.600
Totale	€ 269.173.802

Debiti assistiti da garanzia reale

Si precisa, inoltre, che le società Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A. e Sviluppumbria S.p.A. segnalano l'esistenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, in particolare:

Per quanto riguarda Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A. l'importo totale dei debiti assistiti da garanzia reale ammonta ad € 8.179.879,00. Il dettaglio è esposto alla pagina 28 della Nota integrativa del Bilancio della società.

Per quanto riguarda Sviluppumbria S.p.A., sono assistiti da garanzie reali i debiti da finanziamento per un importo pari in migliaia a € 392.

Come indicato nella Nota integrativa al bilancio della società, tale cifra si riferisce a:

- 1) Fidejussione rilasciata a favore della Banca di Mantignana, Credito Cooperativo Umbro di Mantignana a garanzia delle anticipazioni ai dipendenti di ditte appartenenti a Gruppo Aiazzone di €/Mgl 2;
- 2) Coobbligazione fidejussoria rilasciata per conto del Consorzio Flaminia Vetus a favore del Comune di Massa Martana a garanzia dell'esecuzione delle opere di urbanizzazione dell'area Industriale sita in località Acqua Rossa di €/Mgl 321. Tali opere sono state completate nel corso del 2017;
- 3) Pegno sul conto corrente n. 444 acceso presso Intesa Sanpaolo di €/Mgl 19 in favore di Intesa SanPaolo quale controgaranzia per la fidejussione rilasciata dalla banca stessa in favore del Ministero dell'Industria di Tunisi per la partecipazione al Tender "Acquisition de services d'assistance technique, formation, coaching des startups";
- 4) Pegno su titoli obbligazionari di €/Mgl 50 in favore di Banco di Desio e della Brianza quale controgaranzia per la fidejussione rilasciata dalla banca stessa in favore dell'Agenzia Nazionale per l'Attrazione degli Investimenti e lo Sviluppo di Impresa Spa a garanzia delle obbligazioni assunte nell'ambito del contratto di locazione dell'immobile di Terni.

Anche ATER segnala garanzie ipotecarie a fronte dei mutui per l'acquisto di fabbricato adibito a studentato sito in Perugia – Monteluca (stipulato nel 2018) e per l'intervento edilizio in Gubbio – Via dei Consoli (stipulato nel 1986).

8. Ratei e Risconti

8.1 Ratei attivi

Si riporta di seguito la ripartizione tra i soggetti del gruppo della voce ratei attivi.

Soggetti	Aggregato	Totale Dare	Totale Avere	Consolidato
1) Ratei attivi	91.387,00€	0,00€	0,00€	91.387,00€
Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Sviluppumbria S.p.A.	192,00€	0,00€	0,00€	192,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	6.399,00€	0,00€	0,00€	6.399,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	84.796,00€	0,00€	0,00€	84.796,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

8.2 Risconti attivi

Nei risconti attivi sono iscritti costi che hanno avuto manifestazione numeraria nell'esercizio o in quelli precedenti, ma la cui competenza è relativa ai periodi futuri.

In particolare si tratta di costi per interessi anticipati, premi assicurativi, canoni per software e leasing, abbonamenti a pubblicazioni, manutenzioni. Di seguito si evidenzia la composizione della voce Risconti attivi per ciascun soggetto del gruppo.

Soggetti	Aggregato	Totale Dare	Totale Avere	Consolidato
2) Risconti attivi	7.297.450,63€	0,00€	6.517.237,87€	780.212,79€
Regione Umbria	6.517.237,87€	0,00€	6.517.237,87€	6.517.237,87€
Sviluppumbria S.p.A.	35.237,00€	0,00€	0,00€	35.237,00€
Gepafin S.p.A.	122.468,09€	0,00€	0,00€	122.468,09€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	53.362,00€	0,00€	0,00€	14.823,96€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	13.139,00€	0,00€	0,00€	13.139,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	363.563,00€	0,00€	0,00€	363.563,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	1.198,40€	0,00€	0,00€	1.198,40€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	206.777,96€	0,00€	0,00€	206.777,96€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per	13.073,00€	0,00€	0,00€	13.073,00€

l'edilizia residenziale della Regione Umbria				
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	2.553,35€	0,00€	0,00€	2.553,35€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	7.379,00€	0,00€	0,00€	7.379,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

8.3 Ratei passivi

Di seguito si espone il dettaglio dei ratei passivi dichiarato dagli organismi partecipati.

Soggetti	Aggregato	Totale Dare	Totale Avere	Consolidato
I) Ratei passivi	12.659.883,29€	0,00€	0,00€	12.659.883,29€
Regione Umbria	11.627.339,77€	0,00€	0,00€	11.627.339,77€
Sviluppumbria S.p.A.	3.268,00€	0,00€	0,00€	3.268,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	2.173,00€	0,00€	0,00€	2.173,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	220.521,00€	0,00€	0,00€	220.521,00€
ADiSU - Agenzia	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

per il diritto allo studio universitario dell'Umbria				
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	145.517,93€	0,00€	0,00€	145.517,93€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	659.460,00€	0,00€	0,00€	659.460,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	1,00€	0,00€	0,00€	1,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	4.006,47€	0,00€	0,00€	1.602,59€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

8.4 Risconti passivi

La tabella che segue dà conto della composizione della voce "Altri risconti passivi".

Soggetti	Aggregato	Totale Dare	Totale Avere	Consolidato
II) Risconti passivi				410.473.591,58€
1) Contributi agli investimenti				86.615.519,40€
a) da altre amministrazioni pubbliche	90.672.813,05 €	4.057.293,65€	0,00€	86.615.519,40€
Regione Umbria	72.408.930,21 €	0,00€	0,00€	72.408.930,21€
Sviluppumbria S.p.A.	967.685,00€	0,00€	0,00€	967.685,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	9.831.193,00€	2.731.105,42€	0,00€	2.731.105,42€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	3.588.987,68€	0,00€	0,00€	3.588.987,68€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

l'edilizia residenziale della Regione Umbria				
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	9.649.916,51€	0,00€	0,00€	9.649.916,51€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	1.326.188,23€	1.326.188,23€	0,00€	1.326.188,23€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
b) da altri soggetti	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Sviluppumbria S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Sviluppumbria S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

il diritto allo studio universitario dell'Umbria				
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3) Altri risconti passivi	360.698.814,13€	36.840.741,95€	0,00€	323.858.072,18€
Regione Umbria	304.337.922,31€	0,00€	0,00€	304.337.922,31€
Sviluppumbria S.p.A.	109,00€	0,00€	0,00€	109,00€
Gepafin S.p.A.	28.025,86€	0,00€	0,00€	28.025,86€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	648.443,00€	0,00€	0,00€	180.137,47€

3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	9.895.304,00€	0,00€	0,00€	9.895.304,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	30.139.824,01 €	22.619.629,33€	0,00€	30.139.824,01€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	121.848,13€	0,00€	0,00€	121.848,13€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	102.197,00€	0,00€	0,00€	102.197,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	54.177,00€	0,00€	0,00€	54.177,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	18.207.595,76 €	14.221.112,62€	0,00€	15.839.269,35€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

L'importo dei risconti passivi della Capogruppo è così composto:

- nella voce "Contributi agli investimenti" (euro 72.408.930) sono contabilizzati i fondi CIPE destinati ai lavori di ammodernamento della ex Ferrovia Centrale Umbra, gli interventi legati al progetto PINQUA (Programma Innovativo Nazionale per la Qualità dell'Abitare), i lavori svolti sull'ex tratto ferroviario Spoleto-Norcia, gli interventi effettuati sull'Ospedale Santo Chiodo;
- la voce "Altri risconti passivi" (euro 304.337.922) comprende il risconto dovuto all'applicazione del fondo pluriennale vincolato e dell'avanzo di amministrazione.

8.5 Altri accantonamenti

Si riporta nella tabella sottostante la composizione per soggetti del gruppo.

Soggetti	Aggregato	Totale Dare	Totale Avere	Consolidato
17) Altri accantonamenti	6.251.316,15€	0,00€	0,00€	6.251.316,15€
Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	1.500.000,00€
Sviluppumbria S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r.l.	90.775,00€	0,00€	0,00€	90.775,00€
PuntoZero S.c.a.r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	362.229,15€	0,00€	0,00€	362.229,15€

AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	4.298.312,00€	0,00€	0,00€	4.298.312,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

9. Interessi ed altri oneri finanziari

Soggetti	Aggregato	Totale Dare	Totale Avere	Consolidato
a) Interessi passivi	36.282.688,32€	0,00€	5.765,02€	36.276.923,30€
Regione Umbria	35.371.584,65€	0,00€	0,00€	35.371.584,65€
Sviluppumbria S.p.A.	5.389,00€	0,00€	0,00€	5.389,00€
Gepafin S.p.A.	794,00€	0,00€	0,00€	794,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	326.367,00€	0,00€	5.765,02€	90.664,75€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	133,00€	0,00€	0,00€	133,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	806.666,00€	0,00€	0,00€	806.666,00€
AFOR Umbria -	235,92€	0,00€	0,00€	235,92€

Agenzia Forestale Regionale				
Azienda vivaistica regionale Umbrator - Ente Pubblico economico	7.221,00€	0,00€	0,00€	7.221,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

Soggetti	Aggregato	Totale Dare	Totale Avere	Consolidato
b) Altri oneri finanziari	295.386,00€	0,00€	4.034,25€	291.351,75€
Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Sviluppumbria S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	295.386,00€	0,00€	0,00€	295.386,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Azienda vivaistica regionale Umbrator - Ente Pubblico economico	0,00€	0,00€	4.034,25€	0,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

10. Proventi finanziari

Soggetti	Aggregato	Totale Dare	Totale Avere	Consolidato
Proventi finanziari				21.465.278,18€
19) Proventi da partecipazioni				48.596,97€
a) da società' controllate	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Sviluppumbria S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Azienda vivaistica	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico				
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
b) da società' partecipate	48.596,09€	0,00€	0,00€	48.596,09€
Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Sviluppumbria S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Gepafin S.p.A.	8.614,00€	0,00€	0,00€	8.614,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	143.924,00€	0,00€	0,00€	39.982,09€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
c) da altri soggetti	0,88€	0,00€	0,00€	0,88€
Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Sviluppumbria S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,88€	0,00€	0,00€	0,88€
20) Altri proventi finanziari	21.426.480,48 €	9.799,27€	0,00€	21.416.681,21€
Regione Umbria	19.199.715,91 €	9.799,27€	0,00€	19.199.715,91€
Sviluppumbria S.p.A.	753,00€	0,00€	0,00€	753,00€
Gepafin S.p.A.	7.642,00€	0,00€	0,00€	7.642,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	93.752,00€	0,00€	0,00€	26.044,31€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	2.174,00€	0,00€	0,00€	2.174,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	3.068,00€	0,00€	0,00€	3.068,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	28.800,02€	0,00€	0,00€	28.800,02€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	291.201,72€	0,00€	0,00€	291.201,72€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	17.825,08€	0,00€	0,00€	17.825,08€
Centro per le pari opportunità	3.749,81€	0,00€	0,00€	3.749,81€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	1.341.305,00€	0,00€	0,00€	1.341.305,00€

AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	288.414,88€	0,00€	0,00€	288.414,88€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	20,00€	0,00€	0,00€	20,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	7.478,11€	0,00€	0,00€	2.991,24€
ARPAL Umbria	212.775,51€	0,00€	0,00€	212.775,51€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Totale proventi finanziari	21.475.077,45 €	0,00€	0,00€	21.465.278,18€
Regione Umbria	19.199.715,91 €	0,00€	0,00€	19.199.715,91€
Sviluppumbria S.p.A.	753,00€	0,00€	0,00€	753,00€
Gepafin S.p.A.	16.256,00€	0,00€	0,00€	16.256,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	237.676,00€	0,00€	0,00€	66.026,39€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	2.174,00€	0,00€	0,00€	2.174,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	3.068,00€	0,00€	0,00€	3.068,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	28.800,02€	0,00€	0,00€	28.800,02€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	291.201,72€	0,00€	0,00€	291.201,72€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	17.825,08€	0,00€	0,00€	17.825,08€
Centro per le pari opportunità	3.749,81€	0,00€	0,00€	3.749,81€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia	1.341.305,00€	0,00€	0,00€	1.341.305,00€

residenziale della Regione Umbria				
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	288.414,88€	0,00€	0,00€	288.414,88€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	20,00€	0,00€	0,00€	20,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	7.478,11€	0,00€	0,00€	2.991,24€
ARPAL Umbria	212.775,51€	0,00€	0,00€	212.775,51€
Fondazione Umbria Film Commission	0,88€	0,00€	0,00€	0,88€

I proventi finanziari della Capogruppo rappresentano quasi il 90% e, per quanto riguarda gli altri componenti del gruppo, l'importo più rilevante riguarda ATER e comprende interessi e proventi su titoli iscritti nell'attivo circolante per € 883.559, interessi su conti di tesoreria e altri c/c bancari per € 455.973 e altri proventi diversi per € 1.773.

I proventi finanziari indicati da Gepafin rappresentano la plusvalenza corrispondente al differenziale da valutazione relativo ad un prestito obbligazionario classificato nella voce "Altre attività finanziarie obbligatoriamente valutate al fair value" a causa del mancato superamento del SPPI Test previsto dall'IFRS 9.

11. Proventi ed Oneri Straordinari

Proventi straordinari

Si riporta la composizione della voce rispetto ai soggetti del gruppo.

Soggetti	Aggregato	Totale Dare	Totale Avere	Consolidato
24) Proventi straordinari				18.405.153,91€
a) Proventi da permessi di costruire	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Sviluppumbria S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	27.479,88€	0,00€	0,00€	27.479,88€
Regione Umbria	27.479,88€	0,00€	0,00€	27.479,88€
Sviluppumbria S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

economico				
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	15.902.858,59€	100.318,50€	0,00€	15.802.540,09€
Regione Umbria	13.898.791,84€	39.081,65€	0,00€	13.898.791,84€
Sviluppumbria S.p.A.	48.234,00€	0,00€	0,00€	48.234,00€
Gepafin S.p.A.	2.556,03€	0,00€	0,00€	2.556,03€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	607.377,00€	0,00€	0,00€	168.729,33€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	9.145,00€	0,00€	0,00€	9.145,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	1.293.851,37€	0,00€	0,00€	1.293.851,37€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	14.706,50€	0,00€	0,00€	14.706,50€
Centro per le pari opportunità	3.087,47€	0,00€	0,00€	3.087,47€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	373.887,36€	0,00€	0,00€	373.887,36€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	10.143,00€	0,00€	0,00€	10.143,00€

Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	13.804,72€	0,00€	0,00€	5.521,89€
ARPAL Umbria	72.912,62€	61.236,85€	0,00€	72.912,62€
Fondazione Umbria Film Commission	1.292,18€	0,00€	0,00€	1.292,18€
d) Plusvalenze patrimoniali	364.913,62€	0,00€	0,00€	364.913,62€
Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Sviluppumbria S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	1.313.044,00€	0,00€	0,00€	364.763,62€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	150,00€	0,00€	0,00€	150,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
e) Altri proventi straordinari	2.210.220,32€	0,00€	0,00€	2.210.220,32€
Regione Umbria	2.162.549,30€	0,00€	0,00€	2.162.549,30€
Sviluppumbria S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	47.671,02€	0,00€	0,00€	47.671,02€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Totale proventi straordinari	18.505.472,41€	0,00€	0,00€	18.405.153,91€
Regione Umbria	16.088.821,02€	0,00€	0,00€	16.088.821,02€
Sviluppumbria S.p.A.	48.234,00€	0,00€	0,00€	48.234,00€
Gepafin S.p.A.	2.556,03€	0,00€	0,00€	2.556,03€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	1.920.421,00€	0,00€	0,00€	533.492,95€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	9.145,00€	0,00€	0,00€	9.145,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	1.293.851,37€	0,00€	0,00€	1.293.851,37€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	47.821,02€	0,00€	0,00€	47.821,02€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	14.706,50€	0,00€	0,00€	14.706,50€
Centro per le pari opportunità	3.087,47€	0,00€	0,00€	3.087,47€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	373.887,36€	0,00€	0,00€	373.887,36€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	10.143,00€	0,00€	0,00€	10.143,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	13.804,72€	0,00€	0,00€	5.521,89€
ARPAL Umbria	72.912,62€	0,00€	0,00€	72.912,62€
Fondazione Umbria Film Commission	1.292,18€	0,00€	0,00€	1.292,18€

L'aggregato più rilevante, "Sopravvenienze ed insussistenze del passivo", è riferibile principalmente alla Giunta regionale e deriva dalle voci indicate nella tabella seguente:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	Importi 2024 Euro	importi 2023 Euro
Insussistenze del passivo (eliminazione di residui passivi)	5.134.602	32.895.936
Entrate per rimborsi di imposte indirette	16	0
Altre sopravvenienze attive (maggiori accertamenti)	1.304.364	1.938.086
Altre sopravvenienze attive (riduzione del fondo svalutazione crediti)	1.774.631	1.303.084
Altre sopravvenienze attive (riduzione del fondo rischi ed oneri per passività potenziali)	2.844.132	32.817.963
TOTALE	11.057.745	68.955.069

Oneri straordinari

Voce	2024 (A)	2023 (B)	Differenza (A-B)
25) Oneri straordinari	16.027.563,23€	25.355.405,40€	-9.327.842,17€
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€	0,00€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	13.946.240,80€	24.669.622,23€	-10.723.381,43€
c) Minusvalenze patrimoniali	324.718,89€	0,00€	324.718,89€
d) Altri oneri straordinari	1.756.603,54€	685.783,17€	1.070.820,37€
Totale oneri straordinari	16.027.563,23€	25.355.405,40€	-9.327.842,17€

Come già fatto per i proventi si fornisce il dettaglio della ripartizione degli oneri straordinari tra i vari componenti del gruppo.

Soggetti	Aggregato	Totale Dare	Totale Avere	Consolidato
25) Oneri straordinari				16.027.563,23€
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Sviluppumbria S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	13.978.557,41€	0,00€	32.316,61€	13.946.240,80€
Regione Umbria	9.149.482,42€	0,00€	0,00€	9.149.482,42€
Sviluppumbria S.p.A.	9.497,00€	0,00€	0,00€	9.497,00€
Gepafin S.p.A.	21.794,41€	0,00€	0,00€	21.794,41€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	185.698,00€	0,00€	26.919,92€	51.586,90€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	2.307,00€	0,00€	0,00€	2.307,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	4.269.486,59€	0,00€	0,00€	4.269.486,59€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	445,06€	0,00€	0,00€	445,06€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	420.370,18€	0,00€	0,00€	420.370,18€

Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	3.027,00€	0,00€	0,00€	3.027,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	5.771,53€	0,00€	3.596,70€	2.308,61€
ARPAL Umbria	48.252,23€	0,00€	1.800,00€	48.252,23€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
c) Minusvalenze patrimoniali	324.718,89€	0,00€	0,00€	324.718,89€
Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Sviluppumbria S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Gepafin S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	54,00€	0,00€	0,00€	54,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	13.783,89€	0,00€	0,00€	13.783,89€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	310.881,00€	0,00€	0,00€	310.881,00€

AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
d) Altri oneri straordinari	1.756.603,54€	0,00€	0,00€	1.756.603,54€
Regione Umbria	1.356.873,05€	0,00€	0,00€	1.356.873,05€
Sviluppumbria S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Gepafin S.p.A.	58.838,38€	0,00€	0,00€	58.838,38€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	34.683,92€	0,00€	0,00€	34.683,92€
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	306.208,19€	0,00€	0,00€	306.208,19€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ARPAL Umbria	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
Totale oneri straordinari	16.059.879,84€	0,00€	0,00€	16.027.563,23€
Regione Umbria	10.506.355,47€	0,00€	0,00€	10.506.355,47€
Sviluppumbria S.p.A.	9.497,00€	0,00€	0,00€	9.497,00€
Gepafin S.p.A.	80.632,79€	0,00€	0,00€	80.632,79€
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	185.698,00€	0,00€	0,00€	51.586,90€
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	2.307,00€	0,00€	0,00€	2.307,00€
PuntoZero S.c.a r.l.	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	4.269.540,59€	0,00€	0,00€	4.269.540,59€
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	48.467,81€	0,00€	0,00€	48.467,81€
AUR – Agenzia Umbria	445,06€	0,00€	0,00€	445,06€

Ricerche				
Centro per le pari opportunità	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	310.881,00€	0,00€	0,00€	310.881,00€
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	726.578,37€	0,00€	0,00€	726.578,37€
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	3.027,00€	0,00€	0,00€	3.027,00€
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	5.771,53€	0,00€	0,00€	2.308,61€
ARPAL Umbria	48.252,23€	0,00€	0,00€	48.252,23€
Fondazione Umbria Film Commission	0,00€	0,00€	0,00€	0,00€

La voce più rilevante, “Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo”, è riferibile principalmente alla Giunta regionale la cui voce si caratterizza per:

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	Importi 2024
	Valori in Euro
Arretrati corrisposti al personale dipendente	353.984,31
Insussistenze dell'attivo (eliminazione di residui attivi al netto dell'utilizzo del fondo svalut. crediti)	8.508.778,52
Rimborsi di imposte e tasse correnti	259.580
Totale	9.122.343

Per il dettaglio/approfondimento delle voci delle singole società ed enti strumentali si rimanda alle Note integrative al Bilancio e/o Rendiconto 2024 degli stessi.

12. Compensi di amministratori e sindaci

Si rileva che non risulta che gli Amministratori della Capogruppo ricoprano incarichi in Società o Enti inclusi nel perimetro di consolidamento.

Il Collegio dei Revisori dei conti della Capogruppo ricopre il medesimo incarico nell' Ente ARPAL Umbria. I compensi percepiti dai Revisori vengono esposti nella sottostante tabella:

Compensi anno 2024	Compenso annuo	Compenso annuo al lordo degli oneri di legge
Compensi Collegio dei Revisori dei conti della Capogruppo	€ 87.097,00	€ 110.509,00
Compensi Collegio dei Revisori dei conti dell'ARPAL UMBRIA	€ 58.065,00	€ 73.673,00
Totale	€ 145.162,00	€ 184.182,00

13. Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari (come definiti ai sensi dell'articolo 1, comma 2 del D.Lgs. 24/2/1998 n. 58 - Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria) utilizzati dalla Capogruppo consistono in due operazioni di swap di copertura dal rischio di tasso dei prestiti sottostanti, contratti a tassi variabili, e di un amortizing swap di un prestito bullet, stipulato a giugno 2007, ai sensi della normativa vigente.

Gli swap di tasso, stipulati negli anni 2001-2003, finalizzati ad assicurare alle sottostanti passività finanziarie a tasso variabile la copertura dal rischio di eventuale rialzo dei tassi di interesse, prevedono la stessa scadenza delle sottostanti passività e i flussi ricevuti dalla Regione sono uguali a quelli pagati sul prestito a cui si riferiscono.

Con la sottoscrizione di tali contratti, denominati "Interest Rate Swap", la Regione ha dunque scambiato flussi di interesse a tasso variabile indicizzati al parametro Euribor (European interbank offered rate) sulla scadenza 6 mesi, aumentato dello spread di credito fissato nel contratto di finanziamento con:

- flussi di interessi ad un tasso fisso;
- flussi di interessi ad un tasso fisso, soggetto a trasformazione in tasso variabile nel caso di superamento di determinate soglie, da parte del parametro Euribor 6 mesi.

Il prestito con ammortamento bullet è stato emesso a 30 anni, al tasso fisso 5,087%; attraverso la costituzione del Fondo di ammortamento e la contestuale stipula di uno swap di tasso, il tasso è stato

ridotto al 3,851%. Tale tasso essendo fisso e predeterminato fino alla scadenza è immune da qualsiasi rischio di variazione del mercato.

Il Sinking Fund è stato stipulato con Nomura International plc e Dexia-Crediop che hanno la gestione del Fondo rispettivamente per 198,22 mln di euro e per 15 mln di euro. Tali banche si sono assunte l'obbligo di restituire alla scadenza, nel 2037, le suddette somme alla Regione. A garanzia di tale obbligazione, le due Banche hanno costituito un charge over deposit presso la Banca Depositaria.

La struttura del Sinking fund espone la Regione al solo rischio di credito della Repubblica Italiana.

I fondi accantonati dalla Regione non vengono, infatti, investiti in titoli ma la Regione concede la disponibilità liquida delle somme accantonate presso una banca depositaria diversa dalla controparte.

Per quanto riguarda ulteriori rischi, ed in particolare quelli legati ad un eventuale default delle controparti del fondo di ammortamento si segnala che la Regione non è soggetta ad ulteriori esposizioni in quanto gli accantonamenti semestralmente versati al fondo sono depositati su conti segregati che beneficiano di garanzia reale sotto forma di pegno a favore della Regione stessa, escutibile in caso di fallimento delle controparti.

I flussi derivanti dalle operazioni di swap, contabilizzati nell'esercizio 2024, sono i seguenti:

Flussi in Entrata:

➤ accertati e riscossi di competenza dell'anno: euro 18.096.893,89;

Flussi di Spesa:

➤ impegnati e pagati di competenza dell'anno, complessivamente: euro 15.776.135,24.

I proventi degli strumenti finanziari derivati, ai sensi del Decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i., sono stati accertati e riscossi al Titolo 03 "Entrate extratributarie", Tipologia 0300 "Interessi attivi", categoria 03 "Altri interessi attivi" (capitoli 03265_E e 03266_E). Gli oneri relativi ai flussi dei derivati, sono stati contabilizzati al Titolo 01 "Spese correnti", Missione 50 "Debito pubblico", Programma 01 "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" (capitoli 09784_S e 09787_S).

Per il prestito bullet, l'onere relativo all'accantonamento al Sinking fund della quota capitale annuale, pari ad euro 7.107.333,34 è stato contabilizzato al Titolo 03 "Spese per incremento attività finanziarie", Missione 50 "Debito pubblico", Programma 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari" (capitolo B9790_S). Mark to Market al 31/12/2024 Alla data del 31/12/2024, i contratti derivati della Regione Umbria presentano un mark to market (MTM) complessivamente positivo per la Regione di circa 82,6 milioni di euro.

Nella tabella successiva viene riportato, per ciascuna operazione in essere, la valutazione dell'operazione al 31/12/2024 comunicata dalle Controparti.

Controparte/Contratto	Inizio	Scadenza	Nozionale al 31/12/2024	Mark to Market al 31/12/2024
Bank of America Merrill Lynch Interest Rate Swap (IRS)	16/03/2001	26/03/2031	35.682.758,56	-2.934.748,01
JP Morgan Chase Bank Interest Rate Swap (IRS)	29/09/2003	26/03/2031	35.682.758,56	-751,4
DEXIA CREDIOP S.p.A. Sinking Fund/swap di ammortamento	08/06/2007	15/06/2037	6.250.000,00	7.409.955,00
Nomura International plc Sinking Fund/swap di ammortamento	08/06/2007	15/06/2037	82.591.666,55	78.119.649,00
Totale complessivo			160.207.183,67	82.594.104,59

CONTRATTI DERIVATI IN ESSERE E PASSIVITA' SOTTOSTANTI

Tipo di operazione derivata	Passività sottostante	Capitale Nozionale	Controparte Swap	Data stipula	Data scadenza	Regione Riceve	Regione Paga
Interest Rate Swap (IRS)	Prestito obbligazionario emesso per ristrutturazione di parte del debito acarico Regione	166.000.000,00	Merrill Lynch	16/03/2001	26/03/2031	6mEur+0,2%act/360 su nozionale residuo	5,13% fisso act/360 su nozionale residuo se 6mEur <6,25% (barriera) se 6mEur pari o > 6,25% si applica 6mEur flat
Interest Rate Swap (IRS)	Prestito obbligazionario emesso per ristrutturazione di parte del debito a carico Regione	152.500.000,00	JP Morgan Chase Bank	29/09/2003	26/03/2031	5,13% fisso act/360 su nozionale residuo	5,10% fisso act/360 su nozionale residuo se 6mEur <barrier se 6mEur pari o >barrier 6mEur+1,235%
						Ad ogni scadenza semestrale è previsto il pagamento di un flusso pari al differenziale (netting) tra il tasso pagato dalla controparte e quello dovuto dalla Regione.	
Sinking Fund/swap di ammortamento	Quota parte prestito obbligazionario emesso per finanziamento investimenti autorizzati nei bilanci 2003-2005 e rifinanziamento di parte dei mutui a carico Regione	15.000.000,00	DEXIA CREDIOP S.p.A. fino al 30/09/2023 dal 01/10/2023 Dexia Crédit Local S.A.(DLC) a seguito della fusione per incorporazione di Dexia Crediop S.p.A. nel proprio azionista unico.	08/06/2007	15/06/2037	5,087% fisso act/365 Quota interessi annuale costante	3,851% fisso act/365 Quota interessi semestrale costante
Sinking Fund/swap di ammortamento	Quota parte prestito obbligazionario emesso per finanziamento investimenti autorizzati nei bilanci 2003-2005 e rifinanziamento di parte dei mutui a carico Regione	198.220.000,00	Nomura International plc	08/06/2007	15/06/2037	5,087% fisso act/365 Quota interessi annuale costante	3,851% fisso act/365 Quota interessi semestrale costante

Per quanto concerne l'ATER, si evidenzia la presenza di un solo contratto di finanza derivata "Amortizing Swap" al fine di proteggersi complessivamente dal rischio legato alla variabilità dei tassi di interesse, con esclusivo intento di copertura rispetto al costo dell'indebitamento assunto dall'Ente per realizzare gli investimenti programmati, integralmente regolato a tasso variabile. Per quanto riguarda la determinazione del fair value alla fine dell'esercizio, essendo lo strumento finanziario sottoscritto da una Azienda non quotata in mercati regolamentati ma trattato over the counter si è ritenuto congruo il valore Mark to Market fornito dalla controparte bancaria Istituto:

Valutazione Mark to Market – Unicredit S.p.A.	
Istituto	Unicredit S.p.A.
Tipologia contratto	Interest Rate Swap
Data stipula contratto	02/11/2006
Divisa	Euro
Nozionale in ammortamento	5.000.000,00 €
Decorrenza	31/12/2006
Scadenza	31/12/2036
Fair Value al 31/12/2024	- 350.618,11 €
Nozionale al 31/12/2024	2.790.973,40 €
Flussi differenziali 2024	7.538,02 €

14. Altre informazioni

Passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

A seguito di specifica richiesta effettuata dalla Direzione Regionale: Coordinamento PNRR, Risorse umane, Patrimonio, Riqualificazione Urbana, fra gli Enti facenti parte del gruppo di consolidamento, quelli di seguito indicati, hanno dichiarato di avere interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C. nell'esercizio finanziario 2024.

1	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.
3	Puntozero Scarl
5	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria
6	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria
12	ARPAL Umbria
14	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)

Le attività relative al P.N.R.R./P.N.C. al 31/12/2024 erano ancora in fase prodromica, e dunque era prematura anche la valutazione circa i rischi connessi alla loro attuazione.

Ad ogni modo, nessuno dei soggetti attuatori o di supporto tecnico-operativo, presenti nell'elenco sopra riportato, specificamente interpellati al riguardo, ha individuato l'esistenza di uno rischio significativo (art. 38, comma 1, lett. o-sexies, D.Lgs. n. 127/1991) relativo al mancato raggiungimento degli obiettivi previsti dal P.N.R.R./PNC e del conseguente potenziale obbligo di restituzione delle somme ricevute, che, se non assolto per insufficienza delle risorse disponibili in capo all'organismo partecipato, potrebbe avere effetti negativi sugli equilibri dell'ente regionale.

Nota da considerare

Si precisa che le tabelle in cui vengono riportate le ripartizioni delle voci di bilancio tra i soggetti del perimetro di consolidamento non tengono conto delle scritture di elusione e, pertanto, le somme parziali relative ai vari enti e società indicate nelle tabelle in oggetto si riferiscono agli importi indicati nei Bilanci delle medesime.

15. Appendice

Appendice

Conto economico e Stato patrimoniale dei soggetti consolidati

Denominazione	
1	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.
2	PuntoZero S.c. a r.l.
3	Sviluppumbria S.p.A.
4	3A- Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c. a r. l.
5	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria
6	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria
7	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale
8	AFOR - Agenzia Forestale regionale
9	AUR - AGENZIA UMBRIA RICERCHE
10	Centro per le pari opportunità
11	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico
12	ARPAL Umbria
13	Gepafin S.p.A.
14	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)
15	Fondazione Umbria Film Commission

UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	Piazzale BELLUCCI 16/A PERUGIA 06121 PG Italia
Codice Fiscale	03176620544
Numero Rea	PG 269463
P.I.	03176620544
Capitale Sociale Euro	26491374.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	682001
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	14.334	22.346
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	357.023
7) altre	356.890	54.939
Totale immobilizzazioni immateriali	371.224	434.308
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	44.246.778	46.755.807
2) impianti e macchinario	36.586	24.951
3) attrezzature industriali e commerciali	0	0
4) altri beni	9.761.823	16.272
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.166.287	1.128.525
Totale immobilizzazioni materiali	55.211.474	47.925.555
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	493.115	493.115
b) imprese collegate	3.221.274	3.221.274
d-bis) altre imprese	0	0
Totale partecipazioni	3.714.389	3.714.389
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.472	44.710
Totale crediti verso altri	48.472	44.710
Totale crediti	48.472	44.710
3) altri titoli	52	52
Totale immobilizzazioni finanziarie	3.762.913	3.759.151
Totale immobilizzazioni (B)	59.345.611	52.119.014
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	1.095.782	-
4) prodotti finiti e merci	-	2.270.000
Totale rimanenze	1.095.782	2.270.000
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.990.124	12.696.228
Totale crediti verso clienti	14.990.124	12.696.228
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.999.337	2.879.663
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.956.133	2.217.776
Totale crediti tributari	9.955.470	5.097.439
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	42.278.116	40.179.102
Totale crediti verso altri	42.278.116	40.179.102
Totale crediti	67.223.710	57.972.769
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

6) altri titoli	304.171	499.999
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	304.171	499.999
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.271.298	9.802.840
Totale disponibilità liquide	1.271.298	9.802.840
Totale attivo circolante (C)	69.894.961	70.545.608
D) Ratei e risconti	53.362	53.755
Totale attivo	129.293.934	122.718.377
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	26.491.374	26.491.374
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	2	1
Totale altre riserve	2	1
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(5.628.660)	(5.856.938)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	190.731	228.278
Totale patrimonio netto	21.053.447	20.862.715
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	424.993	424.993
Totale fondi per rischi ed oneri	424.993	424.993
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	103.017	113.532
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.797.849	6.243.377
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.495.386	10.128.281
Totale debiti verso banche	13.293.235	16.371.658
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	768.773	521.174
Totale acconti	768.773	521.174
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	43.144.442	39.476.331
Totale debiti verso fornitori	43.144.442	39.476.331
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.816.971	2.251.980
Totale debiti tributari	2.816.971	2.251.980
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	155.475	207.998
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	155.475	207.998
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.066.153	2.090.116
esigibili oltre l'esercizio successivo	34.987.792	36.826.814
Totale altri debiti	37.053.945	38.916.930
Totale debiti	97.232.841	97.746.071
E) Ratei e risconti	10.479.636	3.571.066
Totale passivo	129.293.934	122.718.377

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.166.679	3.004.953
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	133.480.990	90.858.920
altri	3.669.239	4.381.543
Totale altri ricavi e proventi	137.150.229	95.240.463
Totale valore della produzione	140.316.908	98.245.416
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.565	334.044
7) per servizi	132.850.811	90.789.997
8) per godimento di beni di terzi	227.449	263.937
9) per il personale		
a) salari e stipendi	535.397	592.506
b) oneri sociali	152.813	185.457
c) trattamento di fine rapporto	36.438	43.493
e) altri costi	4.780	13.502
Totale costi per il personale	729.428	834.958
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	66.884	64.330
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.084.436	1.095.980
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.450.000	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	788.149	3.000.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.389.469	4.160.310
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	1.174.218	-
14) oneri diversi di gestione	1.315.855	1.033.396
Totale costi della produzione	139.693.795	97.416.642
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	623.113	828.774
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese collegate	143.924	137.207
Totale proventi da partecipazioni	143.924	137.207
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	15.382	14.049
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	15.382	14.049
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	13.261	5.285
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	65.109	5.991
Totale proventi diversi dai precedenti	65.109	5.991
Totale altri proventi finanziari	93.752	25.325
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	326.367	365.528
Totale interessi e altri oneri finanziari	326.367	365.528
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(88.691)	(202.996)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		

a) di partecipazioni	-	338.331
Totale svalutazioni	-	338.331
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	(338.331)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	534.422	287.447
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	343.691	47.168
imposte relative a esercizi precedenti	-	12.001
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	343.691	59.169
21) Utile (perdita) dell'esercizio	190.731	228.278

PUNTOZERO S.C.A R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	VIA G.B. PONTANI, 39 06128 PERUGIA(PG)
Codice Fiscale	02915750547
Numero Rea	PG 250357
P.I.	02915750547
Capitale Sociale Euro	4.000.000 i.v.

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	4.906	9.813
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	243.603	425.712
5) avviamento	2.465	4.966
7) altre	16.827	52.034
Totale immobilizzazioni immateriali	267.801	492.525
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	4.240.928	4.339.642
2) impianti e macchinario	5.326.947	5.838.013
4) altri beni	1.865.368	2.497.403
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.833.053	1.628.751
Totale immobilizzazioni materiali	13.266.296	14.303.809
Totale immobilizzazioni (B)	13.534.097	14.796.334
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
3) lavori in corso su ordinazione	2.030.794	122.922
Totale rimanenze	2.030.794	122.922
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.703.542	6.710.451
Totale crediti verso clienti	8.703.542	6.710.451
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.904.353	5.988.099
Totale crediti verso controllanti	7.904.353	5.988.099
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	89.390	151.584
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.266	109.266
Totale crediti tributari	198.656	260.850
5-ter) imposte anticipate	161.903	147.727
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	396.485	8.696
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	267.868
Totale crediti verso altri	396.485	276.564
Totale crediti	17.364.939	13.383.691
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	6.015.578	7.049.657
3) danaro e valori in cassa	45	338
Totale disponibilità liquide	6.015.623	7.049.995
Totale attivo circolante (C)	25.411.356	20.556.608
D) Ratei e risconti	369.962	405.308
Totale attivo	39.315.415	35.758.250
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	4.000.000	4.000.000

II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	24.986	24.986
IV - Riserva legale	16.868	15.715
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	445.478	423.568
Riserva avanzo di fusione	835.793	835.792
Varie altre riserve	(2)	-
Totale altre riserve	1.281.269	1.259.360
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	18.715	23.062
Totale patrimonio netto	5.341.838	5.323.123
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	463.841	506.237
Totale fondi per rischi ed oneri	463.841	506.237
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.322.654	1.472.266
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.912.600	4.107.015
Totale debiti verso banche	4.912.600	4.107.015
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.000	59.937
Totale acconti	100.000	59.937
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	11.657.893	8.158.429
Totale debiti verso fornitori	11.657.893	8.158.429
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	912.535	797.791
Totale debiti tributari	912.535	797.791
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.176.954	1.051.264
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.176.954	1.051.264
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.311.275	2.925.325
Totale altri debiti	3.311.275	2.925.325
Totale debiti	22.071.257	17.099.761
E) Ratei e risconti	10.115.825	11.356.863
Totale passivo	39.315.415	35.758.250

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	45.144.119	37.411.883
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	665.261	1.196.668
altri	1.493.766	1.808.828
Totale altri ricavi e proventi	2.159.027	3.005.496
Totale valore della produzione	47.303.146	40.417.379
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	214.686	204.217
7) per servizi	16.398.313	12.414.752
8) per godimento di beni di terzi	220.784	371.471
9) per il personale		
a) salari e stipendi	15.514.780	14.793.808
b) oneri sociali	4.740.452	4.527.302
c) trattamento di fine rapporto	1.112.914	1.070.567
e) altri costi	6.563.020	4.803.119
Totale costi per il personale	27.931.166	25.194.796
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	268.480	397.999
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.342.751	1.292.797
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.611.231	1.690.796
12) accantonamenti per rischi	221.875	257.900
14) oneri diversi di gestione	202.655	76.427
Totale costi della produzione	46.800.710	40.210.359
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	502.436	207.020
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	3.068	3.580
Totale altri proventi finanziari	3.068	3.580
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	295.386	185.969
Totale interessi e altri oneri finanziari	295.386	185.969
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(292.318)	(182.389)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	210.118	24.631
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	199.871	-
imposte relative a esercizi precedenti	-	1.569
imposte differite e anticipate	(8.468)	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	191.403	1.569
21) Utile (perdita) dell'esercizio	18.715	23.062

Stato patrimoniale - attivo			31.12.2024	31.12.2023
A)		CREDITI V/SOCI PER VERSAMENTI DOVUTI		
B)	Immobilizzazioni			
	I.	Immateriali		
		1) Costi impianto e ampliamento		
		2) Costi ricerca e sviluppo		
		3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno		
		4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	81.103	85.914
		5) Avviamento		
		6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
		7) Altre	16.517	24.776
		subtotale B I	97.620	110.690
	II.	Materiali		
		1) Terreni e fabbricati	6.951.541	7.260.874
		2) Impianti e macchinari	72.512	86.093
		3) Attrezzature industriali e commerciali		
		4) Altri beni	21.874	24.611
		5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
		subtotale B II	7.045.927	7.371.578
	III.	Finanziarie		
		1) Partecipazioni in:		
		a) imprese controllate	1.236.167	1.236.167
		b) imprese collegate	3.000	3.000
		c) imprese controllanti		
		d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
		e) altre imprese	1.582.188	1.582.188
		subtotale B III 1	2.821.355	2.821.355
		2) Crediti		
		a) verso imprese controllate		
		b) verso imprese collegate		
		c) verso controllanti		
		d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
		e) verso altri	38.527	41.539
		3) Altri titoli	50.000	50.000
		4) Strumenti finanziari derivati attivi		
		subtotale B III	2.909.882	2.912.894
		Totale immobilizzazioni	10.053.429	10.395.162
C)	Attivo circolante			
	I.	Rimanenze		
		1) Materie prime, sussidiarie e di consumo		
		2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
		3) Lavori in corso su ordinazione	3.860.025	4.404.107
		4) Prodotti finiti e merci		
		5) Acconti		
		subtotale C I	3.860.025	4.404.107
	II.	Crediti		
		1) Verso clienti		
		- entro 12 mesi	205.905	317.796
		- oltre 12 mesi		
		subtotale C II 1	205.905	317.796
		2) Verso imprese controllate		
		- entro 12 mesi		
		- oltre 12 mesi		
		3) Verso imprese collegate		
		- entro 12 mesi		
		- oltre 12 mesi		
		subtotale C II 3	0	0
		4) Verso imprese controllanti		
		- entro 12 mesi	1.234.073	959.256
		- oltre 12 mesi		
		subtotale C II 4	1.234.073	959.256
		5) Verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
		- entro 12 mesi		
		- oltre 12 mesi		
		5 bis) Crediti tributari	200.893	266.228
		5 ter) Imposte anticipate	134.245	139.984
		5 qua) Verso altri		
		- entro 12 mesi	129.539	45.002
		- oltre 12 mesi	16.765	26.764
		subtotale C II 5	146.304	71.766
		subtotale C II	1.921.420	1.755.030
	III.	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
		1) Partecipazioni in imprese controllate		
		2) Partecipazioni in imprese collegate		1.000
		3) Partecipazioni in imprese controllanti		
		3 bis) Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
		4) Altre partecipazioni	2.789	3.245
		5) Strumenti finanziari derivati attivi		
		6) Altri titoli		
		subtotale C III	2.789	4.245
	IV.	Disponibilità liquide		
		1) Depositi bancari e postali	1.449.889	2.650.650
		2) Assegni		
		3) Denaro e valori in cassa	315	408
		subtotale C IV	1.450.204	2.651.058
		Totale attivo circolante	7.234.438	8.814.440
D)	Ratei e risconti			
		- vari	35.429	41.458
		Totale attivo	17.323.296	19.251.060

Stato patrimoniale - passivo		31.12.2024	31.12.2023
A1)	Patrimonio netto		
I.	Capitale sociale	5.801.403	5.801.403
II.	Riserva da sovrapprezzo delle azioni		
III.	Riserva di rivalutazione		
IV.	Riserva legale	132.019	130.536
V.	Riserve statutarie		
VI.	Altre riserve:		
	- riserva straordinaria	693.209	665.635
	- riserva da conversione capitale sociale in Euro(Art.17 Decreto Legislativo 213/1998)	72.755	72.755
	- riserva da differenze di traduzione TND/Euro	4.186	4.893
	- riserva per arrotondamenti		
VII.	Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII.	Utili (perdite) portati a nuovo		
IX.	Utile (perdita) dell'esercizio	32.002	29.057
	Totale patrimonio netto	6.735.574	6.704.279
A2)	Apporti ai sensi di LL.RR		
a)	apporti ai sensi di L.L.R.R. a Fondo Programma	942.760	944.216
b)	apporti ai sensi di L.L.R.R. a destinazione vincolata	1.292.113	1.631.897
	Subtotale A2	2.234.873	2.576.113
B)	Fondi per rischi e oneri		
1)	Per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2)	Per imposte anche differite	587.435	607.887
3)	Strumenti finanziari derivati passivi		
4)	Altri	336.275	288.529
	Subtotale B	923.710	896.416
C)	Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	3.356.651	3.253.834
D)	Debiti		
1)	Obbligazioni		
2)	Obbligazioni convertibili		
3)	Debito v/soci per finanziamenti		
4)	Debiti verso banche		
	- entro 12 mesi		118.343
	- oltre 12 mesi		
	Subtotale D4	0	118.343
5)	Debiti verso altri finanziatori		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
6)	Acconti		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
7)	Debiti verso fornitori		
	- entro 12 mesi	1.135.826	1.023.648
	- oltre 12 mesi		
8)	Debiti rappresentati da titoli di credito		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
9)	Debiti verso imprese controllate		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
10)	Debiti verso imprese collegate		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
11)	Debiti v/controllore		
	- entro 12 mesi	395.600	1.350.184
	- oltre 12 mesi	176.461	176.461
11 bis)	Debiti sottoposte al controllo delle controllanti		
	- entro 12 mesi		
	- oltre 12 mesi		
12)	Debiti tributari		
	- entro 12 mesi	171.291	197.156
	- oltre 12 mesi		
13)	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
	- entro 12 mesi	221.251	266.818
	- oltre 12 mesi		
14)	Altri debiti		
	- entro 12 mesi	460.036	481.603
	- oltre 12 mesi	540.961	1.116.282
	Totale debiti	3.101.426	4.730.495
E)	Ratei e risconti		
-	vari	971.062	1.089.923
	Totale passivo	17.323.296	19.251.060

Conto economico		31.12.2024	31.12.2023
A)	Valore della produzione		
1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.068.712	4.279.803
2)	Variazioni rimanenze prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3)	Variazione di lavori in corso su ordinazione	-544.996	1.574.410
4)	Incremento di immobilizzazioni		
5)	Altri ricavi e proventi		
	- vari	449.315	592.415
	- contributi in conto esercizio	249.000	
5bis)	- utilizzo Fondo Programma:		
	1) per svolgimento programma 2024	4.220.000	3.970.000
	2) per copertura perdite su crediti ed altri costi		
	Totale valore della produzione	10.442.031	10.416.628
B)	Costi della produzione		
6)	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	8.934	10.804
7)	Per servizi	4.420.516	4.489.324
8)	Per godimento di beni di terzi	136.457	127.991
9)	Per il personale		
	a) Salari e stipendi	3.690.674	3.486.324
	b) Oneri sociali	1.096.424	1.037.361
	c) Trattamento di fine rapporto	349.291	315.903
	d) Trattamento di quiescenza e simili		
	e) Altri costi	14.002	15.066
	subtotale B 9	5.150.391	4.854.654
10)	Ammortamenti e svalutazioni		
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	13.070	13.073
	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	356.705	348.494
	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
	d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante		
	subtotale B 10	369.775	361.567
11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
12)	Accantonamenti per rischi	51.385	251.707
13)	Altri accantonamenti		
14)	Oneri diversi di gestione	220.744	195.897
	Totale costi della produzione	10.358.202	10.291.944
	Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	83.829	124.684
C)	Proventi e oneri finanziari		
15)	Proventi da partecipazioni:		
	- verso controllate		
	- verso collegate		
	- verso controllanti		
	- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- altri		
	Subtotale C 15	0	0
16)	Altri proventi finanziari:		
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	574	551
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	d) proventi diversi dai precedenti:		
	- da imprese controllate		
	- da imprese collegate		
	- da imprese controllanti		
	- da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	- altri	179	212
	Subtotale C 16	753	763
17)	Interessi e altri oneri finanziari:		
	- verso controllate		
	- verso collegate		
	- verso controllanti		
	- verso altri	4.892	17.992
17 bis)	Utili e Perdite su cambi	497	29
	Subtotale C 17	5.389	18.021
	Totale proventi e oneri finanziari	-4.636	-17.258
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18)	Rivalutazioni:		
	a) di partecipazioni		
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
	c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	d) di strumenti finanziari derivati		
19)	Svalutazioni:		
	a) di partecipazioni	1.456	
	a1) utilizzo fondo programma per copertura perdite e minusvalenze su partecipazioni	-1.456	
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
	c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	d) di strumenti finanziari derivati		
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
	Risultato prima delle imposte (A-B+C±D)	79.193	107.426
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
	a) imposte correnti	61.904	26.781
	b) imposte esercizi precedenti		
	c) imposte differite (anticipate)	-14.713	51.588
	21) Utile (Perdita) dell'esercizio	32.002	29.057

3A PARCO TECNOLOGICO AGROALIMENTARE DELL'UMBRIA Soc. Cons. a R.L.

Sede Legale: Todi, Frazione Pantalla, c.a.p. 06059
Capitale Sociale: euro 286.213,20 I.V.
Codice Fiscale e Registro Imprese dell'Umbria n. 01770460549
REA n. 158300

Bilancio al 31/12/2024

Stato patrimoniale attivo

31/12/2024

31/12/2023

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

B) Immobilizzazioni

I. Immateriali

3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.750	16.350
7) Altre	13.611	16.506
	<u>20.361</u>	<u>32.856</u>

II. Materiali

2) Impianti e macchinario	50.538	14.673
4) Altri beni	11.595	13.836
	<u>62.133</u>	<u>28.509</u>

III. Finanziarie

2) Crediti		
d bis) Verso altri		
- entro l'esercizio		
- oltre l'esercizio	747	747
	<u>747</u>	<u>747</u>

Totale immobilizzazioni

83.241

62.112

C) Attivo circolante

I. Rimanenze

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	60.131	50.472
3) Lavori in corso su ordinazione	286.558	446.727
	<u>346.689</u>	<u>497.199</u>

II. Crediti

1) Verso clienti		
- entro l'esercizio	1.565.220	1.508.466
- oltre l'esercizio		
	<u>1.565.220</u>	<u>1.508.466</u>
4) Verso controllanti		
- entro l'esercizio	83.092	819.954
- oltre l'esercizio		
	<u>83.092</u>	<u>819.954</u>
5 bis) Per crediti tributari		
- entro l'esercizio	44.408	33.383
- oltre l'esercizio		349
	<u>44.408</u>	<u>33.732</u>
5 quater) Verso altri		
- entro l'esercizio	16.512	12.289
- oltre l'esercizio		
	<u>16.512</u>	<u>12.289</u>
	<u>1.709.232</u>	<u>2.374.441</u>

Stato patrimoniale attivo (segue)**31/12/2024****31/12/2023***III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**IV. Disponibilità liquide*

1) Depositi bancari e postali

1.645.991

872.862

3) Denaro e valori in cassa

840

1.162

1.646.831

874.024**Totale attivo circolante****3.702.752****3.745.664****D) Ratei e risconti****13.139****17.118****Totale attivo****3.799.132****3.824.894****Stato patrimoniale passivo****31/12/2024****31/12/2023****A) Patrimonio netto**

I. Capitale

286.213

286.213

II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni

III. Riserve di rivalutazione

IV. Riserva legale

66.712

61.725

V. Riserve statutarie

1.136.735

1.041.979

VI. Altre riserve

VII. Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

VIII. Utili (perdite) portati a nuovo

IX. Utile d'esercizio

143.713

99.744

IX. Perdita d'esercizio

X. Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Totale patrimonio netto**1.633.373****1.489.661****B) Fondi per rischi e oneri**

4) Altri

190.934

131.587

Totale fondi per rischi e oneri**190.934****131.587****C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato****928.779****959.443****D) Debiti***4) Verso banche*

- entro l'esercizio

20

- oltre l'esercizio

20*6) Acconti*

- entro l'esercizio

561

- oltre l'esercizio

561

Stato patrimoniale passivo - D) Debiti (segue)		31/12/2024	31/12/2023
<i>7) Verso fornitori</i>			
- entro l'esercizio	352.194		422.971
- oltre l'esercizio			
		352.194	422.971
<i>11) Verso controllanti</i>			
- entro l'esercizio	50.424		158.813
- oltre l'esercizio			
		50.424	158.813
<i>12) Tributari</i>			
- entro l'esercizio	83.464		98.940
- oltre l'esercizio			
		83.464	98.940
<i>13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>			
- entro l'esercizio	129.640		112.084
- oltre l'esercizio			
		129.640	112.084
<i>14) Altri debiti</i>			
- entro l'esercizio	428.151		449.220
- oltre l'esercizio			
		428.151	449.220
Totale debiti	1.043.873		1.242.609
E) Ratei e risconti	2.173		1.594
Totale passivo	3.799.132		3.824.894
Conto economico		31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione			
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		4.460.330	3.745.391
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione		(160.168)	(236.542)
<i>5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>			
a) Vari	168.760		236.065
b) Contributi in conto esercizio	212.032		275.773
		380.792	511.838
Totale valore della produzione		4.680.954	4.020.687
B) Costi della produzione			
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		109.485	103.941
7) Per servizi		2.140.211	1.531.615
8) Per godimento di beni di terzi		61.844	36.486
<i>9) Per il personale</i>			
a) Salari e stipendi	1.450.074		1.495.687
b) Oneri sociali	428.801		447.362
c) Trattamento di fine rapporto	135.625		135.230
e) Altri costi	29.403		18.190
		2.043.903	2.096.469

Conto economico (segue)**31/12/2024****31/12/2023***10) Ammortamenti e svalutazioni*

a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	30.995	21.227
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	24.755	14.130
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		14.549

55.750 49.906

11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(9.659)	(5.565)

13) Altri accantonamenti	90.775	39.798

14) Oneri diversi di gestione	45.225	45.852

Totale costi della produzione	4.537.534	3.898.502

Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	143.420	122.185

C) Proventi e oneri finanziari*16) Altri proventi finanziari*

d) Proventi diversi dai precedenti altri	2.174	1.125
	2.174	1.125

17) Interessi e altri oneri finanziari

altri	133	5.907
	133	5.907

Totale proventi e oneri finanziari	2.041	(4.782)

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	145.461	117.403

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

a) Imposte correnti	1.748	17.659
	1.748	17.659

21) Utile (Perdita) dell'esercizio	143.713	99.744

Pantalla di Todi, 3 aprile 2025

L'Amministratore Unico
f.to Dr. Marcello Serafini

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

			Esercizio	
			2024/0	2023/0
A 000000	A	STATO PATRIMONIALE - ATTIVO		
AB000000	B	IMMOBILIZZAZIONI		
AB010000	I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
AB010400	4	Concessioni, lic., marchi e diritti sim.	83.293	100.307
		03/0020/0501 - SPESE PER PROCEDURE AUTOMATIZZAT	83.293	100.307
AB010600	6	Immobilizzazioni in corso e acconti	22.144.500	4.460.135
		03/0030/0501 - INTERV.RISAN/RISTR. RE/2 ALTRI FINANZ	74.794	93.550
		03/0030/0502 - INTERVENTI EDILIZI IN CORSO FABBR.DI	149.156	149.156
		03/0030/0551 - INTER.COSTR. E RIS. C/TERZI RE/2 PNC	6.240.702	656.259
		03/0030/0558 - INTER.COST.E RIS. C/TERZI RE/2 PINQUA	8.807.047	1.048.239
		03/0030/0560 - INTER.COST.E RIS. C/TERZI RE/2 PINQUA	5.959.164	2.512.931
		03/0030/1001 - INTER. NUOVE COST. PROP. DI TERZI	913.638	0
AB010700	7	Altre immobilizzazioni immateriali	46.177	48.000
		03/0035/0501 - LAV.RISTR.NE MANUT.NE STR.IMMOBILI	46.177	48.000
AB010000	I	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	22.273.970	4.608.442
AB020000	II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
AB020100	1	Terreni e fabbricati	492.946.004	498.655.588
		06/0005/0501 - AREE EDIFICABILI EX 87	71.346	71.346
		06/0005/0502 - DL223/06c.7 Art.36 AREE LOCALI PR.I	7.088.988	7.088.988
		06/0005/0503 - DL223/06c.7 Art.36 AREE LOCALI DEM.	12.228	12.228
		06/0005/0504 - DL223/06c.7 Art.36 AREE LOCALI ART.	616	616
		06/0005/0505 - DL223/06c.7 Art.36 AREA LOC.USO DIR	296.963	296.963
		06/0005/0506 - AREE EDIFICABILI	34.918.060	35.049.853
		06/0005/0507 - AREE FABBRICATI STRUM.LI D.L. 223/0	2.276.102	2.276.102
		06/0005/0511 - STABILI DI PRO.LOC.COSTR.CONTR.STAT	328.305.750	327.788.792
		06/0005/0512 - STABILI DI PRO.LOC.COSTR.SENZACONT	31.865.676	31.816.207
		06/0005/0513 - EX INA CASA TRASF.ALLO IERP ART. 4	21.480	21.480
		06/0005/0514 - EX GESCAL TRASF.ALLO IERP ART. 29	244.725	244.725
		06/0005/0515 - ALL.TRASF.IERP (ART.14 DPR 1036/72)	28.738	28.738
		06/0005/0516 - LOCALI TRASF.IERP ART.14 DPR 1036/7	2.562	2.562
		06/0005/0517 - ALLOGGI TRASF.STATO ART.46-L388/200	6.535.060	6.535.060
		06/0005/0518 - LOCALI TRASF.STATO ART.46 L.388/200	48.910	48.910
		06/0005/0519 - ALLOGGI ACQUISTATI PER LOCAZIONE	164.032	164.032
		06/0005/0520 - IMMOBILI FONDO COMP.PNRR SVS 2021/	1.298.261	1.298.261
		06/0005/0521 - IMMOBILI PINQUA PSG5 EX PALAZZETTI	4.138.315	4.138.315
		06/0005/0522 - COSTRUITI CONTRIBUTO ALTRI ENTI 42	854.823	900.205
		06/0005/0523 - STABILI CONSEGNATI ALL'IERP ART. L.	853.073	853.073
		06/0005/0524 - DELLO IERP (EX 87-CM/CE)	3.085.865	3.085.865
		06/0005/0525 - COSTR. SENZA CONTR.AD USO DIRETTO	2.608.383	2.608.383
		06/0005/0526 - STABILI IN CESSIONE AI SENSI DPR 2	367.244	367.244
		06/0005/0527 - AI SENSI LEGGE 513/77 E 457/78	5.622.706	5.622.706
		06/0005/0528 - STABILI IN CESSIONE L.R. 38/1989	1.465.825	1.465.825
		06/0005/0529 - CONTRIB.C/CAPITALE ART.55 TUIR	14.569.898	14.569.898
		06/0005/0530 - STABILI PROPR.I LOCAZ.NE COSTR.COL	45.631.250	45.739.635
		06/0005/0531 - LOCALI DI PROPR.IN LOCAZ. COSTR.COL	24.748.395	24.748.395
		06/0005/0532 - STABILI COSTRUITI SENZA CONTRIBUTO	12.442.017	12.442.017
		06/0005/0533 - LOCALI AD USO DIV.COSTRUITI SENZA C	2.276.856	2.276.856
		06/0005/0534 - STAB.PROPR.SUPERF.COSTR.COL CONT	32.588.604	33.573.188
		06/0005/0535 - STAB.PROPR.SUPERF.COSTRUITI SENZA	12.837.826	12.837.826

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

		Esercizio	
		2024/0	2023/0
	06/0005/0536 - COSTRUITI SENZA CONTRIB.AD USO DIR	778.516	778.516
	06/0005/0537 - QUOTA PER TRASF.ALL. PROP. L.513/77	3.098.234	3.098.234
	07/0005/0501 - FONDO AMM.TO AREE LOCALI	-293.555	-293.555
	07/0005/0502 - FONDO AMM.TO AREE LOCALI DEMANIO	-1.189	-1.189
	07/0005/0503 - FONDO AMM.TO AREE LOCALI DPR 1036	-530	-530
	07/0005/0504 - FONDO AMM.TO AREA LOCALI USO DIRE	-84.634	-84.634
	07/0005/0505 - FONDO AMM.TO AREE FABBR.STRUM.D.L	-414.286	-414.286
	07/0005/0506 - DI PROP.IN LOC.COSTR.CON IL CONTR.S	-1.863.434	-1.785.183
	07/0005/0507 - LOC.PROPRIETA` COSTR.CONTR.IN LOC.	-17.212.865	-16.265.370
	07/0005/0508 - STABILI ART. 4 L.60	-11.409	-11.409
	07/0005/0509 - STABILI ART.29 L.60	-29.292	-29.292
	07/0005/0510 - ALLOGGI DPR 1036	-15.464	-15.464
	07/0005/0511 - LOCALI DPR 1036	-2.562	-2.562
	07/0005/0512 - LOCALI DEMANIO STATO	-32.056	-30.589
	07/0005/0513 - ALLOGGI E LOCALI DI PROP.USO DIRETT	-1.981.963	-1.981.963
	07/0005/0514 - FONDO AMM.TO ALLOGGI IN FUTURA VE	-4.471.870	-4.471.870
	07/0005/0515 - DPR 2/59 FONDO AMM.TO ALL. IN CESSI	-168.715	-168.715
	07/0005/0516 - L.513-457 FONDO AMM.TO ALLOGGI IN C	-3.098.234	-3.098.234
	07/0005/0517 - FONDO AMM.TO STAB.PROPR.LOC.COST	-3.075.537	-2.635.284
	07/0005/0518 - F.DO AMM.STAB.PROPR.COSTR.SENZA C	-379.833	-379.833
	07/0005/0519 - FONDO AMM.TO LOCALI COSTR.COL C.S.	-13.540.072	-12.947.009
	07/0005/0520 - FONDO AMM.TO LOCALI COSTR.SENZA C	-1.934.676	-1.886.137
	07/0005/0521 - FONDO AMM.STAB.USO DIR.COSTR.SENZ	-402.397	-379.042
	07/0005/0522 - COSTRUITI CON IL CONTRIBUTO DELLO	-15.474.182	-15.474.182
	07/0005/0523 - COSTRUITI CON IL CONTRIBUTO ALTRI E	-896.758	-900.205
	07/0005/0524 - COSTRUITI SENZA CONTRIBUTO	-1.127.462	-1.127.462
	07/0005/0525 - F.DO AMM.TO ALL.PROPR.SUP.COSTR.CO	-14.706.249	-12.193.045
	07/0005/0526 - F.DO AMM.ALL.PROPR.SUP.COSTR.SENZ	-6.982.100	-6.618.416
AB020200	2Impianti e macchinario	31.865	64.965
	06/0010/0501 - IMPIANTI SPECIFICI TERNI	90.380	90.380
	06/0010/0502 - IMPIANTI SPECIFICI PERUGIA	67.331	67.331
	06/0010/2015 - MACCHINARI	116.493	116.493
	07/0005/0527 - FONDO AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI TER	-79.031	-67.380
	07/0005/0528 - FONDO AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI PER	-66.268	-60.422
	07/0005/0529 - FONDO AMM.TO MACCHINARI	-97.040	-81.437
AB020400	4Altri beni	90.113	111.879
	06/0020/0501 - MOBILI PER UFFICIO	364.289	361.147
	06/0020/0502 - MACCHINE ELETTRONICHE	897.932	882.563
	06/0020/0503 - MOBILI PER UFFICIO INF.AL MILIONE	24.961	24.961
	06/0020/0504 - MOBILI PER UFFICIO	122.996	122.996
	06/0020/0505 - MACCHINE ORDINARIE PER UFFICIO	1.050	1.050
	06/0020/0506 - MACCH.ELETTROM.ELETTRON. INF. AL M	33.922	33.922
	06/0020/0507 - MACCHINE ELETTONICHE ED ELETTROM	225.827	225.827
	06/0025/0025 - AUTOVETTURE	10.468	10.468
	06/0025/0501 - CICLI E MOTOCICLI	1.559	1.559
	07/0020/0501 - MOBILI PER UFFICIO	-344.385	-341.254
	07/0020/0502 - F.AMM.TO BENI INF.1 MIL.MOBILI	-24.961	-24.961
	07/0020/0503 - FONDO AMM.TO MOBILI UFFICIO	-117.790	-115.888
	07/0020/0504 - MACCHINE ORDINARIE PER UFFICIO	-1.050	-1.050

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

			Esercizio	
			2024/0	2023/0
		07/0020/0505 - MACCHINE ELETTRMEC. ED ELETTRON	-837.089	-807.110
		07/0020/0506 - F.AMM.TO BENI INF. 1 MIL.MACCHINE	-33.922	-33.922
		07/0020/0507 - MACCHINE ELETTRMECC.ED ELETTRO	-221.667	-216.401
		07/0025/0025 - F/AMM. AUTOVETTURE	-10.468	-10.468
		07/0025/0501 - FONDO AMM.TO CICLI E MOTOCICLI	-1.559	-1.559
AB020500	5	Immobilizzazioni in corso e acconti	16.645.538	8.415.098
		06/0035/0501 - INTERV.RISAN/RISTR. RE/1 ALTRI FINANZ	1.388.973	2.047.480
		06/0035/0502 - INTERV.RIS.TO RISTR.NE IN C.SO LOC.	0	1.464.679
		06/0035/0551 - INTERV.RISAN/RISTR. RE/1 PNC SVS	3.268.796	414.188
		06/0035/0554 - INT.RIS./RISTR. RE/1 PINQUA PSG5 PALA	7.877.755	545.591
		06/0035/0560 - INTER.COST.E RIS.RE/1 PINQUA ALTA UM	50.126	0
		06/0035/1001 - INTERV. NUOVE COSTR. IN C/DEST.ALLA	4.059.888	3.943.160
AB020000	II	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	509.713.520	507.247.527
AB030000	III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
AB030200	2	Crediti (immob. finanziarie) verso:		
AB030200db2		esigibili oltre es. succ.	28.775	28.775
		09/0010/0501 - DEPOSITI A GARANZIA DI CONTRATTI DI	844	844
		09/0010/0502 - DEPOSITI VARI	103	103
		09/0010/0503 - DEPOSITI A GARANZIA DI CONTRATTI DI	16.989	16.989
		09/0010/0504 - CREDITI V/CESS.L.560/93 T.C.58	10.839	10.839
AB030200db	d-bis	TOTALE verso altri	28.775	28.775
AB030200	2	TOTALE Crediti (immob. finanziarie) verso:	28.775	28.775
AB030000	III	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	28.775	28.775
AB000000	B	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	532.016.265	511.884.744
AC000000	C	ATTIVO CIRCOLANTE		
AC010000	I	RIMANENZE		
AC010300	3	lavori in corso su ordinazione	307.164	6.970
		11/0025/0501 - INTERV MANUT IN CORSO SU FABBR ATE	307.164	6.970
AC010000	I	TOTALE RIMANENZE	307.164	6.970
AC020000	II	CREDITI VERSO:		
AC020100	1	Clienti:		
AC020100a		esigibili entro esercizio successivo	7.564.898	6.006.475
		15/0005/0501 - ALL.DI PROP.COSTR.CONTRIBUTO STATO	0	5.115.673
		15/0005/0502 - ALL.DI PROPRIETA`COSTR.CONTRIB.ALTRI	0	95.050
		15/0005/0503 - ALL.DI PROPRIETA`COSTR. SENZA CONT	0	18.284
		15/0005/0504 - ALL.DI PROPRIETA`EDILIZIA AGEVOLATA	0	1.331.807
		15/0005/0505 - LOCALI DI PROPRIETA`ADIBIBITI USO D	0	16.612
		15/0005/0506 - LOCALI PROPRIETA` DELLO STATO	0	3.919
		15/0005/0507 - ALLOGGI PROP.IN P.V. COSTR.SENZA CO	0	29
		15/0005/0508 - LOCALI PROPRIETA` ASSOGGETTATI AD I	0	1.257.109
		15/0005/0509 - AREE DI PROPRIETA`	0	9.684
		15/0005/0510 - RICOVERI DI PROPRIETA` DELLO STATO	0	812
		15/0005/0511 - LOC.PROP.STATO NON SOGGETTI AD IVA	0	780
		15/0005/0512 - ALL.COM.DA RENDICONTARE AL C.E.R.	0	982.251
		15/0005/0513 - ALLOGGI COMUNE DI PERUGIA	0	23.504
		15/0005/0514 - FABBR.COMUNE DI PERUGIA - FERRO CA	0	48.705
		15/0005/0515 - FABBRICATO COMUNE GUBBIO	0	32.397
		15/0005/0516 - ALLOGGI COMUNE FOLIGNO	0	61.286

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

		Esercizio	
		2024/0	2023/0
	15/0005/0517 - ALLOGGI COMUNE DI NORCIA	0	172
	15/0005/0518 - ALLOGGI COMUNE DI ASSISI	0	426
	15/0005/0519 - ALLOGGI COMUNE DI MARSCIANO	0	7.326
	15/0005/0520 - ALLOGGI COMUNE DI VALTOPINA	0	422
	15/0005/0521 - ALL.PROP.COM.VARI COM.GRATUITO CA	0	31.640
	15/0005/0522 - ALL.PROP.COM.VARI COM.GRAT.CANONE	0	13.954
	15/0005/0523 - GESTIONE ALL.C/COM.PERUGIA TC34	0	311.343
	15/0005/0524 - CREDITI V/UTENTI ASS.RI ACQUA-ILLUM	0	3.866
	15/0005/0525 - CREDITI V/UT.ASSEGN.RISCALDAMENTO	0	10.637
	15/0005/0526 - CREDITI V/UTENTI ASSEGNATARI ASCEN	0	5.024
	15/0005/0527 - CREDITI V/UT.ASSEG.ALTRI SERVIZI CA	0	6.834
	15/0005/0528 - CREDITI V/UT.ASS.PER IMP.REGISTRO C	0	83.583
	15/0005/0529 - RIMBORSI PER BOLLET./RISCOS.CAN. CA	0	32.474
	15/0005/0530 - RIMBORSI PER PROCEDIMENTI LEGALI C	0	419.668
	15/0005/0531 - RIMBORSI QUOTE COND.ALL. DI PROP.C	0	967.856
	15/0005/0532 - RIMBORSO QUOTE COND.ALL.DI TERZI C	0	151.629
	15/0005/0533 - RIMB.SPESE TRASLOCHI E CUST.MOB.CA	0	31.429
	15/0005/0534 - DANNI ALL'IMMOBILE E PARTI COM.CAUS	0	805
	15/0005/0535 - RIMBORSI MARCHE DA BOLLO CAUS.03	0	38.381
	15/0005/0536 - CREDITI PER IVA SU GEST.IMMOBILIARE	0	113.037
	15/0005/0537 - CRED V/UTE ASS.RIMB.MAN CAU 33	0	1.549
	15/0005/0538 - RATEIZZAZIONI VARIE AD ASSEGN.CAUS	0	739
	15/0005/0539 - PENALITA` (CRED.V/UT.ASS.DIL.DEB.)CA	0	17.565
	15/0005/0540 - INQUILINI C/ARROTONDAMENTI CAUS.90	0	0
	15/0005/0541 - ALL.E LOCALI V. ARRINGO COM TR G.10	0	29.595
	15/0005/0542 - ALL.CEDUTI IP.LEG.(RATE AMM.SCADUTE	0	7.635
	15/0005/0543 - ALL.PROP.IERP CEDUTI L. 560/93	0	69.584
	15/0005/0544 - ALL.PROP.STATO CEDUTI LEGGE 560/93	0	14.228
	15/0005/0545 - ALLOGGI E LOCALI CEDUTI L.R.38/89	0	2.177
	15/0005/0546 - RISCOSSIONE QUOTE SINDACATO CAUS	0	24.805
	15/0005/0547 - AUTOGESTIONE VIA CASA LINA 2-4	0	1.130
	15/0005/0548 - T.C.16 ALL.E LOC.PROPR.	0	-15.612
	15/0005/0549 - GESTIONE ALLOGGI C/COM.PERUGIA TC	0	-7.436
	15/0005/0550 - CRED.V.UT.ASSEGN.ALL.IN COND.CAUSA	0	-10.870
	15/0005/0551 - QUOTE GEST.ALL.PROP.CONCESSI P.V.C	0	-17.202
	15/0005/0552 - TC 58	0	-420
	15/0005/0554 - CREDITI V/ASS.RI. PER CONTRATTI DI LO	13.394.319	0
	16/0010/0501 - FONDO RISCHI CREDITI V/ASSEGNATARI	-5.829.421	-5.339.400
AC020100	1 TOTALE Clienti:	7.564.898	6.006.475
AC020400	4 Controllanti:		
AC020400a	esigibili entro esercizio successivo	15.937.353	9.843.418
	18/0015/0501 - FIN. RU PUC2 -CITTA' DI CASTELLO EX O	28.120	28.120
	18/0015/0551 - P.O.A. 2010 - D.G.R. 1414/2009	0	572.400
	18/0015/0601 - FIN. R.U. L. 80/2014 DGR 1257-1468	0	549.523
	18/0015/0648 - ACCORDO STATO REGIONI ANNUALITA' 2	0	328.873
	18/0015/0650 - CIPE DEL.127/17 P.2.1 LETT. B	217.276	0
	18/0015/0651 - FONDO COMPL.PNRR SVS-DGR 1374/202	6.414.029	5.632.429
	18/0015/0652 - L.80 COMMA 1B ANNUALITÀ 2021	0	16.216
	18/0015/0656 - L.80 COMMA 1B ECCEDENZE 2021	0	233.406

Azienda 1	ATER UMBRIA	Codice fiscale	01457790556	
	VIA G. FERRARIS, 13		Partita IVA	01457790556
	05100 TERNI TR		N.ro R.E.A.	
Reg. Imprese di			n. 01457790556	

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

			Esercizio	
			2024/0	2023/0
		18/0015/0657 - L.80 C. 1B ANNI 2022-2023-2024 DRU 8457	0	62.736
		18/0015/0658 - PINQUA VIVERE UMBRIA	7.406.858	0
		18/0015/0660 - PINQUA ALTA UMBRIA 2030	1.438.518	0
		18/0015/0664 - POR-FESR 2014-2020 3'STRALCIO	0	896.629
		18/0015/0666 - CIPE DEL.127/17 P.2.1 LETT.A	0	1.516.006
		18/0015/0669 - ACCORDO SR 15/10/18 DGR 542/20 ANNO	418.000	0
		18/0015/0999 - FATTURE DA EMETTERE V/CONTROLLAN	7.472	0
		18/0045/1001 - DM 261/21 DGR 240/22 FONDO PER SOST	7.080	7.080
AC020400	4	TOTALE Controllanti:	15.937.353	9.843.418
AC020500	5	Imprese sottoposte al controllo di controllanti		
AC020500	5	TOTALE Imprese sottoposte al controllo di controllanti	0	0
AC020502	5-bis	Crediti tributari		
AC020502a		esigibili entro esercizio successivo	23.725	525.437
		18/0020/0020 - ERARIO C/RIMBORSO IVA	0	39.059
		18/0020/0050 - ERARIO C/RITENUTE SUBITE	0	0
		18/0020/0501 - CREDITO SANIFICAZIONE E DPI ART125 D	0	10.103
		18/0020/0502 - CREDITO IRES/IRAP	0	452.550
		18/0020/0503 - CREDITO SCONTO BONUS ART.121 DL 34	23.725	23.725
AC020502	5-bis	TOTALE Crediti tributari	23.725	525.437
AC020503	5-ter	Imposte anticipate	1.556.061	1.480.021
		18/0022/0501 - CREDITI PER IRAP ANTICIPATA	404.336	393.650
		18/0022/0502 - CREDITI PER IRES ANTICIPATA	1.151.725	1.086.371
AC020504	5-quater	Altri (circ.)		
AC020504a		esigibili entro esercizio successivo	17.340.456	11.661.862
		14/00000000 - CREDITI V/CLIENTI	88.377	180.481
		18/0015/0552 - INTERVENTI FONDI RIVERSATI TURATI	16.000	16.000
		18/0015/0613 - CQ3 ACQUASPARTA	611.666	78.068
		18/0015/0614 - FIN. PUC 3 D.D. 7716/2017	22.008	22.008
		18/0015/0618 - FIN. R.U. L. 80/2014 D.D. UMBRIA 4928 -	143.810	143.810
		18/0015/0619 - ECONOMIE DAL COMUNE DI TERNI DEL C	160.876	160.876
		18/0015/0622 - SISMA 2016-PRIMO PIANO STRALCIO	890.209	879.311
		18/0015/0636 - FIN. STATO BANDO PER LE PERIFERIE DI	68.219	68.219
		18/0015/0654 - PINQUA PS5G EX PALAZZETTI P.S. GIOVA	8.720.324	4.275.043
		18/0015/0661 - PINQUA 2 COMUNE PERUGIA VIA CESTE	940.621	379.119
		18/0015/0665 - FONDO OPERE INDIFFERIBILI - DECRETO	820.933	220.625
		18/0015/0667 - PINQUA 407 AU FONDI COMUNE SAN GIU	24.217	0
		18/0015/0671 - PUC3 COMUNE DI BASCHI DGR 1283/22 D	24.504	0
		18/0025/0501 - CREDITO V/INPS PER VERSATO AL F.DI	1.344.723	1.219.811
		18/0025/0502 - CREDITI V/INPS TFR F.DO TESOR.ECCE	0	943
		18/0035/0090 - ALTRI CREDITI V/DIPENDENTI	34	0
		18/0040/0091 - VALLE UMBRA SERVIZI	1.894	1.894
		18/0040/0092 - ENEL DISTRIBUZIONE	2.727	1.098
		18/0040/0093 - ENEL ENERGIA SPA	8.934	6.018
		18/0040/0094 - COSTRUZIONI PANNOZZO	8.067	8.067
		18/0040/0095 - UMBRA ACQUE SPA	776	520
		18/0040/0096 - ZACCAGNO COSTRUZIONI	13.505	13.505
		18/0040/0097 - UNIVERSITA COMMERCIALE BOCCONI	2.400	2.400
		18/0040/0098 - EDIL COSTRUZIONI SRL C/ANTICIPI	0	278
		18/0040/0099 - BAIOTTO GIUSEPPE E FIGLIO SRL C/ANT	0	232

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

	Esercizio	
	2024/0	2023/0
18/0040/0100 - IMPRESA PENNACCHIETTI SRL C/ANTICI	0	336
18/0040/0101 - CARECA SOC.COOP.CON.S.ARTIGIANI	400	400
18/0040/0102 - COSTRUZIONI ZACCAGNO S.R.L.	0	200
18/0040/0502 - REGIONE DELL'UMBRIA- CANONI ATTRV.	784	0
18/0045/0100 - ANT. C/PRIVATI C.CASTELLO EX CARCE	13.015	13.015
18/0045/0101 - ANTICIPAZIONI AD IMPRESE	0	1.706
18/0045/0102 - VALORI BOLLATI PERUGIA	0	48
18/0045/0103 - VALORI BOLLATI TERNI	0	7
18/0045/0104 - AMM.RI E SINDACI C/ANTICIPAZIONI	0	743
18/0045/0105 - AGENZIA DELLE ENTRATE IMPOSTA REG	8.750	8.750
18/0045/0106 - S.I.C.A.F. SOC.COOP.SOCIALE	1.230	1.230
18/0045/0107 - COMUNE DI BETTONA	14.360	14.360
18/0045/0108 - ANTIC.C/COND.VICOLO D.SPAGNA SPOLE	1.000	1.000
18/0045/0200 - LAV.FOLIGNO VIA M.S.DANIELE QUOTE C	647	647
18/0045/0201 - COMUNE DI FOLIGNO C/ANT. EX-CUR	8.729	8.729
18/0045/0202 - ANT.LAV. VIA V. VENETO 23 G. TADINO	38.921	38.921
18/0045/0203 - ANT.ESP.AREA NORCIA V.OSPEDALE-L.R.	20.821	20.821
18/0045/0204 - ANTIC. LAV. NORCIA VIA ANNUNZIATA,	20.971	20.971
18/0045/0205 - ANT. C/COMUNE DI G. CATTANEO - TORR	315.224	315.224
18/0045/0206 - COM.BEVAGNA-PALAZZO DEL CIRONE C	38.865	38.865
18/0045/0207 - ANTIC. PERUGIA V.DIAZ QUOTE PRIV	4.533	4.533
18/0045/0208 - ANT. PERUGIA P.ZZA DANTI UFF.POLIZIA	37.529	37.529
18/0045/0209 - AZIENDA USL UMBRIA 1	2.300	2.300
18/0045/0300 - COMUNE DI COLLAZZONE ANTIC. LAV. M	4.482	4.482
18/0045/0301 - COMUNE DI FOLIGNO ANTIC. LAV. MAN	71.661	146.436
18/0045/0302 - COMUNE DI PRECI	35.258	35.258
18/0045/0303 - COMUNE DI TREVÌ ANTIC. LAV. MAUTENZ	4.422	4.422
18/0045/0304 - COMUNE DI ASSISI	2.117	2.117
18/0045/0305 - COMUNE DI SAN VENANZO	6.223	6.223
18/0045/0306 - COMUNE DI DERUTA CONTO ANTICIPI MA	6.515	6.515
18/0045/0307 - COMUNE DI AMELIA FIN. COMUN DM 2012	21.019	21.019
18/0045/0308 - COMUNE DI FOLIGNO FIN. COMUN DM 20	1.588	1.588
18/0045/0309 - COMUNE DI TERNI FINANZ. COMUN DM 2	29.463	29.463
18/0045/0310 - COMUNE DI FICULLE - FONDI PUC 3	5.522	5.522
18/0045/0311 - COMUNE DI SPOLETO - IPSIA	2.271	2.271
18/0045/0312 - COMUNE DI COLLAZZONE	158.010	158.010
18/0045/0400 - POA 2006-ANT. UMBERTIDE V.SPOLETINI	20.030	20.030
18/0045/0401 - ANTICIP. PUC 2- VARIE LOCALITA`	384.311	384.311
18/0045/0402 - POA 2008/9 - ACQ. ALLOGGI	6.935	6.935
18/0045/0403 - ANTICIP.INT.COM.SPOLETO PAL.LUPARIN	102.129	102.129
18/0045/0404 - ANT. POA 2006 - LACUGNANO CE 57-58	9.641	9.641
18/0045/0405 - ANTICIPAZIONI LAVORI GS	44.367	75.735
18/0045/0503 - PINQUA ALTA UMBRIA 2030 C/ANT.	0	1.012.931
18/0045/0507 - COMUNE DI SPOLETO dd 711-1137/24	18.497	0
18/0045/0508 - COMUNE DI NARNI	652	0
18/0045/0600 - ANTICIPAZIONI QUOTE CONDOMINIALI	41.013	10.999
18/0045/0601 - QUOTE COND.LI SPESE GEN.LI REND. DI	144.991	46.293
18/0045/0602 - QUOTE COND.LI NON CORR. REND. DIRE	11.691	10.269
18/0045/0607 - RIENTRI COMUNE DI AMELIA	20.181	61.717

Azienda 1		ATER UMBRIA		Codice fiscale	01457790556	
		VIA G. FERRARIS, 13			Partita IVA	01457790556
		05100	TERNI	TR	N.ro R.E.A.	
Reg. Imprese di					n. 01457790556	
BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024						
				E s e r c i z i o		
				2024/0	2023/0	
18/0045/0608 - INQUILINI VARI CANONI E SOMME DA RIV				168	168	
18/0045/0701 - COMPETENZE ATER LAVORI				-17.229	0	
18/0045/0800 - COMUNE DI FOLIGNO G.S. - VIA MENTAN				55.316	55.316	
18/0045/0801 - COMUNE DI NORCIA GEST.ALL.COM.				6.393	6.393	
18/0045/0802 - COMUNE DI ASSISI G.S.ALLOGGI				4.370	4.370	
18/0045/0803 - COMUNE DI VALTOPINA G.S. ALLOGGI				5.808	3.771	
18/0045/0804 - COM.MARSCIANO GES.ALLOGGI TC 3D-S				23.087	22.877	
18/0045/0805 - COMUNE DI TERNI X TRATTO CANALE CE				0	756	
18/0045/0806 - COMUNE DI S.GEMINI 95 ML. X URB.NI				38.905	38.905	
18/0045/0807 - COMUNE MOTECASTRILLI REC.ALL.COM				32.611	32.611	
18/0045/0808 - COM.PG.GEST.ALL.LAV.MANUT.AUTORIZ.				99.081	16.742	
18/0045/0809 - CREDITO V/COMUNE TERNI SPESE CONV				976	976	
18/0045/0810 - COM SANGEMINI COFIN.MANUT.ALL.				2.019	2.019	
18/0045/0811 - AUTOGESTIONE VIA BRODOLINI N. 2/4				199	199	
18/0045/0812 - AUTOGESTIONE CORSO VECCHIO 139 TE				201	201	
18/0045/0813 - CONDOM V. TURATI 37 CAUSA FORNARO				10.465	12.465	
18/0045/0814 - SERV RIST SRLS RIST BUONENUOVE				0	55	
18/0045/0815 - CONDOMINIO VIA DELLA CROCE 80				7.650	7.650	
18/0045/0816 - BUTALI SPA				0	30	
18/0045/0817 - CLIENTI C/FATT.DA EMETTERE				1.905.750	1.510.365	
18/0045/0818 - UNICREDIT SPA				0	85.760	
18/0045/0821 - COM.PERUGIA GES.ALLTC 32-34-36-SFITT				15.397	0	
18/0045/1849 - COM.FOLIGNO ANT.LAVORI VIA BOLLETT				43.783	0	
18/0045/1876 - COMUNE DI NARNI LAV.MANUT.ALL.				5.611	0	
18/0045/1901 - COMUNE TERNI MANUT.ALL.V.LE BRIN 11				16.742	0	
19/0005/0501 - FONDO RISCHI SU CREDITI V/ALTRI DEB				-512.744	-512.744	
AC020504	5-quater	TOTALE Altri (circ.)		17.340.456	11.661.866	
AC020600	6	Per Gestione Speciale		335.018	150.262	
18/0045/0819 - ALL.E LOC.COSTR.CONTRIBUTO STATO (				306.813	133.632	
18/0045/0820 - RATE AMM.TO MUTUI ALL.LOC.COSTR.CO				28.205	16.630	
AC020000	II	TOTALE CREDITI VERSO:		42.757.511	29.667.475	
AC030000	III	ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)				
AC030600	6	Altri titoli		35.276.789	38.508.574	
20/0030/0501 - FONDI PUBBLICI E PRIVATI				35.274.723	38.506.508	
20/0030/0502 - TITOLI DI STATO PER RIMB. CREDITI D				2.066	2.066	
AC030000	III	TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.)		35.276.789	38.508.574	
AC040000	IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
AC040100	1	Depositi bancari e postali		11.753.551	18.405.467	
24/0005/0001 - AREA CASA - ATER UMBRIA				302.777	861.341	
24/0005/0002 - PNC - ATER UMBRIA				2.289.105	752.664	
24/0005/0003 - PINQUA - ATER UMBRIA				1.204.089	4.111.884	
24/0005/0004 - ATER REGIONALE UMBRIA				1.944.985	3.734.373	
24/0005/0005 - SISMA - ATER UMBRIA				1.560.180	2.059.969	
24/0005/0501 - C/C POSTALE 15667066				105.941	236.367	
24/0005/0502 - C/C POSTALE 11186053				857.006	1.288.753	
24/0005/0503 - C/C POSTALE 124057				16.563	44.056	
24/0005/0504 - SEDA PG C/C 101243195				1.496.307	138.005	
24/0005/0505 - SEDA TR C/C 101425251				1.137.203	157.753	
24/0005/0506 - MAV PG C/C 101242690				112.516	104.947	

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

			Esercizio	
			2024/0	2023/0
		24/0005/0507 - BNL C/C 1843	2.951	157.275
		24/0005/0508 - BCC SPELLO E BETTONA C/C 561	363.804	363.880
		24/0005/0509 - BPER BANCA C/C 35118828	0	1.556
		24/0005/0510 - BANCO DI DESIO E DELLA BRIANZA C/C 1	66.403	67.205
		24/0005/0511 - CASSA DI RISP. DI ORVIETO C/C 1001063-	52.099	52.148
		24/0005/0512 - BCC UMBRIA TOSCANA C/C 716203	1.364	21.597
		24/0005/0513 - IBL BANCA C/C 1004-7	80.287	4.078.579
		24/0005/0514 - BANCA GENERALI C/C 8000835857	158.343	171.358
		24/0005/0515 - BANCA FIDEURAM C/C 494073	1.627	1.757
AC040200	2	Assegni	627.081	0
		15/0005/0005 - EFFETTI IN PORTAFOGLIO	627.081	0
AC040300	3	Danaro e valori in cassa	417	0
		24/0015/0503 - VALORI BOLLATI PERUGIA	256	0
		24/0015/0504 - VALORI BOLLATI TERNI	161	0
AC040000	IV	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	12.381.049	18.405.467
AC000000	C	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	90.722.512	86.588.486
AD000000	D	RATEI E RISCONTI	97.869	4.399
		26/0005/0005 - RATEI ATTIVI	84.796	0
		26/0010/0005 - RISCONTI ATTIVI	13.073	0
		26/0010/0501 - ASSICURAZIONI VARIE	0	4.399
A 000000	A	TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	622.836.646	598.477.629
P 000000	P	STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		
PA000000	A	PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO		
PA010000	I	Capitale	2.107.567	2.107.567
		28/0005/0501 - DOTAZIONE ORIGINARIA	67	67
		28/0005/0502 - PATRIMONIO NETTO	356.684	356.684
		28/0005/0503 - DEVOLUZIONI ENTI EDILIZI SOPPRESSI	619.934	619.934
		28/0005/0504 - DOTAZIONE ORIGINARIA	178.958	178.958
		28/0005/0505 - DEVOLUZIONI ENTI EDILIZI SOPPRESSI	258.344	258.344
		28/0005/0506 - DEVOLUZIONI STATO	693.580	693.580
PA030000	III	Riserve di rivalutazione	159.708.876	159.708.876
		28/0015/0501 - SALDO ATTIVO PER CONG.RIVALUTAZION	129.035	129.035
		28/0015/0502 - FONDO RISERVA DI RIVALUTAZIONE ART.	157.111.296	159.579.841
		28/0015/0503 - F.DO RIS. DI RIVALUTAZ. DL 104/20 LIBER	2.468.545	0
PA040000	IV	Riserva legale	1.977.582	1.923.779
		28/0020/0005 - RISERVA LEGALE	1.977.582	1.923.779
PA050000	V	Riserve statutarie	16.448.577	15.964.352
		28/0030/0005 - RISERVE STATUTARIE	16.448.577	15.964.352
PA060000	VI	Altre riserve:		
PA060000a		Riserva straordinaria	1	0
PA060000ae		Riserva da conversione in euro	1	0
PA060000v		Altre riserve di capitale	382.669.463	359.847.991
		28/0035/0501 - CONTR.STATO:FINANZ.N.C. FONDI CER	133.532.144	134.233.701
		28/0035/0502 - FINANZ.TI INTERV.RISANAM/RISTRUTT.	17.707.479	17.724.595
		28/0035/0503 - FINANZIAMENTI ACQUISTI AREE N.C. GS	820.578	821.371
		28/0035/0504 - FINANZIAMENTI STATO L.46/90	787.040	787.801
		28/0035/0505 - TRASF.PATR.DEMANIO STATO ART.46-L.3	6.427.493	6.433.706

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

	Esercizio	
	2024/0	2023/0
28/0035/0506 - FINANZ. R.U.INT.COST.L.R.50-34 E VA	5.315.814	5.320.953
28/0035/0507 - FIN.R.U.INT.RIS.RISTR. L.R.50/34 0.	751.886	752.613
28/0035/0508 - PER NUOVE COSTRUZIONI L.513 ART. 25	803.379	804.156
28/0035/0509 - PER SERV.E URBANIZZAZIONI L.513 ART	872.089	872.932
28/0035/0510 - UT FONDI G.S. PER L.46/90	833.511	834.317
28/0035/0511 - FINANZIAMENTI L.R.38/89	838.223	839.033
28/0035/0512 - RISANAMENTO L.R.45 S.SEVERO E S.CAT	76.308	76.382
28/0035/0513 - GUBBIO CENTRO STORICO (FONDI ANIA)	66.944	67.009
28/0035/0514 - FINANZIAMENTI R.U.INT.RISTR.ORD.240	273.118	273.382
28/0035/0515 - CONTR. DALLA R.U. FIN. POA 2006 COM	1.001.720	1.002.689
28/0035/0516 - FIN. R.U. POA 2008/009 COMODATI	1.024.738	1.025.728
28/0035/0517 - FIN.R.U. POA 2010 - COMODATI	556.940	557.478
28/0035/0518 - FIN R.U. PUC 2 POR FESR 2007-2013	483.313	483.781
28/0035/0519 - FIN.R.U. POA 2005 RE/2 COMODATI	87.744	87.829
28/0035/0520 - FABB.FF.SS. FOLIGNO (CONTR.ALTRI EN	131.454	131.582
28/0035/0521 - CONTR.R.U. PER UTIL.FONDI L.560/93	9.752.306	9.761.733
28/0035/0522 - CONTR.R.U. UTILIZ. FONDI L.560/93 R	4.831.672	4.836.342
28/0035/0523 - CONTR.R.U.UTIL.F.L.560/93 L.46/90	1.694.223	1.695.860
28/0035/0524 - FONDI L. 560/93 PER LAV. RE/2	1.213.261	1.214.434
28/0035/0525 - FINANZIAMENTI FONDI PROPRI ATER PG	2.194.470	2.196.592
28/0035/0526 - FINANZIAMENTI FONDI TC 55 LR 23/200	1.873.014	1.874.824
28/0035/0527 - FINANZIAMENTI FONDI TC 56 L.R.23/20	392.678	393.057
28/0035/0528 - RIS.CONTR.FRAZ.ART.55 C.3 LETT.B)	12.266.290	12.278.147
28/0035/0529 - RISC.CONTR.TASS.NELL'ANNO ART.55 C.	2.261.195	2.263.381
28/0035/0530 - CONTR.C./CAP.MUTUI CASSA DD.PP.	1.290.825	1.292.073
28/0035/0531 - EDILIZIA STUDENTI CONTR.C/CAPITALE	466.887	467.338
28/0035/0532 - FIN.R.U.ATER UMBRIA POR-FESR 1-2 07/1	4.875.248	4.879.960
28/0035/0533 - FINANZ. R.U. BANDO ACQ. ALL. ATER UM	5.454.095	5.459.367
28/0035/0534 - FIN. R.U. D.G.R.457	746.155	746.876
28/0035/0535 - R.U. FINANZIAMENTO P.O.A. 2010	2.958.204	2.961.063
28/0035/0536 - R.U. FINANZIAMENTO L. 21/2001	345.266	345.600
28/0035/0537 - L. 23/2003 MONTE CANONI	1.203.002	1.176.712
28/0035/0538 - FINANZIAMENTO L. 560/1993	495.267	495.746
28/0035/0539 - R.U. FINANZIAMENTO P.O.A. 2006	303.224	303.517
28/0035/0540 - FIN. R.U. L. 80/2014 D.G.R. 1024/2015	461.814	462.260
28/0035/0541 - FIN. R.U. L. 80/2014 DD UMBRIA 8834/2016	76.776	76.850
28/0035/0542 - R.U. FINANZIAMENTO P.O.A. 2005	25.772	25.797
28/0035/0543 - R.U. FINANZIAMENTO P.O.A. 2008-2009	871.043	871.885
28/0035/0544 - R.U. CQ3 - D.M. 2295/2008	642.979	643.600
28/0035/0545 - R.U. FINANZIAMENTO L. 222/2007	556.817	557.356
28/0035/0546 - FIN. R.U. P.U.C. 2-CITTA' DI CASTELLO	92.017	92.106
28/0035/0547 - FINANZ.TO CIPE DEL. 127/17 P.2.1 LETT.B	2.513.705	2.460.227
28/0035/0548 - FONDO COMPL. PNRR DGR1374/2021-SV	3.286.267	426.373
28/0035/0549 - FOND COMPL.PNRR DGR1374/2021-SVS	1.893.641	759.496
28/0035/0550 - FOND COMPL.PNRR DGR1374/2021-SVS	1.622.826	1.622.826
28/0035/0551 - FINANZ CASSA DD PP STUDENTATO MON	4.500.000	4.500.000
28/0035/0552 - PINQUA RE/1 PS5G EX PALAZZETTI P.S.	13.050.649	5.718.485
28/0035/0553 - ECONOMIE DA GEST.SPEC. NC LEGGI	554.971	466.591
28/0035/0554 - PINQUA VIVERE L'UMBRIA RE/2	8.762.738	1.004.231

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

			Esercizio	
			2024/0	2023/0
		28/0035/0555 - PINQUA ALTA UMBRIA RE/2	5.921.340	2.512.931
		28/0035/0556 - CIPE DEL N. 127/17 P. 2.1 LETT. A	1.550.171	1.516.006
		28/0035/0557 - FINANZ.TI PER INTERV.COSTR.VI ANTE	24.177.935	24.201.306
		28/0035/0558 - CONTRIBUTI IN ANNUALITA` ANTE 1993	221.567	221.781
		28/0035/0559 - FINANZ.TI INTERVENTI COSTRUTTIVI PO	30.721.081	30.750.776
		28/0035/0560 - FINANZ.TI INTERV.RIS.TO RISTR.NE PO	18.070.098	18.087.565
		28/0035/0561 - CONTRIBUTI IN ANNUALITA` POST 1993	873.246	874.090
		28/0035/0562 - INTERV.OPERE DI RISAN.TO ANTE 1993	2.512.593	2.515.022
		28/0035/0563 - INTERV.OPERE RISANAM.TO POST 1993	3.735.420	3.739.030
		28/0035/0564 - INTERV.NUOVE COSTRUZIONI POST 1993	1.210.773	1.211.943
		28/0035/0565 - INTERV.OPERE RISANAM.TO POST 1993	183.223	183.400
		28/0035/0566 - INTERV.NUOVE COSTRUZIONI POST 1993	4.098	4.101
		28/0035/0567 - INTERV.OPERE RISANAM.TO POST 1993	5.507.317	5.512.640
		28/0035/0568 - INTERV.NUOVE COSTRUZIONI POST 1993	4.079.407	4.083.350
		28/0035/0569 - DA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE L.537/9	11.720.889	11.732.219
		28/0035/0570 - PER CESSIONE ALLOGGI AI SENSI DPR 2	28.224	28.251
		28/0035/0571 - PLUSVALENZE CESSIONE ALLOGGI DPR	36.238	36.273
		28/0035/0572 - PLUS.CESSIONE ALLOGGI 513/77 E 457/	3.605.861	3.609.346
		28/0035/0573 - VAR.PATR.PER CESS.DPR 2 E LL 513 E	1.519.806	1.521.275
		28/0035/0574 - VARIAZIONI PATRIMONIALI CESS. L.R.3	44.900	44.943
		28/0035/0575 - PNEA DPCM 16/07/2009	926.200	0
		28/0035/0579 - PINQUA 407 AU FONDI COMUNE S.GIUST	24.217	0
		28/0035/0580 - PUC3 COMUNE DI BASCHI DGR 1283/22 D	24.504	0
		28/0035/0581 - COFINANZ. CIPE DEL. 127/17 P.2.1 LETT.B	49.148	0
PA060000	VI	TOTALE Altre riserve:	382.669.464	359.847.991
PA070000	VII	Ris. per operaz. di copert. dei flussi fin. attesi	-350.618	-358.156
		28/0038/0501 - RISERVA PER OPERAZIONI DI COPERTUR	-350.618	-358.156
PA090000	IX	Utile (perdita) dell' esercizio	18.168	538.036
PA102000		PATRIMONIO NETTO DI TERZI		
PA000000	A	TOTALE PATRIMONIO NETTO DI GRUPPO	562.579.616	539.732.420
PB000000	B	FONDI PER RISCHI E ONERI		
PB000200	2	per imposte, anche differite	39.357	368.129
		30/0010/0501 - FONDO IMPOSTE E TASSE FUTURE	39.357	39.357
		30/0010/0503 - FONDO IMPOSTE E TASSE TASI	0	328.772
PB000202		Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
PB000300	3	Strumenti finanziari derivati passivi	350.618	358.156
		30/0012/2005 - FONDO STRUMENTI FINANZIARI DERIVAT	350.618	358.156
PB000400	4	Altri fondi	7.346.457	5.873.173
		30/0015/0501 - FONDO MANUTENZIONE STR.	0	86.178
		30/0015/0502 - FONDO ACCERT.INTERESSI DI MORA V/A	16.732	18.527
		30/0015/0503 - FONDO MANUTENZ.STABILI ANNO 2014	13.106	125.708
		30/0015/0504 - FONDO MANUT.STABILI ANNO 2015	70.084	70.084
		30/0015/0505 - FONDO MANUT.STABILI ANNO 2016	142.281	142.281
		30/0015/0506 - FONDO MANUT.STABILI ANNO 2017	132.242	132.242
		30/0015/0507 - FONDO MANUT.STABILI ANNO 2018	143.716	143.716
		30/0015/0508 - FONDO MANUT.STABILI ANNO 2019	115.022	115.022
		30/0015/0509 - FONDO MANUT.STABILI ANNO 2020	1.363.581	1.363.581
		30/0015/0510 - FONDO MANUT. STRAORD. SEDE	133.612	294.108

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

			Esercizio	
			2024/0	2023/0
		30/0015/0511 - FONDO MANUTENZ.STABILI ANNO 2013	24.382	32.654
		30/0015/0512 - FONDO INTERV. STRAORD. ALLOGGI IN C	987.000	0
		30/0015/0513 - FONDO MANUTENZ. STABILI (34.30000)	175.945	175.945
		30/0015/0514 - FONDO MANUT.NE STABILI ANNO 2013	0	11.700
		30/0015/0515 - FONDO MANUTENZIONE STABILI 2015	0	7.000
		30/0015/0516 - FONDO MANUT.STABILI ECONOMIE ANNI	46.284	46.284
		30/0015/0517 - FONDO MNUTENZIONE STABILI 2016	0	1.986
		30/0015/0518 - FONDO MANUTENZIONI STABILI 2017	515.984	515.984
		30/0015/0519 - FONDO EMERGENZE E URGENZE ALLOG	435.676	406.297
		30/0015/0520 - F.DO CONTRIBUTO REG. MOROSITA' CON	1.074.263	0
		30/0015/0521 - FONDO MANUTENZIONE STABILI 2018	149.851	149.851
		30/0015/0522 - FONDO MANUTENZIONE STABILI 2019	0	224.992
		30/0015/0523 - FONDO ACCANT.TO INTERESSI MORA V/A	0	500
		30/0015/0524 - FONDO ONERI FUTURI	421.206	293.355
		30/0015/0525 - FONDO ONERI FUTURI-COVID19 EMER S	0	113.664
		30/0015/0526 - F.DO ACQ BENI E STRU VARIE	327.514	287.952
		30/0015/0550 - FONDO ACC. RISCHI CAUSE LEGALI E CO	1.057.978	1.113.562
PB000000	B	TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI	7.736.432	6.599.458
PC000000	C	TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	1.869.620	1.735.715
		31/0005/0501 - FONDO TFR PRESSO AZIENDA	531.574	522.078
		31/0005/0502 - FONDO TFR PRESSO INPS	1.338.046	1.213.637
PD000000	D	DEBITI		
PD000400	4	Debiti verso banche		
PD000400a		esigibili entro esercizio successivo	1.859.680	0
		34/0005/0511 - BANCO DESIO MUTUO MONTELUCE ENT	422.854	0
		34/0005/0512 - BNL MUTUO CELLULE STAMINALI ENTRO	247.925	0
		34/0005/0513 - BNL MUTUO POA 2006 CANONE SOC. EN	151.111	0
		34/0005/0514 - BNL MUTUO POA 2006 CANONE CONC. E	171.703	0
		34/0005/0516 - UNICREDIT-F. CAV. MUTUO 404510 ENTR	180.976	0
		34/0005/0517 - UNICREDI-MUTUO N.4049016 INTEG. ENT	10.048	0
		34/0005/0518 - CDP 4489368 POA 2005 CAN.CONC ENTR	220.431	0
		34/0005/0519 - CDP4489369 POA 2005 CAN.SOCIALE ENT	98.543	0
		34/0005/0520 - B.C.C. MUTUO € 3.330.000 SUBEN ENTRO	356.089	0
PD000400b		esigibili oltre esercizio successivo	14.839.555	18.534.294
		34/0005/0501 - BANCO DESIO MUTUO MONTELUCE	3.512.501	4.350.118
		34/0005/0502 - BNL MUTUO CELLULE STAMINALI	371.887	867.736
		34/0005/0503 - BNL MUTUO POA 2006 CANONE SOCIALE	1.788.636	2.090.859
		34/0005/0504 - BNL MUTUO POA 2006 CANONE CONCOR	2.032.522	2.375.928
		34/0005/0505 - FINANZ.TO REG. L.1140000000 19 ALL.	294.380	294.380
		34/0005/0506 - UNICREDIT-F.DI CAVALLO MUTUO 404510	2.609.997	2.964.235
		34/0005/0507 - UNICREDIT-MUTUO N.4049016 INTEG.F.C	171.113	190.519
		34/0005/0508 - C.DDPP P.4489368 POA 2005 CANONE CO	2.424.613	2.865.476
		34/0005/0509 - C.DD.PP P.4489369 POA 2005 CAN. SOCIA	1.083.910	1.280.995
		34/0005/0510 - B.C.C. MUTUO € 3.330.000 SUBEN	549.995	1.254.048
PD000400	4	TOTALE Debiti verso banche	16.699.235	18.534.294
PD000600	6	Acconti		
PD000600b		esigibili oltre esercizio successivo	245.332	300.931
		38/0005/0501 - FITTI RISCOSSI DA RIPARTIRE	3.628	29.286

Azienda 1	ATER UMBRIA	Codice fiscale	01457790556	Partita IVA	01457790556
VIA G. FERRARIS, 13		05100 TERNI TR		N.ro R.E.A.	
Reg. Imprese di				n. 01457790556	
BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024					
				Esercizio	
				2024/0	2023/0
		38/0005/0502 - ASS.RI C/INT. SU DEPOSITO CAUZIONAL	71.455	71.455	
		38/0005/0503 - SOMME INCASS DA INQUIL E NON ATTRIB	170.250	200.190	
PD000600	6	TOTALE Acconti	245.332	300.931	
PD000700	7	Debiti verso fornitori			
PD000700a		esigibili entro esercizio successivo	2.540.968	4.132.116	
		18/0040/0040 - NOTE CREDITO DA RICEVERE	-27.490	-41.682	
		40/00000000 - DEBITI V/FORNITORI	1.400.875	1.640.447	
		41/0005/0005 - FATTURE DA RICEVERE	869.527	2.507.835	
		41/0005/0503 - F24 INPS INPDAP IRPEF IVA INAIL	110.010	0	
		41/0005/0559 - AGENZIA DELLE ENTRATE	0	25.517	
		41/0005/2359 - COND. VIA MESSINA 149/151 - STENTELL	336	0	
		41/0005/4410 - BANCA CREDITO COOPERATIVO SPELLO	187.520	0	
		41/0005/5481 - COND.VIA PINTURICCHIO,32 GUBBIO-VIL	190	0	
PD000700	7	TOTALE Debiti verso fornitori	2.540.968	4.123.116	
PD001100	11	Debiti verso controllanti			
PD001100a		esigibili entro esercizio successivo	7.472	0	
		46/0005/0706 - DEB. V/R.U. RENDICONT. GEST. SPEC. 1,5	7.472	0	
PD001100	11	TOTALE Debiti verso controllanti	7.472	0	
PD001102	11-bis	Deb. v. impr. sottop. al controllo di controllanti			
PD001102	11-bis	TOTALE Deb. v. impr. sottop. al controllo di controllanti	0	0	
PD001200	12	Debiti tributari			
PD001200a		esigibili entro esercizio successivo	618.929	333.444	
		48/0005/0010 - ERARIO C/IRES	350.926	0	
		48/0005/0015 - ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR	2.036	344	
		48/0005/0040 - ERARIO C/IVA	122.729	333.100	
		48/0005/0080 - ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE	38.023	0	
		48/0005/0100 - REGIONI C/IRAP	105.215	0	
PD001200	12	TOTALE Debiti tributari	618.929	333.445	
PD001300	13	Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale			
PD001300a		esigibili entro esercizio successivo	45.281	412	
		50/0005/0005 - INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.	6.725	0	
		50/0005/0020 - INAIL C/CONTRIBUTI	689	412	
		50/0005/0090 - ALTRI DEB.V/IST.PREV.E SIC.SOC.	37.867	0	
PD001300	13	TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale	45.281	412	
PD001400	14	Altri debiti			
PD001400a		esigibili entro esercizio successivo	8.377.569	7.519.789	
		18/0045/0818 - UNICREDIT SPA	38.719	0	
		40/00000000 - DEBITI V/FORNITORI	0	95.241	
		41/0005/0501 - COND. VIA CHIUSI, 702	0	411	
		41/0005/0502 - COND 096 S. APOLLONIO 2	0	1.000	
		41/0005/2034 - COND. VIA MADONNA DEL COLLE, 19	0	194	
		41/0005/2408 - COND. VIA MONACCHIA, 29 VALENTINI G	0	336	
		41/0005/5473 - AUTOG.VIA GHIONE 8	0	369	
		52/0005/0502 - DEPOSITO CAUZIONALE INQUILINI INFRU	1.076.788	1.020.015	
		52/0005/0503 - DEPOSITO CAUZIONALE INQUILINI FRUT	295.144	299.629	
		52/0005/0504 - C/TRANSITORIO ERARIO PER RITENUTE	0	5.907	
		52/0005/0505 - RENOVA RED S.P.A. - DEP A GARANZIA 11	224.866	224.866	
		52/0005/0506 - UNIPOLSAI ASSICURAZIONI S.P.A.	250	250	
		52/0005/0507 - AUTOGESTIONE VIA CAMPOMICCIOLO N.	0	109	

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

	Esercizio	
	2024/0	2023/0
52/0005/0508 - CONDOMINIO V.PIANA DEI GRECI 9	71	71
52/0005/0509 - RAGNACCI ADELE	100	100
52/0005/0510 - BPER BANCA CC 35118828	1.074	0
52/0005/0563 - UNICREDIT C/COMMISSIONI SU INCASSI	51	51
52/0005/0581 - R.U. PER GESTIONE ALL.VALNERINA G.1	191.369	191.369
52/0005/0585 - ATER FONDI PROPRI FIN.INTERVENTI ED	99.513	99.513
52/0005/0586 - DEBITO RESIDUO L.R. 38/89 G.5.7/	15.370	15.370
52/0005/0587 - INQ.ANONIMI VARI C/FITTI DA RIVERSAR	12.856	10.946
52/0005/0588 - INQUILINI PER SOMME VERSATE E NON	20.384	20.452
52/0005/0589 - ALLOGGI E LOC.L.R.23/03 C/PREZZO T.	5.205	5.205
52/0005/0590 - COMUNE DI TERNI ALLOGGI VIA DELL'AR	211.572	206.737
52/0005/0591 - DEBITI V/COMUNE DI PERUGIA PER MOR	1.313.899	605.378
52/0005/0592 - DEBITI V/COM.DI FOLIGNO MOROSITA` A	217.829	137.760
52/0005/0593 - DEBITI V/COM.ASSISI MOR.ASS.	11.729	6.940
52/0005/0594 - DEBITI V/COM.MARSCIANO MOR.ASS.	11.702	9.683
52/0005/0595 - DEB.V/COM.PERUGIA 42` L. MOROSITA`	9.839	7.306
52/0005/0596 - DEB.V/COMUNE DI VALTOPINA MOROSIT	51	34
52/0005/0597 - DEB.V/COMUNE DI GUBBIO MOROSITA`	95.935	50.168
52/0005/0598 - COMUNE DI MONTEFALCO	18.300	18.300
52/0005/0599 - ATRADIUS CREDIT INSUR.	107.725	107.725
52/0005/0600 - ANT.LAVORI COMUNE DI VALTOPINA 10 A	4.929	4.929
52/0005/0601 - ANT.CAUSA ATER/AGP UNIVERSO	32.837	32.837
52/0005/0602 - ANT.C/COMUNE DI G.CATTANEO	3.259	3.259
52/0005/0603 - ANT.C/COM.FOLIGNO VIA FLAMINIA	3.165	3.165
52/0005/0604 - COMUNE DI PERUGIA GEST.ALLOGGI	2.260.949	2.260.949
52/0005/0605 - COMUNE DI GUBBIO GEST.ALLOGGI	26.637	26.637
52/0005/0606 - COM.FOLIGNO GEST.ALLOGGI	203.927	203.927
52/0005/0607 - COM.DI MARSCIANO GEST.ALLOGGI_	17.412	17.412
52/0005/0608 - COMUNE DI VALFABBRICA C/ANT.LAVORI	6.192	6.192
52/0005/0609 - I.C.I. SU ALL.COMUNE DI PERUGIA	109.742	109.742
52/0005/0610 - CONTR.L.308-N.UMBRA-C-PIEVE E VARI	8.072	8.072
52/0005/0611 - DEBITO MUTUO ALL. S.ORFETO	54.212	54.212
52/0005/0612 - DEBITO MUTUO CANNARA CE/21 L.457	152.482	152.482
52/0005/0613 - UNIVERSO ASS.NI - A.G.P. S.G.BAIANO	18.168	18.168
52/0005/0614 - ASSITALIA-UMBERTIDE/AMPUGNANO ED.	11.713	11.713
52/0005/0615 - DEB.LAV.RIPR.ALLOGGIO GUBBIO INCEN	11.367	11.367
52/0005/0616 - FINWORLD SPA - EUROPEA COSTRUZION	14.000	14.000
52/0005/0617 - COMUNE DI MONTONE - FONDI PUC 3	179	179
52/0005/0618 - ACCANT.TO SPESE PER INT.APP.CCNL	3.206	3.206
52/0005/0619 - DEBITI V/CASSA DD.PP. PER INT. SU R	408.593	408.593
52/0005/0620 - CASSA DD.PP. C/QUOTA AMM.ALL.L.60/6	96.365	96.365
52/0005/0621 - GESTIONI CONDOMINIALI (EX C/43)	4.151	4.151
52/0005/0622 - IMP.REL. A SOMME DISPON.SU MUTUI	20.970	20.970
52/0005/0623 - PROVENTI DA CESS.DI ALL. E VARIE	59.243	59.243
52/0005/0624 - DEBITI V/CER PER IVA DA RECUPERARE	47.969	47.969
52/0005/0625 - INQ.SOMME VERS.SU PREZZO PROV.V.AL	9.358	9.358
52/0005/0626 - LL.RR. N.50/80 E 34/81-TERREMOTATI	83.309	83.309
52/0005/0627 - FINANZ. INT. C/FIDEIUSSIONI INCASSA	20.510	20.510
52/0005/0628 - FONDO DI ROTAZIONE ANNO 2001	25.951	25.951

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

			Esercizio	
			2024/0	2023/0
		52/0005/0629 - FINANZIAMENTI FONDO DI ROTAZIONE	556.749	556.749
		52/0005/0630 - COMUNE DI GIANO ANT LAV PUC 3	5.449	5.449
		52/0051/0001 - DEBITI V/COMUNE DI PERUGIA PER MOR	14.973	0
		52/0052/0001 - REGIONE UMBRIA PER CESS.ALL.L.R. 38	58.378	58.378
		52/0052/0002 - SINDACATO S.U.N.I.A.	39.993	30.592
		52/0052/0003 - SINDACATO UNIAT	235	5
		52/0052/0004 - SINDACATO SICET	2.583	2.131
		52/0052/0582 - S.U.N.I.A. PROV.LE TERNI	0	6.175
PD001400	14	TOTALE Altri debiti	8.377.569	7.519.789
PD001500	15	Per Gestione Speciale	21.354.535	18.822.596
		46/0005/0500 - GEST.SPEC.SOM.RIC.DA ALL.CED.STATO	7.428	7.428
		46/0005/0501 - SOMME RICAIVATE DA ALL.CED.ATER L.56	42.027	42.027
		46/0005/0502 - DEBITI CESS.RATE AMM.TO FUT.L.560 T	10.839	10.839
		46/0005/0503 - GESTIONE SPEC. L.513 DPR 1036/72 AR	-40.830	-40.830
		46/0005/0504 - LEGGE 1676/60-6'PIANO D'INTERVENTO	17.766	17.766
		46/0005/0505 - LEGGE 1676/60	5.678	5.678
		46/0005/0506 - FINANZIAMENTO EX GESCAL LEGGE 60	2.705	2.705
		46/0005/0507 - LEGGE 865/71 ART. 55/A	38.927	38.927
		46/0005/0508 - COOPERATIVE LEGGE 865/71	23.153	23.153
		46/0005/0509 - LEGGE 166/75	86.072	86.072
		46/0005/0510 - LEGGE 457/78 - LETT. 'Q'	474.517	474.517
		46/0005/0511 - LEGGE 513/77	96	96
		46/0005/0512 - L.560/93 FONDI 95 E 96	15.006	15.006
		46/0005/0513 - L.560/93 FONDI 1997	3.918	3.918
		46/0005/0514 - L.560/93 FOND.1998	5.902	5.902
		46/0005/0515 - L.61/98 SISMA 1997	50.767	50.767
		46/0005/0516 - L.560/93 FONDI 1999	2.412	2.412
		46/0005/0517 - L.560/93 FONDI 2001	1.486	1.486
		46/0005/0518 - L. 560/93 - FONDI 2002	5.199	5.199
		46/0005/0519 - L. 560/93 - FONDI 2009	9.133	9.133
		46/0005/0520 - L. 560/93 - FONDI 2010	107.038	107.038
		46/0005/0521 - L. 560/93 - FONDI 2012	249.069	249.069
		46/0005/0522 - LEGGE 492/75	67.358	67.358
		46/0005/0523 - FINANZ. R.U. L. 222/2007	134.383	134.383
		46/0005/0524 - FINANZ. R.U. POA 2005	2.721	2.721
		46/0005/0525 - FINANZ. R.U. POA 2006	17.864	17.864
		46/0005/0526 - FIN. R.U. POA 2010	3.657	3.657
		46/0005/0527 - FIN. R.U. P.U.C. 2 - POR-FESR 2007	138.500	138.500
		46/0005/0528 - FIN. R.U. FONDI PR.CIV. ORD.COMM. 9	28.512	28.512
		46/0005/0530 - L.513/77-ART.25/B-F.1997/2000	2.555	2.555
		46/0005/0531 - L. 513/77 - ART. 25/B - F. 2011	30.086	30.086
		46/0005/0533 - L.513 - FONDI 83/84 (EDILIZIA RESID	4.358	4.358
		46/0005/0550 - SOMME RICAIVATE ALL.CED.STATO L.560	14.228	14.228
		46/0005/0551 - FONDI RIVERSATI GAZZOLI	263.484	263.484
		46/0005/0552 - FONDO UNICO D.G.R. 312/02	86.845	86.845
		46/0005/0553 - P.O.A. 2004 - D.G.R. 2124/2004	21.236	21.236
		46/0005/0554 - P.O.A. 2005 - D.G.R. 2075/2005	210.087	210.087
		46/0005/0555 - P.O.A. 2006 - D.G.R. 1210/2007	82.769	82.769
		46/0005/0556 - FONDI DELLA GESTIONE SPECIALE L. 56	36.894	36.894

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

			Esercizio	
			2024/0	2023/0
		46/0005/0557 - ECCEDENZE FONDI DA COMUNE TR A RE	162.183	162.183
		46/0005/0602 - FIN. R.U. L. 80/2014 D.G.R. 457/2015	58.711	43.511
		46/0005/0603 - FIN. R.U. D.M. 26/01/2012	4.541	4.541
		46/0005/0611 - FIN. R.U. L.80 C. 1A DD UMBRIA 8834/2016	650	650
		46/0005/0612 - FIN. R.U. L.80 C. 1B DD UMBRIA	10.584	10.584
		46/0005/0616 - L.80 C.1B INTEG ANNO 2016-DGR 10276/2	265	265
		46/0005/0617 - ECCEDENZE C/R 2013-2014 L.R. 23/03	336.131	534.199
		46/0005/0618 - FIN. R.U. L.80 COMMA 1A DD UMBRIA	385	385
		46/0005/0620 - PNEA DPCM 16/07/2009	1.110.780	0
		46/0005/0625 - L.560/93 F. 2013/2014	747.189	804.575
		46/0005/0626 - EX L.513/77 - L. 560/93 DCA 52/2015	897.037	897.037
		46/0005/0627 - FIN. R.U. POR-FESR 2014-2020	310.036	310.036
		46/0005/0629 - L. 80 C.1B ANNUALITA' 2018 -D.D. 7576 E	1.409	1.409
		46/0005/0631 - ECCEDENZE 2015/2017 CR LR 23/03	2.630.139	2.754.129
		46/0005/0632 - L. 560/93 - F. 2015/2017	718.927	644.199
		46/0005/0633 - L. 23/2003 - TC55	1.079.189	1.332.640
		46/0005/0634 - L. 23/2003 - TC56	39.214	78.065
		46/0005/0644 - ECCEDENZE 2018/2020 CR LR 23/03 L. 51	4.145.000	4.145.000
		46/0005/0649 - L. 560/93 - F. 2018/2020	139.225	60.797
		46/0005/0651 - L.80 COMMA 1A ECCEDENZE 2020 DGR 1	483	483
		46/0005/0655 - ECONOMIE DA GEST.SPEC. LEGGI 560-LR	7.008	27.552
		46/0005/0658 - PINQUA 338 VIVERE UMBRIA DGR 214/22-	0	351.649
		46/0005/0663 - SISMA 2016 - 2' PIANO STRALCIO PROGR	2.269.277	2.632.692
		46/0005/0666 - CIPE DEL.127/17 P.2.1 LETT.A	240.007	0
		46/0005/0667 - L.80 COMMA 1B ECCEDENZE 2021	5.444	0
		46/0005/0701 - RIENTRI VINC DESTIN EX ART. 25 L. 513/7	612.586	339.857
		46/0005/0702 - RIENTRI NON VINC DEST EX ART.25 L.513	32.251	32.251
		46/0005/0703 - RIENTRI VINCOLATI DESTINATI L. 560/93	1.090.897	1.014.902
		46/0005/0704 - RIENTRI ALIENAZ ALLOG L.R.23/2003 T.C.	357.872	358.350
		46/0005/0705 - RIENTRI ALIENAZ ALLOG L.R.23/2003 T.C.	16.810	16.810
		46/0005/0707 - RIENTRI ALIENAZ ALLOG L.R.23/2003 TC 1	2.066.458	0
PD000000	D	TOTALE DEBITI	49.889.321	49.643.582
PE000000	E	RATEI E RISCONTI	761.657	766.454
		54/0005/0005 - RATEI PASSIVI	5.785	0
		54/0005/0501 - ORGANI ISTITUZ. C/SPESE DA LIQUIDARE	0	4.500
		54/0005/0502 - DIPENDENTI C/SPESE DA LIQUIDARE	282.363	287.032
		54/0005/0503 - ENTI PREVIDENZIALI CONTR. DA LIQUIDA	84.697	86.110
		54/0005/0504 - ONERI TENUTA C/C BANCARI E POSTALI	176	176
		54/0005/0505 - RISCONTO PASSIVO CREDITO SCONTO B	2.157	2.157
		54/0005/0506 - FINANZ.TO STATO BANDO PERIFERIE	60.261	60.261
		54/0005/0507 - ECCEDENZE 2020 DDRU 9701/2020	4.379	4.379
		54/0005/0508 - DM 261/21 DGR 240/22 FONDO	35.400	35.400
		54/0005/0509 - CREDITORI DIVERSI PER SPESE DA LIQU	286.439	286.439
P 000000	P	TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	622.836.646	598.477.629
E 000000	E	CONTO ECONOMICO		
EA000000	A	VALORE DELLA PRODUZIONE		
EA000100	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	18.257.169	16.412.649

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

			E s e r c i z i o	
			2024/0	2023/0
		58/0051/0001 - CAN.LOC.ALL.DI PROP.COSTR.CON CONT	9.222.248	7.699.397
		58/0051/0002 - CAN.LOC.ALL.DI PROP.COSTR.CONTR.AL	125.670	98.897
		58/0051/0003 - CAN.LOC.ALL.DI PROP.COSTR.SENZA CO	42.124	41.831
		58/0051/0004 - CAN.LOC.ALL.DI PROPR.EDILIZIA AGEVO	2.541.158	2.508.211
		58/0051/0005 - CAN.LOC.LOC.DI PROP.ADIB. AD USO DI	386.892	387.179
		58/0051/0006 - CANONI LOC.ALL.DI PROP.DELLO STATO	6.709	10.025
		58/0051/0007 - CAN.LOC.LOCALI DI PROPR. DELLO STAT	6.232	6.066
		58/0051/0008 - CANONI LOC.DI PROP.ASSOGG.AD IVA	2.040.220	1.998.468
		58/0051/0009 - CANONI LOC. RICOVERI PROP.STATO	70	67
		58/0051/0011 - CANONI ALL.TC 3/F IN COMODATO	41.755	32.085
		58/0051/0012 - CANONI ALL.TC.3/G COMODATO CANONE	39.432	39.856
		58/0051/0013 - CANONI ALLOGGI PROP. COMUNALE TC3	1.828.929	1.492.656
		58/0052/0001 - QUOTE AMM.NE ALLOGGI GESTITI C/TER	359.005	269.062
		58/0052/0002 - RIMBORSI PER BOLL.NE E RISC.CANONI	47.146	49.057
		58/0052/0003 - RIMBORSI PER STIPULAZIONE CONTRAT	18.987	16.966
		58/0052/0004 - CORRISPETTIVI PER GESTIONE RIENTRI	39.949	7.472
		58/0052/0005 - RIMBORSI PER PROCEDIMENTI LEGALI	41.962	16.470
		58/0052/0006 - RIMB.QUOTE COND.ALL. DI PROPRIETA'	163.936	0
		58/0052/0007 - RIMB.COSTI COMUNI AG.FORESTAZIONE	46.331	45.433
		58/0052/0008 - RIMB.FITTI PASSIVI PERUGIA PIAZZA D	48.312	48.312
		58/0052/0009 - RIMBORSI IMPOSTA DI BOLLO	116.068	101.782
		58/0053/0001 - QUOTE MANUT.ALL.GESTITI C/TERZI	33.961	105.190
		58/0053/0002 - CORRISP.INTERVENTI EDILIZI FABBR.DI T	0	7.391
		58/0054/0001 - SERV. A RIMB.:ACQUA E ILLUMINAZIONE	3.350	3.353
		58/0054/0002 - SERV. A RIMB.: RISCALDAMENTO	20.176	20.203
		58/0054/0003 - SERV.A RIMBORSO : ASCENSORI	3.274	3.274
		58/0054/0004 - SERV. A RIMBORSO:ALTRI SERVIZI	64.790	46.189
		58/0055/0001 - COMPENSI PER INTERVENTI COSTRUTTI	40.000	0
		58/0055/0002 - COMPENSI PER INTER.RISAN.RISTRUT.	293.001	0
		58/0055/0003 - COMPENSI PER INTERVENTI MANUT.STR	628.305	1.350.739
		58/0056/0001 - AFFITTI DELLE AREE	7.179	7.018
EA000300	3	Variaz.dei lavori in corso su ordinazione	300.194	-66.974
		61/0051/0001 - MIGLIORIE EDILIZIE IN CORSO SU FABBR	300.194	-17.887
		61/0051/0501 - MIGLIORIE EDIL IN CORSO SU FABBR. TE	0	-49.087
EA000500	5	Altri ricavi e proventi		
EA000500a		Rimborsi e proventi diversi	2.100.047	1.040.494
		64/0005/0050 - ALTRI RISARCIMENTI DANNI	5.270	0
		64/0005/0100 - ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.	0	0
		64/0051/0001 - RIMB.DA ASS.PER DANNI AI FABB.	1.392	18.570
		64/0051/0002 - ABBUONI ATTIVI	0	0
		64/0051/0003 - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	15.569	1.150
		64/0051/0004 - ARROTONDAMENTI ATTIVI	2	8
		64/0051/0005 - COMP.ESTIN.DIR.PREL.ALL.L.560/93	321.591	300.655
		64/0051/0006 - RIMBORSO DIPENDENTI SPESE TELEFO	0	132
		64/0051/0501 - UTILIZZO RISERVE PER ALLOGGI IN AMM	902.156	332.529
		64/0052/0001 - SOPRAVVENIENZE DIVERSE	851.975	122.396
		64/0052/0002 - INSUSSISTENZE DI PASSIVO	2.092	265.054
EA000500b		Rimborsi dalla gestione speciale	184.754	150.266
		64/0054/0001 - RATA AMM.MUTUI ALL.E LOC.COSTR.CON	184.755	150.263

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

			E s e r c i z i o	
			2024/0	2023/0
EA000500c	c	Contributi in c/esercizio	6.151.145	16.841.786
		64/0053/0001 - PER INT.MANUT.VI ALL DI PROPR	0	166.109
		64/0053/0002 - INCENTIVI C/ENERGIA IMPIAN.FOTOVOLT	4.609	16.118
		64/0053/0003 - INCENTIVI CONTO TERMICO	0	11.721
		64/0053/0004 - CONTRIB.SU MIGL.EDILIZIE FABBR.ATER	5.438.397	12.973.135
		64/0053/0005 - CONTRIB.SU MIGL.EDILIZIE FABBR.TERZI	708.139	3.674.703
EA000500	5	TOTALE Altri ricavi e proventi	8.435.946	18.032.543
EA000000	A	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	26.993.309	34.378.218
EB000000	B	COSTI DELLA PRODUZIONE		
EB000600	6	materie prime, suss., di cons. e merci	0	76
		66/0025/0005 - MERCI C/ACQUISTI	0	76
EB000700	7	per servizi	10.249.600	20.101.346
		68/0051/0001 - INDENNITA` COMP./RIMB AMMIN.SINDACI	84.158	85.817
		68/0051/0002 - SPESE DI RAPPRESENTANZA	2.134	1.755
		68/0051/0003 - AFFITTI E SPESE SERV.MAUTENZIONE U	228.697	229.637
		68/0051/0004 - SPESE POSTALI	7.121	10.865
		68/0051/0005 - MATERIALE DI CANCELLERIA	5.767	7.550
		68/0051/0006 - GESTIONE AUTOMEZZI	22.552	24.434
		68/0051/0007 - GESTIONE SISTEMA INFORMATIVO	171.125	151.164
		68/0051/0009 - PARTECIPAZIONE A CONGRESSI/SEMINA	15.356	14.047
		68/0051/0010 - CONSULENZE E PRESTAZIONI PROFESSI	240.037	228.259
		68/0051/0011 - SPESE SU DEPOSITI BANCARI E POSTAL	14.792	14.838
		68/0051/0012 - ABBUONI PASSIVI	0	2
		68/0051/0013 - ANNUNCI E PUBBLICAZIONI	3.850	17.615
		68/0051/0014 - ARROTONDAMENTI PASSIVI	3	3
		68/0051/0015 - IND.E COMP.ORGAN VIGILANZA DLgs 231	6.576	6.552
		68/0051/0016 - CONTR. GESTIONE SEPARATA AMMINIST	11.268	7.857
		68/0051/0017 - SPESE TELEFONICHE	15.571	15.184
		68/0051/0019 - NUCLEO DI VALUTAZIONE E COLL. ARBIT	5.464	4.500
		68/0051/0020 - GESTIONE SOCIALE	80.000	0
		68/0052/0001 - ASSICURAZIONE ALLOGGI	117.301	117.205
		68/0052/0002 - BOLLETTAZIONE E RISCOSSIONE CANON	85.928	88.225
		68/0052/0003 - PROCEDIMENTI LEGALI	67.025	18.948
		68/0052/0004 - QUOTE AMM.NE PER ALLOGGI IN CONDO	470.325	474.950
		68/0052/0007 - SPESE TRASLOCHI E CUSTODIA MOBILIO	20.142	30.000
		68/0053/0001 - MANUTENZIONE ALLOGGI	1.699.957	1.500.800
		68/0053/0002 - RIMB.QUOTE MANUTENZ.STABILI AUTOG	69.660	80.234
		68/0053/0003 - MANUTENZIONE LOCALI	78.909	130.132
		68/0053/0004 - MIGLIORIE EDILIZIE FABBR. ATER	1.620.991	3.682.747
		68/0053/0005 - MIGLIORIE EDILIZIE FABB. TERZI	0	195.735
		68/0053/0006 - INTERVENTI EDILIZI SU FABBR. DI TERZI	0	6.517
		68/0053/0007 - MIGLIORIE EDIL. SU FABBR. ATER FONDI	3.196.098	8.739.216
		68/0053/0008 - MIGLIORIE EDILIZIE FABBR.TERZI FONDI	708.139	3.429.881
		68/0053/0009 - MIGLIORIE EDILIZIE FABB.TERZI FONDI P	921.502	533.285
		68/0054/0001 - ACQUA E ILLUMINAZIONE	27.319	6.499
		68/0054/0002 - RISCALDAMENTO	49.996	77.505
		68/0054/0003 - ASCENSORI	8.502	2.968
		68/0054/0004 - ALTRI SERVIZI	92.685	71.087

Azienda 1		ATER UMBRIA		Codice fiscale	01457790556	
		VIA G. FERRARIS, 13			Partita IVA	01457790556
		05100	TERNI	TR	N.ro R.E.A.	
Reg. Imprese di					n. 01457790556	
BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024						
					E s e r c i z i o	
					2024/0	2023/0
EB000800	8	68/0054/0005 - ENERGIA FOTOV.MARSCIANO VIA CIUCH		1.372	546	
		68/0055/0001 - CONSULENZE TECNICHE		70.000	80.724	
		68/0055/0002 - ALTRE SPESE TECNICHE		29.281	14.067	
		per godimento di beni di terzi		90.898	93.397	
		70/0051/0001 - CANONE DI LOCAZIONE - LEASING		41.241	41.232	
		70/0051/0002 - CANONI NOLEGGIO LUNGO TERMINE-ST		10.679	9.432	
EB000900	9	70/0051/0003 - CANONI NOLEGGIO AUTOMEZZI		38.978	42.733	
		per il personale:				
EB000900a	a	salari e stipendi		2.189.577	2.223.965	
		72/0051/0001 - RETRIB.E INDENNITA` AL PERSONALE		1.807.769	1.831.366	
		72/0051/0004 - MANEGGIO VALORI		2.790	2.660	
		72/0051/0005 - BUONI PASTO AL PERSONALE		38.163	49.841	
		72/0051/0006 - C.R.A.L. - CIRCOLO AZIENDALE		15.723	8.396	
		72/0051/0007 - ONERI SICUREZZA LAVORATORI DLGS 81		9.604	16.512	
		72/0051/0008 - ONERI ASSICURATIVI		25.496	17.000	
		72/0051/0010 - RIMBORSO SPESE A DIPENDENTI		7.087	10.433	
		72/0051/0011 - RIMBORSI CHILOMETR.A DIPEND.TI IN T		622	725	
		72/0051/0012 - EMOLUMENTI PER PRODUTTIVITA'		276.618	283.032	
		72/0051/0013 - RETRIB. RISULTATO DIRIGENTI		5.706	4.000	
EB000900b	b	oneri sociali		652.372	687.678	
		72/0051/0002 - CONTRIBUTI ASS.LI E PREVIDENZIALI		638.917	670.878	
		72/0051/0009 - I.N.A.I.L. - CONTRIBUTI		13.455	16.800	
EB000900c	c	trattamento di fine rapporto		139.643	134.858	
		72/0020/0005 - TFR		139.643	134.858	
EB000900e	e	altri costi		110.565	191.442	
		72/0051/0003 - INCENTIVI ART.113 D.LGS.50/2016		110.565	191.253	
		72/0051/0014 - ALTRI ONERI		0	189	
EB000900	9	TOTALE per il personale:		3.092.157	3.237.943	
EB001000	10	ammortamenti e svalutazioni:				
EB001000a	a	ammort. immobilizz. immateriali		100.691	158.605	
		74/0051/0002 - AMM. SPESE PROCEDURE AUTOMATIZZA		98.868	156.782	
EB001000b	b	74/0051/0003 - AMM. SPESE RISTR.NE, MANUT.STR.IMM		1.823	1.823	
		ammort. immobilizz. materiali		2.227.747	2.261.388	
		75/0051/0001 - AMM. LOCALI USO DIVERSO COSTR. CON		593.063	608.477	
		75/0051/0002 - AMM. LOCALI USO DIV. COSTR. C.ALTRI E		948.962	948.962	
		75/0051/0003 - AMM. LOCALI USO DIVERSO SENZA CON		48.539	62.101	
		75/0051/0004 - AMM. ALL.PROP.NON DED.FISC.		462.200	460.706	
		75/0052/0501 - AMM. LOCALI USO DIRETTO COSTR. S/C		101.607	101.607	
		75/0053/0001 - AMM. MOBILI PER UFFICIO		5.032	5.214	
		75/0053/0002 - AMM. MACCHINE ELETTRMECCANICHE		50.848	52.869	
		75/0054/0001 - AMM. IMPIANTI FOTOVOLTAICI		1.081	1.081	
		75/0054/0003 - AMM. IMPIANTI SPECIFICI		16.415	20.371	
		svalutaz. crediti (attivo circ.)		800.000	300.000	
EB001000d	d	82/0015/0503 - ACC.TO FONDO RISCHI SU CREDITI V/AS		800.000	300.000	
		TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.		800.000	300.000	
EB001000	10	TOTALE ammortamenti e svalutazioni:		3.128.438	2.719.993	
EB001200	12	accantonamenti per rischi		142.993	600.500	
		82/0015/0501 - ACC.AL FONDO ONERI FUTURI		142.993	600.000	
		82/0015/0504 - ACC.TO FONDO RISCHI SU INDEN. DI MO		0	500	

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

			E s e r c i z i o	
			2024/0	2023/0
EB001300	13	altri accantonamenti	4.298.312	3.044.581
		82/0015/0502 - F.DO ACQUISTI BENI E STRUMENT. ART. 1	53.286	68.348
		82/0015/0505 - AMM.TO FINANZIARIO COSTRUITI CONTR	2.594.342	2.612.031
		82/0015/0506 - AMM.TO FINANZIARIO COSTRUITI SENZA	363.684	364.202
		82/0051/0001 - FONDO PER INTERV.STRAORDINARI	1.287.000	0
EB001400	14	oneri diversi di gestione	5.141.838	2.502.468
		68/0051/0008 - CONTRIBUTI ASSOCIATIVI DIVERSI	27.034	25.664
		68/0051/0018 - ABBONAMENTI RIVISTE ONLINE E PUBBL	5.331	9.240
		68/0052/0006 - SP.SOCIALI E PER L'INFORMAZ.DELL'UT	26.077	24.930
		84/0005/0005 - IMPOSTA DI BOLLO	147.790	141.417
		84/0005/0010 - IMPOSTA COM.IMMOB.ICI-IMU INDED.	1.106.607	1.132.458
		84/0005/0020 - IMPOSTA DI REGISTRO	85.699	65.993
		84/0005/0035 - TASSE DI CONCESSIONE GOVERNAT.	583	599
		84/0005/0045 - TASSA SUI RIFIUTI	14.157	11.875
		84/0005/0060 - IVA SU ACQ. INDETRAIBILE	670.764	0
		84/0005/0090 - ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	66.049	65.339
		84/0005/0501 - IVA INDETRAIBILE	0	518.778
		84/0010/0090 - ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	0	0
		84/0010/0501 - VENDITA BENI PATRIMONIALI	310.881	0
		84/0051/0001 - DA CANONI LOC.ALL.PROP.COSTR.CONT	275.214	165.641
		84/0052/0006 - PERDITE RIENTRI VENDITE L.560/93 AR	321.591	300.655
		84/0052/0007 - PERDITE RIENTRI VEND.ALL.L.R.23/2023	2.066.458	0
		84/0053/0001 - SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	13.629	19.460
		84/0053/0002 - INSUSSISTENZA DI ATTIVO	3.973	20.419
EB000000	B	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	26.144.236	32.300.304
	A-B	TOTALE DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DI PRODUZIONE	849.073	2.077.914
EC000000	C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
EC001600	16	Altri proventi finanziari:		
EC001600c	c	prov.finanz.da titoli(non part.)attivo circ.	883.559	108.859
		87/0051/0001 - ALTRI TITOLI A REDDITO FISSO	883.559	108.859
EC001600d5		da altri	457.746	360.844
		87/0020/0501 - PRESSO TESORIERE/CASSIERE	451.396	345.868
		87/0020/0502 - PRESSO BANCHE	4.577	14.037
		87/0052/0002 - INT.DA ASS.PER IND.DI MORA CAN.SCAD	1.773	939
EC001600d	d	TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti	457.746	360.844
EC001600	16	TOTALE Altri proventi finanziari:	1.341.305	469.703
EC001700	17	interessi e altri oneri finanziari da:		
EC001700c		debiti verso	46.458	41.645
		88/0051/0001 - INTERESSI SU DEPOSITI CAUZIONALI	431	1.340
		88/0051/0002 - INTERESSI ED ONERI DIVERSI	46.027	40.305
EC001700e		debiti verso altri	760.208	754.949
		88/0052/0001 - ALL.LOC.SERV.RES.COSTR.C.S.	173.181	133.632
		88/0052/0002 - INT.PAS.ALL.LOC.E SER.RES.COSTR.CON	10.830	16.630
		88/0052/0003 - INT.PAS.ALL.LOC.E S.RES.COSTR.SENZA	55.434	55.163
		88/0052/0004 - ALL.LOC.SERV.RES.ED.AGEV. E CONV.	274.856	219.928
		88/0052/0005 - IMMOBILI EDILIZIA STUDENTI CONVENZI	245.907	329.596
EC001700	17	TOTALE interessi e altri oneri finanziari da:	806.666	796.594

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024				
			E s e r c i z i o	
			2024/0	2023/0
EC001702	17-bis	Utili e perdite su cambi	0	0
EC000000	15+16-17+17b	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI:	534.639	-326.891
ED000000	D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. E PASS. FINANZIARIE		
ED000000	18-19	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. E PASS. FINANZIA	0	0
E 000000	A-B+C+D	TOTALE RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.383.712	1.751.023
ED002000	20	Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate		
ED002000a		imposte correnti	1.441.584	965.387
		96/0005/0010 - IRAP DELL'ESERCIZIO	316.120	210.905
		96/0005/0011 - IRES	1.125.464	754.482
ED002000c		imposte differite e anticipate	-76.040	247.600
		96/0010/0010 - IMPOSTE ANTICIPATE	-76.040	247.600
ED002000	20	TOTALE Imposte redd. eserc.,correnti,differite,anticipate	1.365.544	1.212.987
ED002100	21	Utile (perdite) consolidati dell'esercizio	18.168	538.036
ED002102	21-bis	Risultato di pertinenza del gruppo	0	0
ED002103	21-ter	Risultato di pertinenza di terzi	0	0

A.DI.S.U. PERUGIA

Esercizio 2024

COGE 118

CONTO ECONOMICO - STATO PATRIMONIALE
ATTIVO/PASSIVO

Esercizio

COGE

A.DI.S.U. PERUGIA

16/05/2025

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2024	2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	39.340.193,08	31.208.608,33		
a	Proventi da trasferimenti correnti	38.673.730,08	30.590.051,33		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	666.463,00	526.438,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	92.119,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	632.259,87	708.930,57	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	87.249,68	255.671,15		
b	Ricavi della vendita di beni	2.276,41	1.648,35		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	542.733,78	451.611,07		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.170,42	425,96	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	454.508,29	488.903,09	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		40.428.131,66	32.406.867,95		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	71.371,27	47.987,81	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.779.917,96	7.732.159,40	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.166.206,62	1.085.528,18	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	21.959.520,13	18.237.933,39		
a	Trasferimenti correnti	21.959.520,13	18.237.933,39		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	2.442.131,46	2.377.508,53	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.047.078,43	991.913,59	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	767.967,74	648.975,72	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	233.836,06	342.937,87	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c

Esercizio

COGE

A.D.I.S.U. PERUGIA

16/05/2025

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2024	2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
d	Svalutazione dei crediti	45.274,63	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	40.100,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	585.372,43	547.541,10	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		36.051.598,30	31.060.672,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		4.376.533,36	1.346.195,95		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da societa' controllate	0,00	0,00		
b	da societa' partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	28.800,02	0,02	C16	C16
Totale proventi finanziari		28.800,02	0,02		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		28.800,02	0,02		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni	31,36	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		31,36	0,00		
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>					
24	Proventi straordinari	1.293.851,37	641.550,80	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		

Esercizio
COGE

A.D.I.S.U. PERUGIA

16/05/2025

CONTO ECONOMICO					
CONTO ECONOMICO		2024	2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
25	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.293.851,37	641.550,80		E20b
	d Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
	e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	1.293.851,37	641.550,80		
	Oneri straordinari	4.269.540,59	1.216.955,03	E21	E21
	a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.269.486,59	1.216.955,03		E21b
	c Minusvalenze patrimoniali	54,00	0,00		E21a
	d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.269.540,59	1.216.955,03		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.975.689,22	-575.404,23		
		1.429.675,52	770.791,74		
26	Imposte (*)	156.840,68	175.819,05	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.272.834,84	594.972,69	E23	E23

Esercizio

COGE

A.D.I.S.U. PERUGIA

16/05/2025

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2024	2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9 Altre	18.683.255,45	15.708.326,75	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	18.683.255,45	15.708.326,75		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	577.838,55	632.917,11		
	2.1 Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	89.331,76	97.452,83		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	7.050,00	11.750,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	20.479,01	14.574,59		

Esercizio

COGE

A.D.I.S.U. PERUGIA

16/05/2025

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2024	2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
2.7	Mobili e arredi	460.977,78	509.139,69		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	577.838,55	632.917,11		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	31,36	0,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	31,36	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	31,36	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.261.125,36	16.341.243,86		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	4.360,56	3.190,14	CI	CI
	Totale rimanenze	4.360,56	3.190,14		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	624.400,00	949.200,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	624.400,00	949.200,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	20.771.230,58	15.886.721,26		
a	verso amministrazioni pubbliche	20.771.230,58	15.886.721,26		

Esercizio

COGE

A.D.I.S.U. PERUGIA

16/05/2025

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)						
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2024	2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95	
III	b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2	
	c imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3	
	d verso altri soggetti	0,00	0,00			
	3 Verso clienti ed utenti	143.046,62	191.158,09	CII1	CII1	
	4 Altri Crediti	252.792,92	257.315,90	CII5	CII5	
	a verso l'erario	19.175,00	27.024,39			
	b per attivita' svolta per c/terzi	0,00	0,00			
	c altri	233.617,92	230.291,51			
	Totale crediti		21.791.470,12	17.284.395,25		
	Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
IV	1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
	2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5	
	Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00		
	Disponibilita' liquide					
	1 Conto di tesoreria	4.314.549,29	6.547.629,44			
	a Istituto tesoriere	4.314.549,29	6.547.629,44		CIV1a	
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00			
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c	
	3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			
Totale disponibilita' liquide		4.314.549,29	6.547.629,44			
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		26.110.379,97	23.835.214,83			
D) RATEI E RISCONTI						
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D		
2 Risconti attivi	1.198,40	1.329,30	D	D		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		1.198,40	1.329,30			
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		45.372.703,73	40.177.787,99			

Esercizio

COGE

A.DI.S.U. PERUGIA

16/05/2025

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2024	2023	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	2.170.735,32	2.170.735,32	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00		
	b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire	0,00	0,00		
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.272.834,84	594.972,69	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.886.849,85	3.291.877,16	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.330.420,01	6.057.585,17		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	144.153,72	830.100,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	144.153,72	830.100,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.833.122,73	2.624.655,19	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	116.966,85	100.079,78		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)				
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2024	2023	Riferimento art.2424 CC
				Riferimento DM 26/4/95
	b altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
	c imprese controllate	0,00	0,00	D9
	d imprese partecipate	0,00	0,00	D10
	e altri soggetti	116.966,85	100.079,78	
5	Altri debiti	1.219.228,73	1.328.076,14	D12,D13,D14
	a tributari	117.805,83	143.736,96	
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.690,59	25.813,43	
	c per attivita' svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	
	d altri	1.092.732,31	1.158.525,75	
	TOTALE DEBITI (D)	4.169.318,31	4.052.811,11	
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
	Ratei passivi	0,00	0,00	E
	Risconti passivi	33.728.811,69	29.237.291,71	E
1	Contributi agli investimenti	3.588.987,68	2.378.524,19	
	a da altre amministrazioni pubbliche	3.588.987,68	2.378.524,19	
	b da altri soggetti	0,00	0,00	
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	
3	Altri risconti passivi	30.139.824,01	26.858.767,52	
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	33.728.811,69	29.237.291,71	
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	45.372.703,73	40.177.787,99	
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	6.184.393,84	6.184.393,84	
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.184.393,84	6.184.393,84	

PARTE I

**SCHEMI DI BILANCIO
(Modelli D.M. 20/03/2013)**

- Stato Patrimoniale	5
- Conto Economico	11
- Conto Economico Attività commerciale	13

BILANCIO D'ESERCIZIO 2024

STATO PATRIMONIALE ATTIVO					Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale _____			Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
					Importo	%
A) IMMOBILIZZAZIONI						
I Immobilizzazioni immateriali			58.664,05	102.017,97	- 43.353,92	-42,5%
1) Costi d'impianto e di ampliamento			17.378,00	24.329,20	- 6.951,20	-28,6%
2) Costi di ricerca e sviluppo			-	-	-	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno			28.541,85	48.727,62	- 20.185,77	-41,4%
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali			12.744,20	28.961,15	- 16.216,95	-56,0%
II Immobilizzazioni materiali			13.420.116,90	13.433.649,71	- 13.532,81	-0,1%
1) Terreni			485,83	485,83	-	0,0%
a) Terreni disponibili			485,83	485,83	-	0,0%
b) Terreni indisponibili			-	-	-	-
2) Fabbricati			11.731.976,88	12.033.362,74	- 301.385,86	-2,5%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)			11.731.976,88	12.033.362,74	- 301.385,86	-2,5%
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)			-	-	-	-
3) Impianti e macchinari			555.815,14	451.687,35	104.127,79	23,1%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche			752.517,32	447.874,50	304.642,82	68,0%
5) Mobili e arredi			210.318,36	238.524,48	- 28.206,12	-11,8%
6) Automezzi			54.143,82	99.137,69	- 44.993,87	-45,4%
7) Oggetti d'arte			-	-	-	-
8) Altre immobilizzazioni materiali			114.859,55	162.577,12	- 47.717,57	-29,4%
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			-	-	-	-
			Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)			0	0	-	-
1) Crediti finanziari			0	0	-	-
a) Crediti finanziari v/Stato					-	-
b) Crediti finanziari v/Regione					-	-
c) Crediti finanziari v/partecipate					-	-
d) Crediti finanziari v/altri					-	-
2) Titoli			-	-	-	-
a) Partecipazioni					-	-
b) Altri titoli					-	-
Totale A)			13.478.780,95	13.535.667,68	- 56.886,73	-0,4%

(segue)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2024

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale _____				Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
						Importo	%
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I Rimanenze				-	-	-	-
1) Rimanenze beni sanitari						-	-
2) Rimanenze beni non sanitari						-	-
3) Acconti per acquisti beni sanitari						-	-
4) Acconti per acquisti beni non sanitari						-	-
				Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)				1.127.672,61	0	1.127.672,61	2.413.442,09 - 1.285.769,48 -53,3%
1) Crediti v/Stato				-	0	-	-
a) Crediti v/Stato - parte corrente				-	0	-	-
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti						-	-
2) Crediti v/Stato - altro						-	-
b) Crediti v/Stato - investimenti						-	-
c) Crediti v/Stato - per ricerca				-	0	-	-
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente						-	-
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata						-	-
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali						-	-
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca						-	-
d) Crediti v/prefetture						-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma				273.147,85	0	273.147,85	803.428,48 - 530.280,63 -66,0%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente				273.147,85	0	273.147,85	803.428,48 - 530.280,63 -66,0%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente				273.147,85	0	273.147,85	803.428,48 - 530.280,63 -66,0%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente						-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA						-	-
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA						-	-
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro				273.147,85		273.147,85	803.428,48 - 530.280,63 -66,0%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca						-	-
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto				-	0	-	-
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti						-	-
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione						-	-
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite						-	-
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti						-	-
3) Crediti v/Comuni				38.385,97		38.385,97	260.551,53 - 222.165,56 -85,3%
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire				-	0	-	-
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione				-		-	-
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione						-	-
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione						-	-
6) Crediti v/Erario				9.418,40		9.418,40	2.654,77 6.763,63 254,8%
7) Crediti v/altri				806.720,39		806.720,39	1.346.807,31 - 540.086,92 -40,1%

(segue)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2024

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale _____	Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
			Importo	%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	524.995,00	7.698.246,70	- 7.173.251,70	-93,2%
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	524.995,00	7.698.246,70	- 7.173.251,70	-93,2%
IV Disponibilità liquide	10.244.917,61	1.856.845,95	8.388.071,66	451,7%
1) Cassa	620,43	256,46	363,97	141,9%
2) Istituto Tesoriere	10.244.297,18	1.836.715,85	8.407.581,33	457,8%
3) Tesoreria Unica	-	-	-	-
4) Conto corrente postale	-	19.873,64	- 19.873,64	-100,0%
Totale B)	11.897.585,22	11.968.534,74	- 70.949,52	-0,6%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
I Ratei attivi	-	38.585,53	- 38.585,53	-100,0%
II Risconti attivi	206.777,96	183.470,57	23.307,39	12,7%
Totale C)	206.777,96	222.056,10	- 15.278,14	-6,9%
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	25.583.144,13	25.726.258,52	- 143.114,39	-0,6%
D) CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare			-	-
2) Depositi cauzionali			-	-
3) Beni in comodato	1.109.218,39	1.109.218,39	-	0,0%
4) Altri conti d'ordine			-	-
Totale D)	1.109.218,39	1.109.218,39	-	0,0%

STATO PATRIMONIALE										Importi: Euro	
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO											
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale _____								Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
										Importo	%
A) PATRIMONIO NETTO											
I Fondo di dotazione								7.023.683,97	7.023.683,97	-	0,0%
II Finanziamenti per investimenti								5.215.058,15	5.247.342,02	- 32.283,87	-0,6%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione										-	-
2) Finanziamenti da Stato per investimenti								-	-	-	-
			a)	Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88					-	-	
b) Finanziamenti da Stato per ricerca										-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro										-	-
3) Finanziamenti da Regione per investimenti								2.840.775,57	2.987.909,01	- 147.133,44	-4,9%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti										-	-
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio								2.374.282,58	2.259.433,01	114.849,57	5,1%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti								-	-	-	-
IV Altre riserve								4.590.687,05	4.447.734,12	142.952,93	3,2%
V Contributi per ripiano perdite										-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo								107.059,54	142.952,93	- 35.893,39	-25,1%
VII Utile (perdita) dell'esercizio								63.737,96	107.059,54	- 43.321,58	-40,5%
Totale A)								17.000.226,67	16.968.772,58	31.454,09	0,2%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI											
1) Fondi per imposte, anche differite										-	-
			2)	Fondi per rischi			682.330,96	711.944,98	- 29.614,02	-4,2%	
3) Fondi da distribuire										-	-
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati								149.668,10	-	149.668,10	-
5) Altri fondi oneri								2.266.642,42	2.173.509,18	93.133,24	4,3%
Totale B)								3.098.641,48	2.885.454,16	213.187,32	7,4%
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO											
1) Premi operosità								-	-	-	-
2) TFR personale dipendente								-	-	-	-
Totale C)								-	-	-	-

(segue)

BILANCIO D'ESERCIZIO 2024

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale _____			Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
					Importo	%
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)						
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
1) Mutui passivi			-	-	-	-
2) Debiti v/Stato					-	-
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma					-	-
4) Debiti v/Comuni					-	-
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	72.313,36	0,00	72.313,36	72.313,36	-	0,0%
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità					-	-
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					-	-
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					-	-
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	72.313,36		72.313,36	72.313,36	-	0,0%
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto			-	-	-	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione			-	-	-	-
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione			-	-	-	-
7) Debiti v/fornitori	1.557.296,23		1.557.296,23	1.414.390,54	142.905,69	10,1%
8) Debiti v/Istituto Tesoriere					-	-
9) Debiti tributari	529.405,86		529.405,86	635.552,22	- 106.146,36	-16,7%
10) Debiti v/altri finanziatori					-	-
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	743.372,49		743.372,49	804.326,33	- 60.953,84	-7,6%
12) Debiti v/altri	2.436.370,11		2.436.370,11	2.277.161,53	159.208,58	7,0%
Totale D)	5.338.758,05	0,00	5.338.758,05	5.203.743,98	135.014,07	2,6%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI						
1) Ratei passivi			145.517,93	157.209,16	- 11.691,23	-7,4%
2) Risconti passivi			-	511.078,64	- 511.078,64	-100,0%
Totale E)			145.517,93	668.287,80	- 522.769,87	-78,2%
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			25.583.144,13	25.726.258,52	- 143.114,39	-0,6%
F) CONTI D'ORDINE						
1) Canoni di leasing ancora da pagare					-	-
2) Depositi cauzionali					-	-
3) Beni in comodato			1.109.218,39	1.109.218,39	-	0,0%
4) Altri conti d'ordine					-	-
Totale F)			1.109.218,39	1.109.218,39	-	0,0%

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20/03/2013			VARIAZIONE 2024/2023	
	Anno 2024	Anno 2023	Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	15.216.973,98	16.612.077,14	- 1.395.103,16	- 0,08
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	14.213.516,19	14.213.516,19	-	-
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	635.098,23	2.018.927,72	- 1.383.829,49	- 0,69
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	409.883,49	214.796,38	195.087,11	0,91
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	38.437,00	1.191.325,49	- 1.152.888,49	- 0,97
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	186.777,74	612.805,85	- 426.028,11	- 0,70
a) Contributi da altri soggetti pubblici non vincolati	178.576,20	107.055,16	71.521,04	0,67
b) Contributi da altri soggetti pubblici vincolati	8.201,54	505.750,69	- 497.549,15	- 0,98
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	368.359,56	379.633,23	- 11.273,67	- 0,03
1) Contributi in c/esercizio da privati non vincolati	368.359,56	379.633,23	- 11.273,67	- 0,03
2) Contributi in c/esercizio da privati vincolati	-	-	-	-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-	-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	-	-	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	103.690,82	197.975,02	- 94.284,20	- 0,48
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	368.961,78	342.118,63	26.843,15	0,08
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	873.692,21	840.532,96	33.159,25	0,04
Totale A)	16.563.318,79	17.992.703,75	- 1.429.384,96	- 0,08
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	462.653,17	482.905,50	- 20.252,33	- 0,04
a) Acquisti di beni sanitari	-	-	-	-
b) Acquisti di beni non sanitari	462.653,17	482.905,50	- 20.252,33	- 0,04
2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	3.031.488,24	2.946.783,24	84.705,00	0,03
a) Servizi non sanitari	3.003.262,94	2.912.560,41	90.702,53	0,03
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	5.106,92	-	5.106,92	-
c) Formazione	23.118,38	34.222,83	- 11.104,45	- 0,32
4) Manutenzione e riparazione	1.112.922,06	1.105.899,45	7.022,61	0,01
5) Godimento di beni di terzi	293.641,95	273.896,90	19.745,05	0,07
6) Costi del personale	9.089.918,33	8.975.179,51	114.738,82	0,01
a) Personale dirigente medico	-	-	-	-
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	1.148.009,61	1.115.832,67	32.176,94	0,03
c) Personale comparto ruolo sanitario	1.814.989,61	1.840.485,95	- 25.496,34	- 0,01
d) Personale dirigente altri ruoli	834.713,21	735.334,36	99.378,85	0,14
e) Personale comparto altri ruoli	5.292.205,90	5.283.526,53	8.679,37	0,00
7) Oneri diversi di gestione	476.842,18	427.103,27	49.738,91	0,12
8) Ammortamenti	1.383.157,89	2.869.981,65	- 1.486.823,76	- 0,52
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	61.400,70	80.685,44	- 19.284,74	- 0,24
b) Ammortamenti dei Fabbricati	573.655,57	566.333,47	7.322,10	0,01
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	748.101,62	2.222.962,74	- 1.474.861,12	- 0,66
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-
11) Accantonamenti	362.229,15	398.261,96	- 36.032,81	- 0,09
a) Accantonamenti per rischi	-	128.021,66	- 128.021,66	- 1,00
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	-	-
d) Altri accantonamenti	362.229,15	270.240,30	91.988,85	0,34
Totale B)	16.212.852,97	17.480.011,48	- 1.267.158,51	- 0,07
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	350.465,82	512.692,27	- 162.226,45	- 0,32

(segue)

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>	Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
			Importo	%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	291.201,72	111.440,58	179.761,14	1,61
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-
Totale C)	291.201,72	111.440,58	179.761,14	1,61
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	47.821,02	151.629,29	- 103.808,27	- 0,68
a) Plusvalenze	150,00	-	150,00	-
b) Altri proventi straordinari	47.671,02	151.629,29	- 103.958,27	- 0,69
2) Oneri straordinari	48.467,81	84.483,71	- 36.015,90	- 0,43
a) Minusvalenze	13.783,89	951,60	12.832,29	13,48
b) Altri oneri straordinari	34.683,92	83.532,11	- 48.848,19	- 0,58
Totale E)	- 646,79	67.145,58	- 67.792,37	- 1,01
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	641.020,75	691.278,43	- 50.257,68	- 0,07
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	562.775,79	568.880,89	- 6.105,10	- 0,01
a) IRAP relativa a personale dipendente	557.793,89	563.072,81	- 5.278,92	- 0,01
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	2.229,90	2.999,08	- 769,18	- 0,26
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	-	-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	2.752,00	2.809,00	- 57,00	- 0,02
2) IRES	14.507,00	15.338,00	- 831,00	- 0,05
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	577.282,79	584.218,89	- 6.936,10	- 0,01
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	63.737,96	107.059,54	- 43.321,58	- 0,40

CONTO ECONOMICO Attività Commerciale			Importi: Euro	
	Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
			Importo	%
VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	-	-	-	-
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale			-	-
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	-	-	-	-
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati			-	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA			-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA			-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro			-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)			-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici			-	-
a) Contributi da altri soggetti pubblici non vincolati			-	-
b) Contributi da altri soggetti pubblici vincolati			-	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente			-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata			-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici			-	-
4) da privati			-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati			-	-
1) Contributi in c/esercizio da privati non vincolati				
2) Contributi in c/esercizio da privati vincolati				
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti			-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti			-	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria			-	-
5) Concorsi, recuperi e rimborsi			-	-
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)			-	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio			-	-
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni			-	-
9) Altri ricavi e proventi	116.291,29	128.518,43	- 12.227,14	- 0,10
Totale A)	116.291,29	128.518,43	- 12.227,14	- 0,10
COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	3.183,14	3.399,60	- 216,46	- 0,06
a) Acquisti di beni sanitari			-	-
b) Acquisti di beni non sanitari	3.183,14	3.399,60	- 216,46	- 0,06
2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	21.249,25	21.794,13	- 544,88	- 0,03
a) Servizi non sanitari	21.090,19	21.553,21	- 463,02	- 0,02
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie			-	-
c) Formazione	159,06	240,92	- 81,86	- 0,34
4) Manutenzione e riparazione	7.657,11	7.785,40	- 128,29	- 0,02
5) Godimento di beni di terzi	2.020,31	1.928,20	92,11	0,05
6) Costi del personale	62.540,35	63.184,18	- 643,83	- 0,01
a) Retribuzioni	48.963,98	49.201,34	- 237,36	- 0,00
b) Oneri sociali	13.324,77	13.319,67	5,10	0,00
c) Altri costi del personale	251,60	663,17	- 411,57	- 0,62
7) Oneri diversi di gestione	3.280,76	3.006,76	274,00	0,09
8) Ammortamenti	9.516,39	20.204,33	- 10.687,94	- 0,53
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	422,45	568,02	- 145,57	- 0,26
b) Ammortamenti dei Fabbricati	3.946,86	3.986,92	- 40,06	- 0,01
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.147,08	15.649,39	- 10.502,31	- 0,67
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti			-	-
10) Variazione delle rimanenze	-	-	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie			-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie			-	-
11) Accantonamenti	2.492,20	2.803,72	- 311,52	- 0,11
a) Accantonamenti per rischi	-	901,26	- 901,26	- 1,00
b) Accantonamenti per premio operosità			-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati			-	-
d) Altri accantonamenti	2.492,20	1.902,46	589,74	0,31
Totale B)	111.939,51	124.106,32	- 12.166,81	- 0,10
Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)	4.351,78	4.412,11	- 60,33	- 0,01

(segue)

	Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
			Importo	%
PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	-	-	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-
Totale C)	-	-	-	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni			-	-
2) Svalutazioni			-	-
Totale D)	-	-	-	-
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	-	-	-	-
a) Plusvalenze			-	-
b) Altri proventi straordinari			-	-
2) Oneri straordinari	333,47	594,76	- 261,29	- 0,44
a) Minusvalenze	94,84	6,70	88,14	13,16
b) Altri oneri straordinari	238,63	588,06	349,43	0,59
Totale E)	- 333,47	- 594,76	261,29	0,44
Risultato prima delle imposte (A+B+C+D+E)	4.018,31	3.817,35	200,96	0,05
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	3.872,01	4.004,85	- 132,84	- 0,03
a) IRAP relativa a personale dipendente	3.837,73	3.963,96	- 126,23	- 0,03
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	15,34	21,11	- 5,77	- 0,27
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)			-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	18,93	19,78	- 0,84	- 0,04
2) IRES	99,81	107,98	- 8,17	- 0,08
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)			-	-
Totale Y)	3.971,82	4.112,83	141,01	0,03
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	46,49	- 295,47	341,97	- 1,16

Il conto economico commerciale è basato sui proventi a rilevanza fiscale, per attività non istituzionali, e su costi diretti commerciali e costi indiretti, calcolati nella percentuale derivante dal rapporto entrate commerciali su entrate totali.

La definizione dell'imponibile, ai fini del calcolo delle imposte, tiene conto della deducibilità totale di alcuni costi indiretti e dei redditi dei fabbricati, così come stabilito dalla normativa (DPR 917/86 TUIR e s.m.i.).

RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Indice

Conto Economico *(All 10 - Conto ec)*

Stato Patrimoniale - Attivo *(All 10 - SP-Attivo)*

Stato Patrimoniale - Passivo *(All 10 - SP-Passivo)*

AGENZIA FORESTALE REGIONALE DELL'UMBRIA

CONTO ECONOMICO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	CONTO ECONOMICO	2024	2023	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	674.676,72	663.880,19		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	33.212.757,39	32.018.844,33		
a	Proventi da trasferimenti correnti	19.112.314,93	18.617.564,33		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	14.100.442,46	13.401.280,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.163.297,94	2.907.156,53	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	851.394,94	821.940,84		
b	Ricavi della vendita di beni	2.311.772,50	2.084.618,89		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	130,50	596,80		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	17.309.492,87	14.749.414,67	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	54.360.224,92	50.339.295,72		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.431.267,21	1.085.751,86	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.370.019,04	3.541.521,20	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	854.589,90	562.083,02	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	15.098.226,43	11.856.943,49		
a	Trasferimenti correnti	792.758,00	556.269,40		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	14.305.468,43	11.292.670,11		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	8.003,98		
13	Personale	22.104.536,92	21.753.434,15	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	332.284,20	488.791,40	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	9.584,23	18.242,20	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	257.280,87	275.728,21	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	65.419,10	194.820,99	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	8.420.961,99	8.570.878,49	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	51.611.885,69	47.859.403,61		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.748.339,23	2.479.892,11		

AGENZIA FORESTALE REGIONALE DELL'UMBRIA

CONTO ECONOMICO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	CONTO ECONOMICO	2024	2023	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	288.414,88	226.744,15	C16	C16
	Totale proventi finanziari	288.414,88	226.744,15	C16	C16
21	Interessi ed altri oneri finanziari	235,92	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	235,92	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	235,92	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	288.178,96	226.744,15		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	373.887,36	1.801.793,69	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	1.882,22		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	373.887,36	1.799.911,47		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	373.887,36	1.801.793,69		
25	Oneri straordinari	726.578,37	950.392,55	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	420.370,18	580.609,02		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	306.208,19	369.783,53		E21d
	Totale oneri straordinari	726.578,37	950.392,55		E21d
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-352.691,01	851.401,14		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.683.827,18	3.558.037,40		
26	Imposte	1.572.263,22	1.515.443,45	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.111.563,96	2.042.593,95	E23	E23

AGENZIA FORESTALE REGIONALE DELL'UMBRIA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2024	2023	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.752,91	8.255,02	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	210.810,62	191.732,35	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		213.563,53	199.987,37		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00		
	1.1 Terreni	0,00	0,00		
	1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3 Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9 Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.143.630,77	2.107.393,28		
	2.1 Terreni	116.993,63	116.993,63	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.2 Fabbricati	309.448,53	322.550,21		
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	858.127,39	627.393,56	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	785.380,70	981.725,88		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	55.258,42	41.612,28		
	2.7 Mobili e arredi	18.422,10	17.117,72		
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00		

AGENZIA FORESTALE REGIONALE DELL'UMBRIA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2024	2023	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.986.681,19	76.953,96	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	4.130.311,96	2.184.347,24		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII3
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.343.875,49	2.384.334,61		

AGENZIA FORESTALE REGIONALE DELL'UMBRIA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2024	2023	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze			0,00	0,00		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	43.757,49	142.780,85		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	43.757,49	142.780,85		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.873.290,81	13.955.802,31		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.617.978,00	6.296.927,37		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	6.255.312,81	7.658.874,94		
	3	Verso clienti ed utenti	1.922.253,69	1.791.770,28	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	3.760.300,31	4.871.462,63	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	7.588,50	0,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>altri</i>	3.752.711,81	4.871.462,63		
Totale crediti			18.599.602,30	20.761.816,07		

AGENZIA FORESTALE REGIONALE DELL'UMBRIA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2024	2023	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	12.141.148,84	8.294.589,77		
	a	Istituto tesoriere	12.141.148,84	8.294.589,77		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	285.075,30	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale Disponibilità Liquide	12.426.224,14	8.294.589,77		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	31.025.826,44	29.056.405,84		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	2.553,35	26.230,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.553,35	26.230,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.372.255,28	31.466.970,45		

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

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

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

AGENZIA FORESTALE REGIONALE DELL'UMBRIA

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2024	2023	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II		Riserve	0,00	0,00		
	b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	1.111.563,96	2.042.593,95	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	7.632.492,79	5.589.898,84	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			8.744.056,75	7.632.492,79		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	4.099.471,93	4.103.531,41	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			4.099.471,93	4.103.531,41		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
			3.534.053,00	4.301.948,20	C	C
TOTALE T.F.R. (C)			3.534.053,00	4.301.948,20		

AGENZIA FORESTALE REGIONALE DELL'UMBRIA

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2024	2023	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
D) DEBITI (1)						
	1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1 e D2	D1
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
	2	Debiti verso fornitori	1.056.707,64	1.931.172,24	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.258.712,63	1.751.204,24		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	2.065.973,73	1.512.009,47		
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>	192.738,90	239.194,77		
	5	Altri debiti	6.029.336,82	5.808.340,65	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>tributari</i>	395.618,13	480.925,72		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.547.334,29	1.645.360,33		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
	d	<i>altri</i>	4.086.384,40	3.682.054,60		
TOTALE DEBITI (D)			9.344.757,09	9.490.717,13		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II		Risconti passivi	9.649.916,51	5.938.280,92	E	E
	1	Contributi agli investimenti	9.649.916,51	0,00		
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	9.649.916,51	0,00		
	b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	5.938.280,92		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			9.649.916,51	5.938.280,92		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			35.372.255,28	31.466.970,45		

AGENZIA FORESTALE REGIONALE DELL'UMBRIA

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2024	2023	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE						
		1) Impegni su esercizi futuri	11.268.371,05	9.212.378,31		
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE			11.268.371,05	9.212.378,31		

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

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



Conto Economico 2024

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2024	Anno 2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	Proventi da trasferimenti correnti	553.529,19	639.586		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2,00	46.703	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		553.531,19	686.289		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.335,57	1.824	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	135.462,67	196.356	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	10.288,92	7.993	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	413.604,11	401.362	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	5.212,12	4.078	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.566,32	4.277	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	890,05	4.367	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		573.359,76	620.256		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-19.828,57	66.033	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	17.825,08	14.872	C16	C16
Totale proventi finanziari		17.825,08	14.872		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		0,00	-		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		17.825,08	14.872	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	-		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	14.706,50	12.920		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
Totale proventi straordinari		14.706,50	12.920		
25	Oneri straordinari				E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	445,06	12.542		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
Totale oneri straordinari		445,06	12.542		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		14.261,44	379	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		12.257,95	81.284	-	-
26	Imposte (*)			20)	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	12.257,95	81.284	21)	E23



Stato patrimoniale 2024

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	31/12/2024	31/12/2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	677,57	1.229,29	BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	677,57	1.229,29		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali				
1.1	Terreni	11.362,05	11.362,05		
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati				
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	26.048,55	18.249,98		
2.7	Mobili e arredi	7.416,52	11.859,15		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	30.423,63	30.423,63	BII5	BII5
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				
	Totale immobilizzazioni materiali	75.250,75	71.894,81		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	75.928,32	73.124,10	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.000,00	62.218,69	CII2	CII2
a	verso amministrazioni pubbliche			CII3	CII3
b	imprese controllate				
c	imprese partecipate	4.701,90	4.965,25		
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
4	Altri Crediti	21.600,00	21.600,00	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri				
	Totale crediti	29.301,90	88.783,94		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	669.774,55	656.638,03		CIV1a
a	Istituto tesoriere				
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	669.774,55	656.638,03		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	699.076,45	745.421,97		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	775.004,77	818.546,07	-	-

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		31/12/2024	31/12/2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve				
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	548.211,42	466.927,52	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
	b <i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
	c <i>da permessi di costruire</i>				
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
	e <i>indisponibili e per i beni culturali</i>				
	f <i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	12.257,95	81.283,90	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	560.469,37	548.211,42		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)				
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	52.859,88	107.567,33	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti			D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	19.833,44	15.967,56		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	16.322,40	14.385,90		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	3.671,55	36,54		
	TOTALE DEBITI (D)	92.687,27	137.957,33		
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
	1 Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	121.848,13	132.377,32		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	121.848,13	132.377,32		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	775.004,77	818.546,07	-	-
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE			-	-

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	294.124,61	200.771,15		
a	Proventi da trasferimenti correnti	294.124,61	200.771,15		A5c E20c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi			A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		294.124,61	200.771,15		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		900,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	78.864,26	34.893,80	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	209.924,61	172.571,15		
a	Trasferimenti correnti	209.924,61	172.571,15		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni		922,32	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		922,32	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione			B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GE		288.788,87	209.287,27		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		5.335,74	-8.516,12		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	3.749,81	1.822,92	C16	C16
		3.749,81	1.822,92		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
T					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		3.749,81	1.822,92		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	3.087,47	5.279,74	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	3.087,47	5.279,74		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	Totale proventi straordinari	3.087,47	5.279,74		
25	Oneri straordinari		0,16	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		0,16		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	Totale oneri straordinari		0,16		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.087,47	5.279,58		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	12.173,02	-1.413,62		
26	Imposte (*)	1.200,00	1.000,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	10.973,02	-2.413,62	23	23

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali					
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
III	1.9 Altri beni demaniali				
	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.090,68	1.090,68		
	2.1 Terreni			BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati				
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari			BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi	1.090,68	1.090,68		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		1.090,68	1.090,68		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.090,68	1.090,68		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	59.714,86	6.000,00		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	49.714,86	6.000,00		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	10.000,00			
3	Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
4	Altri Crediti			CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>				
	Totale crediti	59.714,86	6.000,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	91.552,52	84.517,39		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	91.552,52	84.517,39		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	91.552,52	84.517,39		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	151.267,38	90.517,39		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	152.358,06	91.608,07		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PA)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	3.015,84	3.015,84		
b	da capitale	3.015,84	3.015,84	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	10.973,02	-2.413,62	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.778,42	8.192,04	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
		19.767,28	8.794,26		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	2.394,00	18.530,77	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	83.332,62	56.432,39		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	83.332,62	56.432,39		
5	Altri debiti	46.864,16	7.850,65	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	527,56	391,30		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,02			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	46.336,58	7.459,35		
TOTALE DEBITI (D)		132.590,78	82.813,81		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (I					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		152.358,06	91.608,07		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PA)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) Garanzie prestate a imprese controllate				
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.
(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

AZIENDA VIVAISTICA REGIONALE UMBRAFLOR

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

Dati anagrafici	
Sede in	Via CASTELLACCIO 6 SPELLO 06038 PG Italia
Codice Fiscale	02493000547
Numero Rea	PG 221046
P.I.	02493000547
Capitale Sociale Euro	2.256.668 i.v.
Forma giuridica	ENTE PUBBLICO ECONOMICO
Settore di attività prevalente (ATECO)	011910
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	595.620	654.205
II - Immobilizzazioni materiali	816.379	800.255
III - Immobilizzazioni finanziarie	230.819	244.629
Totale immobilizzazioni (B)	1.642.818	1.699.089
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	1.264.874	2.809.798
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.050.680	981.941
esigibili oltre l'esercizio successivo	94.045	18.108
imposte anticipate	0	-
Totale crediti	1.144.725	1.000.049
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	0
IV - Disponibilità liquide	1.016.366	2.556.525
Totale attivo circolante (C)	3.425.965	6.366.372
D) Ratei e risconti	7.379	7.840
Totale attivo	5.076.162	8.073.301
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.256.668	2.256.668
IV - Riserva legale	624	624
VI - Altre riserve	5.162	5.167
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(857.312)	(1.016.016)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	963.580	158.703
Totale patrimonio netto	2.368.722	1.405.146
B) Fondi per rischi e oneri	10.850	13.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	37.871	35.738
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.458.229	913.582
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.146.312	5.643.275
Totale debiti	2.604.541	6.556.857
E) Ratei e risconti	54.178	62.560
Totale passivo	5.076.162	8.073.301

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.746.501	2.639.420
2), 3) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti e dei lavori in corso su ordinazione	(1.607.786)	1.208.752
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(1.607.786)	1.208.752
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	4.292.254	165.060
altri	12.294	44.943
Totale altri ricavi e proventi	4.304.548	210.003
Totale valore della produzione	5.443.263	4.058.175
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.633.013	1.476.148
7) per servizi	1.033.894	1.045.466
8) per godimento di beni di terzi	41.796	61.135
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.041.344	898.799
b) oneri sociali	129.676	109.064
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	42.627	34.645
c) trattamento di fine rapporto	42.627	34.645
Totale costi per il personale	1.213.647	1.042.508
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	193.079	152.935
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	58.585	58.585
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	134.494	94.350
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	42.494	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	235.573	152.935
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(62.863)	(14.224)
14) oneri diversi di gestione	17.335	47.592
Totale costi della produzione	4.112.395	3.811.560
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.330.868	246.615
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	20	34
Totale proventi diversi dai precedenti	20	34
Totale altri proventi finanziari	20	34
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7.221	8.210
Totale interessi e altri oneri finanziari	7.221	8.210
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(7.201)	(8.176)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
19) svalutazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	13.810	-
Totale svalutazioni	13.810	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	(13.810)	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.309.857	238.439

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	346.277	79.736
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	346.277	79.736
21) Utile (perdita) dell'esercizio	963.580	158.703

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2024

Conto economico

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2024	2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	30.152.979,12	33.388.447,68		
a	Proventi da trasferimenti correnti	29.692.331,59	33.282.138,89		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	460.647,53	106.308,79		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	168.440,33	248.404,84	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	168.440,33	248.404,84		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	305.169,60	388.819,75	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		30.626.589,05	34.025.672,27		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	18.968,34	44.738,94	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.094.257,03	1.992.420,49	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	40.334,92	42.626,83	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	15.523.261,50	18.995.086,69		
a	Trasferimenti correnti	15.523.261,50	18.995.086,69		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	10.800.729,33	11.406.042,71	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	709.048,16	324.359,22	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	623.634,90	260.094,06	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	85.413,26	64.265,16	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	922.203,74	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	215.255,47	122.589,85	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		28.401.854,75	33.850.068,47		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.224.734,30	175.603,80	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	212.775,51	274.651,60	C16	C16
Totale proventi finanziari		212.775,51	274.651,60		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	10,59	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	10,59		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	10,59		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		212.775,51	274.641,01	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari	72.912,62	75.516,91	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	72.912,62	75.516,91		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		72.912,62	75.516,91		
25	Oneri straordinari	48.252,23	0,00	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	48.252,23	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		48.252,23	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		24.660,39	75.516,91		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		2.462.170,20	525.761,72		
26	Imposte (*)	717.698,90	691.291,64	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.744.471,30	-165.529,92	E23	E23

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2024

Stato patrimoniale - attivo

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.259.533,43	694.442,69	BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI3	BI3
	5 Avviamento	-	-	BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI5	BI5
	9 Altre	-	-	BI6	BI6
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.259.533,43	694.442,69	BI7	BI7
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	-	-		
	1.1 Terreni	-	-		
	1.2 Fabbricati	-	-		
	1.3 Infrastrutture	-	-		
	1.9 Altri beni demaniali	-	-		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	142.967,30	136.326,06		
	2.1 Terreni	-	-	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.2 Fabbricati	-	-		
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.3 Impianti e macchinari	-	-	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario	-	-		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	-	-	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	-	-		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	142.967,30	136.326,06		
	2.7 Mobili e arredi	-	-		
	2.8 Infrastrutture	-	-		
	2.99 Altri beni materiali	-	-		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	142.967,30	136.326,06		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
IV	1 Partecipazioni in	-	-	BI111	BI111
	a imprese controllate	-	-	BI111a	BI111a
	b imprese partecipate	-	-	BI111b	BI111b
	c altri soggetti	-	-		
	2 Crediti verso	-	-	BI112	BI112
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-		
	b imprese controllate	-	-	BI112a	BI112a
	c imprese partecipate	-	-	BI112b	BI112b
	d altri soggetti	-	-	BI112c BI112d	BI112d
	3 Altri titoli	-	-	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.402.500,73	830.768,75	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	-	-	CI	CI
	Totale rimanenze	-	-		
	<u>Crediti (2)</u>				
II	1 Crediti di natura tributaria	-	-		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-		
	b Altri crediti da tributi	-	-		
	c Crediti da Fondi perequativi	-	-		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	24.893.705,18	20.695.511,90		
	a verso amministrazioni pubbliche	24.855.722,75	20.657.529,47		
	b imprese controllate	-	-	CI12	CI12
	c imprese partecipate	-	-	CI13	CI13
	d verso altri soggetti	37.982,43	37.982,43		
	3 Verso clienti ed utenti	-	46.434,68	CI11	CI11
	4 Altri Crediti	20.098,22	20.867,74	CI15	CI15
	a verso l'erario	-	-		
	b per attività svolta per c/terzi	-	-		
	c altri	20.098,22	20.867,74		
	Totale crediti	24.913.803,40	20.762.814,32		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1 Partecipazioni	-	-	CI111,2,3,4,5	CI111,2,3
	2 Altri titoli	-	-	CI116	CI115
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
	1 Conto di tesoreria	3.765.178,56	11.011.905,43		
	a Istituto tesoriere	3.765.178,56	11.011.905,43		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	-	-		
	2 Altri depositi bancari e postali	-	-	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
	Totale disponibilità liquide	3.765.178,56	11.011.905,43		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	28.678.981,96	31.774.719,75		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	-	-	D	D
	2 Risconti attivi	-	-	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.081.482,69	32.605.488,50	-	-

RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2024

Stato patrimoniale - passivo

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2024	2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	-	0,00	AI	AI
II	Riserve	-	-		
b	da capitale	-	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	-	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-	0,00		
e	altre riserve indisponibili	-	0,00		
f	altre riserve disponibili	-	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	1.744.471,30	165.529,92	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.527.923,73	3.693.453,65	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		5.272.395,03	3.527.923,73		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	-	0,00	B1	B1
2	Per imposte	-	0,00	B2	B2
3	Altri	868.303,74	922.203,74	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		868.303,74	922.203,74		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		-	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		-	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	-	0,00		
a	prestiti obbligazionari	-	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	-	0,00		
c	verso banche e tesoriere	-	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	-	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	704.275,26	502.104,77	D7	D6
3	Acconti	-	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.242.065,53	2.991.998,83		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	-	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	193.033,42	231.173,05		
c	imprese controllate	-	-	D9	D8
d	imprese partecipate	-	12.028,50	D10	D9
e	altri soggetti	1.049.032,11	2.748.797,28		
5	Altri debiti	2.460.659,14	2.917.683,94	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	252.914,37	427.486,97		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	405.389,20	489.792,73		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-		
d	altri	1.802.355,57	2.000.404,24		
TOTALE DEBITI (D)		4.406.999,93	6.411.787,54		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	-	0,00	E	E
II	Risconti passivi	19.533.783,99	21.743.573,49	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.326.188,23	1.786.835,77		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.326.188,23	1.786.835,77		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	18.207.595,76	19.956.737,72		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		19.533.783,99	21.743.573,49		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		30.081.482,69	32.605.488,50	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	15.845.553,87	13.613.751,95		
2)	beni di terzi in uso	-	0,00		
3)	beni dati in uso a terzi	-	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	0,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	-	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		15.845.553,87	13.613.751,95	-	-

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

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



***GEPAFIN – GARANZIA PARTECIPAZIONI E
FINANZIAMENTI S.P.A.***

Sede legale: Perugia – Via Campo di Marte n° 9

Iscrizione Registro delle Società del Tribunale di Perugia al n° 18219

Iscritta all'Albo Unico ex art. 106 TUB al n° 31865

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2024

STATO PATRIMONIALE

E

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE INTERMEDIARI FINANZIARI

VOCI DELL' ATTIVO		
	31/12/2024	31/12/2023
10 Cassa e disponibilità liquide	6.435.681	7.742.706
20 Attività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico:	285.125	340.447
<i>a) attività finanziarie detenute per la negoziazione</i>	100.392	99.013
<i>c) attività finanziarie obbligatoriamente valutate al fair value</i>	184.733	241.433
30 Attività finanziarie valutate al fair value con impatto sulla redditività complessiva	1.168.321	1.194.934
40 Attività finanziarie valutate al costo ammortizzato	6.106.159	4.901.668
<i>a) crediti verso banche</i>	2.948.846	2.549.929
<i>b) crediti verso società finanziarie</i>	-	7.034
<i>c) crediti verso la clientela</i>	3.157.313	2.344.705
80 Attività materiali	1.343.745	1.407.742
90 Attività immateriali	74.972	15.105
<i>di cui avviamento</i>	-	-
100 Attività fiscali	487.775	491.756
<i>a) correnti</i>	269.536	245.946
<i>b) anticipate</i>	218.239	245.810
110 Attività non correnti e gruppi di attività in via di dismissione	250.000	-
120 Altre attività	1.508.739	1.396.893
Totale dell'attivo	17.660.517	17.491.250

VOCI DEL PASSIVO E DEL PATRIMONIO NETTO		
	31/12/2024	31/12/2023
10 Passività finanziarie valutate al costo ammortizzato	16.030	34.795
<i>a) debiti</i>	16.030	34.795
60 Passività fiscali	321.087	231.525
<i>a) correnti</i>	121.821	23.187
<i>b) differite</i>	199.266	208.337
80 Altre passività	504.802	604.114
90 Trattamento di fine rapporto del personale	596.292	600.798
100 Fondi per rischi ed oneri	881.899	875.779
<i>a) impegni e garanzie rilasciate</i>	233.119	756.654
<i>b) quiescenza e obblighi simili</i>	124.126	119.125
<i>c) altri fondi per rischi ed oneri</i>	524.654	-
110 Capitale	6.367.188	6.367.188
140 Sovrapprezzi di emissione	3.431.379	3.431.379
150 Riserve	5.673.385	5.630.686
160 Riserve da valutazione	(342.924)	(327.715)
170 Utile (perdita) d'esercizio	211.379	42.699
Totale del passivo e del patrimonio netto	17.660.517	17.491.250

CONTO ECONOMICO INTERMEDIARI FINANZIARI		
	31/12/2024	31/12/2023
10 Interessi attivi e proventi assimilati	208.142	114.975
20 Interessi passivi e oneri assimilati	(794)	(1.146)
30 Margine di interesse	207.348	113.829
40 Commissioni attive	2.948.778	2.651.463
50 Commissioni passive	(20.478)	(11.001)
60 Commissioni nette	2.928.300	2.640.462
70 Dividendi	8.614	14.627
80 Risultato netto dell'attività di negoziazione	1.374	580
110 Risultato netto delle attività e passività finanziarie valutate al fair value con impatto a conto economico	6.268	(516)
<i>b) altre attività finanziarie obbligatoriamente valutate al fair value</i>	6.268	(516)
120 Margine di intermediazione	3.151.904	2.768.981
130 Rettifiche/riprese di valore per rischio di credito di:	(14.484)	(38.688)
<i>a) attività finanziarie valutate al costo ammortizzato</i>	(14.484)	(38.688)
150 Risultato netto della gestione finanziaria	3.137.420	2.730.293
160 Spese amministrative	(2.615.698)	(2.664.809)
<i>a) spese per il personale</i>	(1.847.431)	(1.909.406)
<i>b) altre spese amministrative</i>	(768.267)	(755.403)
170 Accantonamenti netti ai fondi rischi e oneri	(1.119)	(35.156)
<i>a) impegni e garanzie rilasciate</i>	(1.119)	(35.156)
180 Rettifiche/riprese di valore nette su attività materiali	(77.464)	(94.961)
190 Rettifiche/riprese di valore nette su attività immateriali	(21.449)	(18.816)
200 Altri proventi e oneri di gestione	(72.862)	165.888
210 Costi operativi	(2.788.592)	(2.647.854)
250 Utili (Perdite) da cessione di investimenti	(548)	1.148
260 Utile (Perdita) dell'operatività corrente al lordo delle imposte	348.280	83.587
270 Imposte sul reddito dell'esercizio dell'operatività corrente	(136.901)	(40.888)
280 Utile (Perdita) dell'operatività corrente al netto delle imposte	211.379	42.699
300 Utile (Perdita) d'esercizio	211.379	42.699

RENDICONTO DEL BILANCIO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Indice

Quadro generale riassuntivo *(All 10 Q. GEN. RIASS)*

Conto Economico *(All 10 - Conto ec)*

Stato Patrimoniale - Attivo *(All 10 - SP-Attivo)*

Stato Patrimoniale - Passivo *(All 10 - SP-Passivo)*

CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

Rendiconto del Bilancio 2024 - QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		48.978,65			
Utilizzo avanzo di amministrazione(1)	253.741,35		Disavanzo di amministrazione(3)	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	Titolo 1 - SPESE CORRENTI	3.486.566,56	3.479.595,61
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	833.000,00	824.000,00	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	0,00	
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.491.499,38	2.729.450,73	Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	7.606,70	12.207,48
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	0,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	3.324.499,38	3.553.450,73	Totale spese finali	3.494.173,26	3.491.803,09
Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI	0,00	0,00	Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE	0,00	0,00	Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	560.679,87	529.742,85	Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	560.679,87	478.415,26
Totale entrate dell'esercizio	3.885.179,25	4.083.193,58	Totale spese dell'esercizio	4.054.853,13	3.970.218,35
Totale complessivo ENTRATE	4.138.920,60	4.132.172,23	Totale complessivo SPESE	4.054.853,13	3.970.218,35
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	84.067,47	161.953,88
Totale a pareggio	4.138.920,60	4.132.172,23	Totale a pareggio	4.138.920,60	4.132.172,23
GESTIONE DEL BILANCIO					
			a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	84.067,47	
			b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio		

		2024 (+)(8)	0,00	
		c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	0,00	
		d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	84.067,47	
		GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
		d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	84.067,47	
		e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(10)	0,00	
		f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	84.067,47	

(1) Per 'Utilizzo avanzo' si intende l'avanzo applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.

(2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

(3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.

(4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.

(5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).

(6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio. Gli enti locali iscrivono il FAL in spesa solo nel caso di concessione di nuove anticipazioni di liquidità.

(7) Solo per le regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n.145 del 2018.

(8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 'Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione' al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

(9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 'Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione'.

(10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 'Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione'.

CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

CONTO ECONOMICO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	CONTO ECONOMICO	2024	2023	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	833.000,00	833.000,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	833.000,00	833.000,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.491.430,00	2.874.492,83	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.491.430,00	2.874.492,83		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	92.591,27	37.587,42	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.417.021,27	3.745.080,25		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	50.187,16	46.925,99	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.461.265,78	2.556.937,89	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	74.187,03	26.173,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	678.870,89	690.685,55	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	28.021,76	33.056,70	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.186,24	2.218,80	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	25.835,52	30.837,90	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	19.554,72	30.962,95	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.312.087,34	3.384.742,92		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	104.933,93	360.337,33		

CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

CONTO ECONOMICO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

	CONTO ECONOMICO	2024	2023	Riferimento art.2425 cc	Riferimento DM 26/4/95
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	7.478,11	4.396,23	C16	C16
	Totale proventi finanziari	7.478,11	4.396,23	C16	C16
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	7.478,11	4.396,23		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	13.804,72	81.011,99	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	13.804,72	81.011,99		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	13.804,72	81.011,99		
25	Oneri straordinari	5.771,53	124.962,48	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	5.771,53	124.962,48		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	5.771,53	124.962,48		E21d
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	8.033,19	-43.950,49		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	120.445,23	320.783,07		
26	Imposte	106.389,00	96.285,46	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	14.056,23	224.497,61	E23	E23

CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2024	2023	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicita'	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		0,00	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	261.410,66	230.899,06		
2.1	Terreni	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	9.536,39	9.536,39	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	228.357,56	197.845,96		
2.7	Mobili e arredi	11.415,45	11.415,45		
2.8	Infrastrutture	12.101,26	12.101,26		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		

CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2024	2023	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	261.410,66	230.899,06		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	0,00	0,00	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	BIII3
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	261.410,66	230.899,06		

CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2024	2023	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze			0,00	0,00		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	298.100,51	230.891,95		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	298.100,51	230.891,95		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	90.000,00	81.000,00		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	90.000,00	81.000,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	2.269.771,03	2.504.233,68	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	565.856,97	421.242,40	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>altri</i>	565.856,97	421.242,40		
Totale crediti			3.223.728,51	3.237.368,03		

CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2024	2023	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	167.218,97	54.243,74		
	a	Istituto tesoriere	167.218,97	54.243,74		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale Disponibilità Liquide	167.218,97	54.243,74		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.390.947,48	3.291.611,77		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.652.358,14	3.522.510,83		

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

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

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

CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2024**

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2024	2023	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	975.221,81	975.221,81	AI	AI
II		Riserve	0,00	0,00		
	b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
	f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III		Risultato economico dell'esercizio	14.056,23	224.497,61	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	605.890,66	381.393,05	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			1.595.168,70	1.581.112,47		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	0,00	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO						
TOTALE T.F.R. (C)			0,00	0,00	C	C

CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2024	2023	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
D) DEBITI (1)						
	1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1 e D2	D1
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
	2	Debiti verso fornitori	676.147,98	643.119,96	D7	D6
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	5	Altri debiti	1.377.034,99	1.250.044,01	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>tributari</i>	610.146,24	422.683,63		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.421,37	3.252,26		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
	d	<i>altri</i>	762.467,38	824.108,12		
TOTALE DEBITI (D)			2.053.182,97	1.893.163,97		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I		Ratei passivi	4.006,47	48.234,39	E	E
II		Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
	1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			4.006,47	48.234,39		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			3.652.358,14	3.522.510,83		

CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO 2024

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2024	2023	Riferimento art.2424 cc	Riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE						
		1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE			0,00	0,00		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Stato patrimoniale

	31-12-2024
Attivo	
B) Immobilizzazioni	
I - Immobilizzazioni immateriali	0,00
Marchi, brevetti, licenze	0,00
Immobilizzazioni materiali	0,00
Totale immobilizzazioni (B)	0,00
C) Attivo circolante	
II - Crediti	
Crediti v/Anci	35.000,00
Crediti v/Comune di Perugia	7.826,09
Crediti v/Regione Umbria	210.000,00
Crediti vari (ant. Fornitore - rit. int. banca)	74,04
Totale crediti	252.900,13
IV - Disponibilità liquide Banco Desio	36.828,49
Totale disponibilità liquide	36.828,49
Totale attivo circolante (C)	289.728,62
Totale attivo	289.728,62
Passivo	31-12-2024
A) Patrimonio netto	
I - Fondo di dotazione	50.000,00
VIII - Avanzo (disavanzo) portato a nuovo	55.824,61
IX - Avanzo dell'esercizio	122.590,56
Totale patrimonio netto	228.415,17
B) Fondi per rischi e oneri	
Fondi rischi	7.388,09
D) Debiti	
i. Fornitori	1.660,00
ii. Fatture da ricevere a breve	19.274,41



iii. Carta di credito	389,21
iv. Erario c/rit. Irpef collaboratori/lav.autonomi	1.862,74
v. I.n.p.s collaboratori	2.285,00
vi. Debiti v/Anci	25.000,00
vii. Debito Irap 2024	3.454,00
Totale debiti	53.925,36
Totale passivo	289.728,62

Conto economico

A) Valore della produzione	
1) ricavi delle vendite e prestazioni	0
5) altri ricavi e proventi	
Contributi attività istituzionale	273.831,00
Sopravvenienze attive da gest. ordinaria	1.292,18
Totale altri ricavi e proventi	275.123,18
Totale valore della produzione	275.123,18
B) Costi della produzione	
7) per servizi	147.549,50
a) Servizi per la produzione	2.349,53
b) Consulenze amministrative e fiscali	4.486,84
c) Consulenze legali	8.022,72
d) Consulenze marketing e pubblicità	17.055,60
e) Contrib. Cassa prev. Lav. Aut.	340,54
f) Compensi collaboratori	78.292,65
g) Contrib. prev.li collaboratori	18.278,52
h) Contrib. Inail collaboratori	252,56
i) Compensi Collegio Revisori	13.578,60
l) Contrib. Cassa Revisori	543,14
m) Viaggi e trasferte	231,90

n) Premi di assicurazione	3.449,99
o) Commissioni e spese bancarie	666,91
14) oneri diversi di gestione	1.530,00
I. Quote associative	1.500,00
VI. Costi e spese diverse	30,00
Totale costi	149.079,50
Proventi e oneri finanziari	0,88
Interessi attivi c/c bancari	0,88
Risultato prima delle imposte	126.044,56
20) imposte dell'esercizio	3.454,00
21) Avanzo di esercizio	122.590,56

Il presente bilancio è conforme alle scritture contabili.

Perugia, 28.04.2025

Il Commissario straordinario

Dott. Adriano Bei