

REPUBBLICA ITALIANA

BOLLETTINO UFFICIALE

DELLA

Regione Umbria

SERIE GENERALE

PERUGIA - 20 novembre 2024

DIREZIONE REDAZIONE E AMMINISTRAZIONE PRESSO PRESIDENZA DELLA GIUNTA REGIONALE - P E R U G I A

PARTE PRIMA

Sezione II

ATTI DELLA REGIONE

DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA 5 novembre 2024, n. **428**.

Atto amministrativo - **Bilancio consolidato della Regione Umbria per l'esercizio 2023.**

PARTE PRIMA

Sezione II

ATTI DELLA REGIONE

DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA LEGISLATIVA 5 novembre 2024, n. 428.

Atto amministrativo - Bilancio consolidato della Regione Umbria per l'esercizio 2023.

L'ASSEMBLEA LEGISLATIVA

VISTA la proposta di atto amministrativo, di iniziativa della Giunta regionale proposta con deliberazione n. 1175 del 24 ottobre 2024, concernente: "Bilancio consolidato della Regione Umbria per l'esercizio 2023", depositata in data 25 ottobre 2024 alla Presidenza dell'Assemblea legislativa e assegnata in pari data in sede referente alla I Commissione consiliare permanente (ATTO N. 2266);

VISTA la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, nota prot. n. 20240007701 del 28 ottobre 2024;

VISTO il parere della I Commissione consiliare permanente (ATTO N. 2266/BIS);

UDITO l'intervento del Presidente Daniele Nicchi;

CONSIDERATO che l'atto rientra tra gli interventi che hanno carattere di urgenza e indifferibilità ai sensi di quanto previsto dall'articolo 44, comma 4 dello Statuto regionale;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) e s.m.i., in particolare gli articoli 11 bis e 68;

VISTA la deliberazione dell'Assemblea legislativa n. 421 del 22 ottobre 2024 (Rendiconto generale dell'Amministrazione regionale per l'esercizio finanziario 2023);

VISTO lo Statuto regionale, in particolare l'articolo 44, comma 4; VISTO il Regolamento Interno dell'Assemblea legislativa;

**con n. 14 voti favorevoli espressi
all'unanimità nei modi di legge
dai n. 14 Consiglieri presenti e votanti**

DELIBERA

— di approvare ai sensi dell'articolo 68 del d.lgs. 118/2011 il bilancio consolidato della Regione Umbria per l'esercizio 2023, composto dallo Stato patrimoniale e Conto economico (Allegato 1) e dalla Relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa (Allegato 2), quali parti integranti e sostanziali alla presente deliberazione;

— di prendere atto della Relazione al Bilancio consolidato per l'esercizio 2023 del Collegio dei revisori dei Conti (Allegato 3);

— di disporre la pubblicazione del presente atto nella Sezione "Leggi e Banche Dati", sottosezione "Atti" del sito istituzionale dell'Assemblea Legislativa, a cura della Sezione "Protocollo, Flussi documentali e Archivi" del Servizio "Risorse e Sistema Informativo";

— di trasmettere la presente deliberazione per gli adempimenti di rispettiva competenza, al Segretario generale, al Responsabile del Servizio "Risorse e Sistema Informativo", alla Responsabile della Sezione "Protocollo, Flussi documentali e Archivi".

Il consigliere segretario
Paola Fioroni

Il Presidente
ELEONORA PACE

ALLEGATO 1

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO

ALLEGATO N.11 AL D.LGS 118/2011

Regione Umbria

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1) Proventi da tributi	1.924.345.287,08€	1.904.024.374,13€
2) Proventi da fondi perequativi	262.900.781,22€	252.734.941,81€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	628.515.838,56€	419.304.338,82€
a) Proventi da trasferimenti correnti	391.143.831,73€	310.477.362,23€
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	346.023,00€	331.214,31€
c) Contributi agli investimenti	237.025.983,83€	108.495.762,28€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	139.981.760,42€	128.144.643,93€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.066.951,96€	17.139.806,78€
b) Ricavi della vendita di beni	4.203.113,38€	4.224.871,58€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	115.711.695,08€	106.779.965,57€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	(-661.405,04)€	340.336,00€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.507.436,00€	(-913.804,00)€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00€	0,00€
8) Altri ricavi e proventi diversi	50.983.086,41€	43.363.201,27€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.007.572.784,65€	2.746.998.031,96€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.983.845,08€	3.667.153,03€
10) Prestazioni di servizi	108.362.524,36€	103.563.752,44€
11) Utilizzo beni di terzi	3.710.736,01€	3.578.537,48€
12) Trasferimenti e contributi	2.639.241.889,22€	2.359.341.348,22€
a) Trasferimenti correnti	2.426.375.722,63€	2.220.663.459,45€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	194.740.521,15€	93.540.781,17€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	18.125.645,44€	45.137.107,60€
13) Personale	143.662.291,25€	140.296.915,55€
14) Ammortamenti e svalutazioni	31.623.099,33€	79.014.428,65€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.842.698,86€	2.511.999,05€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.219.576,48€	12.517.957,47€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	14.560.823,99€	63.984.472,13€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	(-24.860,00)€	(-37.417,10)€
16) Accantonamenti per rischi	15.917.532,94€	12.120.584,52€
17) Altri accantonamenti	6.629.670,89€	5.099.339,78€
18) Oneri diversi di gestione	15.869.877,37€	14.033.771,63€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.968.976.606,45€	2.720.678.414,20€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	38.596.178,20€	26.319.617,76€
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19) Proventi da partecipazioni	52.743,57€	13.114,00€
a) da società controllate	0,00€	0,00€

<i>b) da societa' partecipate</i>	52.742,76€	13.114,00€
<i>c) da altri soggetti</i>	0,81€	0,00€
20) Altri proventi finanziari	19.451.329,67€	17.141.002,80€
Totale proventi finanziari	19.504.073,24€	17.154.116,80€
<u>Oneri finanziari</u>		
21) Interessi ed altri oneri finanziari	36.921.465,43€	35.712.896,49€
<i>a) Interessi passivi</i>	36.687.221,32€	35.676.343,54€
<i>b) Altri oneri finanziari</i>	234.244,11€	36.552,95€
Totale oneri finanziari	36.921.465,43€	35.712.896,49€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	(-17.417.392,19)€	(-18.558.779,69)€
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22) Rivalutazioni	579,86€	235.392,38€
23) Svalutazioni	168.348,62€	205.105,00€
TOTALE RETTIFICHE (D)	(-167.768,76)€	30.287,38€
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
<u>24) Proventi straordinari</u>		
<i>a) Proventi da permessi di costruire</i>	0,00€	0,00€
<i>b) Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	1.882,22€	77.455,34€
<i>c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	73.254.047,77€	12.021.272,25€
<i>d) Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00€	19.273,72€
<i>e) Altri proventi straordinari</i>	1.063.037,83€	2.017.556,01€
Totale proventi straordinari	74.318.967,82€	14.135.557,32€
<u>25) Oneri straordinari</u>		
<i>a) Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00€	1.323.876,13€
<i>b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	24.669.622,23€	8.403.330,66€
<i>c) Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00€	80.312,26€
<i>d) Altri oneri straordinari</i>	685.783,17€	2.880.892,42€
Totale oneri straordinari	25.355.405,40€	12.688.411,47€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	48.963.562,42€	1.447.145,85€
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	69.974.579,67€	9.238.271,30€
26) Imposte	8.798.328,89€	9.302.934,24€
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)-	61.176.250,78€	(-64.662,94)€
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	61.108.495,77€	(-138.676,30)€
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	67.755,01€	74.013,36 €

STATO PATRIMONIALE	2023	2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	0,00€
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00€	0,00€
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<i>I) Immobilizzazioni immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	34.142,20€	45.999,40€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicit�	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.796.824,99€	2.793.480,57€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	208.763,24€	237.745,25€
5) Avviamento	4.966,00€	7.468,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.317.190,39€	10.700.913,30€
9) Altre	20.602.125,07€	17.705.085,87€
Totale immobilizzazioni immateriali	45.964.011,89€	31.490.692,39€
<i>II) Immobilizzazioni materiali</i>		
II 1) Beni demaniali	89.745.610,60€	92.917.802,93€
1.1) Terreni	10.010.696,71€	9.978.661,16€
1.2) Fabbricati	6.859.896,98€	7.197.103,25€
1.3) Infrastrutture	72.875.016,91€	75.742.038,52€
1.9) Altri beni demaniali	0,00€	0,00€
<i>III 2) Altre immobilizzazioni materiali</i>		
2.1) Terreni	139.427.599,96€	138.578.663,67€
a) di cui in leasing finanziario	0,00€	0,00€
2.2) Fabbricati	600.243.282,24€	601.789.866,79€
a) di cui in leasing finanziario	7.085,48€	0,00€
2.3) Impianti e macchinari	7.392.870,14€	7.082.474,27€
a) di cui in leasing finanziario	14.758,49€	0,00€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	1.732.028,50€	1.790.801,48€
2.5) Mezzi di trasporto	1.367.420,26€	1.470.743,32€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	960.930,00€	566.686,69€
2.7) Mobili e arredi	920.730,90€	791.888,48€
2.8) Infrastrutture	6.066.362,49€	6.308.987,55€
2.99) Altri beni materiali	21.159.318,28€	20.225.128,39€
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	74.401.379,94€	57.296.704,13€
Totale immobilizzazioni materiali	943.417.533,31€	928.819.747,70€
<i>IV) Immobilizzazioni Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in	6.599.000,05€	9.567.901,34€
a) imprese controllate	1.222.875,97€	1.210.339,23€
b) imprese partecipate	3.247.017,10€	6.646.746,70€
c) altri soggetti	2.129.106,98€	1.710.815,41€
2) Crediti verso	149.457.706,92€	152.460.206,61€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	2.791.934,41€	6.108.934,41€
c) imprese partecipate	5.609.932,35€	0,00€
d) altri soggetti	141.055.840,16€	146.351.272,20€
3) Altri titoli	294.014,45€	50.014,45€
Totale immobilizzazioni finanziarie	156.350.721,42€	162.078.122,40€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.145.732.266,62€	1.122.388.562,49€
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I) Rimanenze</i>		

	Totale rimanenze	8.037.357,14€	5.296.939,18€
<u>II.) Crediti</u>			
1) Crediti di natura tributaria		315.672.044,90€	135.039.246,97€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		46.866.192,14€	32.540.427,83€
b) Altri crediti da tributi		4.528.618,35€	7.857.074,49€
c) Crediti da Fondi perequativi		264.277.234,41€	94.641.744,65€
2) Crediti per trasferimenti e contributi		630.812.317,43€	459.348.723,18€
a) verso amministrazioni pubbliche		550.257.815,99€	411.155.296,08€
b) imprese controllate		0,00€	0,00€
c) imprese partecipate		0,00€	0,00€
d) verso altri soggetti		80.554.501,44€	48.193.427,10€
3) Verso clienti ed utenti		27.262.651,60€	91.441.327,78€
4) Altri Crediti		42.418.451,36€	31.053.376,44€
a) verso l'Erario		3.358.657,37€	1.625.827,94€
b) per attività svolta per c/terzi		0,00€	1.257.860,62€
c) altri		39.059.793,99€	28.169.687,88€
	Totale crediti	1.016.165.465,29€	716.882.674,37€
<u>III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1) Partecipazioni		4.270,54€	4.270,54€
2) Altri titoli		46.444.708,06€	48.849.351,42€
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	46.448.978,60€	48.853.621,96€
<u>IV) Disponibilita' liquide</u>			
1) Conto di tesoreria		758.024.526,51€	834.188.739,09€
a) Istituto tesoriere		48.438.275,57€	537.615.674,36€
b) presso Banca d'Italia		709.586.250,94€	296.573.064,73€
2) Altri depositi bancari e postali		38.373.615,09€	43.656.993,83€
3) Denaro e valori in cassa		13.849,51€	11.559,75€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente		147.445.698,35€	0,00€
	Totale disponibilita' liquide	943.857.689,46€	877.857.292,67€
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.014.509.490,49€	1.648.890.528,18€
D) RATEI E RISCONTI			
1) Ratei attivi		48.777,53€	6.464,00€
2) Risconti attivi		711.698,14€	947.252,19€
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	760.475,67€	953.716,19€
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.161.002.232,78€	2.772.232.806,86€

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2023	2022
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
I) Fondo di dotazione	10.050.599,58€	10.050.599,58€
II) Riserve	365.884.358,24€	351.303.850,80€
<i>b) da capitale</i>	8.993,73€	98.873,87 €
<i>c) da permessi di costruire</i>	0,00€	0,00€
<i>d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	312.999.641,44€	312.999.641,44€
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	33.524.465,01€	23.888,94 €
<i>f) altre riserve disponibili</i>	19.351.258,06€	38.181.446,56€
III) Risultato economico dell'Esercizio	61.108.495,77€	(-138.676,30)€
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	191.157.722,94€	199.726.217,87€
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00€	0,00€
Totale Patrimonio netto di gruppo	628.201.176,53€	560.941.991,94€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	9.257.680,62€	9.078.980,36€
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	67.755,01€	74.013,36€
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	9.325.435,63€	9.152.993,72€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	637.526.612,16€	570.094.985,66€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) Per trattamento di quiescenza	119.125,53€	114.529,53€
2) Per imposte	1.094.079,06€	1.542.173,06€
3) Altri	110.361.993,19€	126.924.640,63€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	600.407,42€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	111.575.197,78€	129.181.750,64€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)	12.391.281,27€	12.642.061,23€
D) DEBITI		
1) Debiti da finanziamento	537.217.913,19€	551.695.734,98€
<i>a) prestiti obbligazionari</i>	247.640.751,96€	261.919.613,39€
<i>b) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	26.064.300,41€	26.925.060,45€
<i>c) verso banche e tesoriere</i>	34.465.760,59€	32.601.094,09€
<i>d) verso altri finanziatori</i>	229.047.100,23€	230.249.967,05€
2) Debiti verso fornitori	48.353.042,65€	47.776.093,70€
3) Acconti	4.860.884,14€	2.485.543,02€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	935.131.437,64€	783.977.708,33€
<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00€	0,00€
<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	911.088.136,32€	754.834.668,41€
<i>c) imprese controllate</i>	6.428.267,12€	7.295.994,40€
<i>d) imprese partecipate</i>	6.642.224,36€	6.118.693,41€
<i>e) altri soggetti</i>	10.972.809,84€	15.728.352,11€
5) Altri debiti	430.840.446,06€	208.738.375,76€
<i>a) tributari</i>	7.252.361,61€	9.775.284,81€
<i>b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	7.522.885,06€	11.000.315,15€
<i>c) per attivita' svolta per c/terzi</i>	0,00€	0,00€
<i>d) altri</i>	416.065.199,39€	187.962.775,80€
TOTALE DEBITI (D)	1.956.403.723,68€	1.594.673.455,79€
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I) Ratei passivi	14.406.674,82€	13.710.471,94€
II) Risconti passivi	428.698.743,07€	451.930.081,60€

1) Contributi agli investimenti	49.233.466,81€	36.096.212,03€
<i>a) da altre amministrazioni pubbliche</i>	49.233.466,81€	36.096.212,03€
<i>b) da altri soggetti</i>	0,00€	0,00€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€
3) Altri risconti passivi	379.465.276,26€	415.833.869,57€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	443.105.417,89€	465.640.553,54€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.161.002.232,78€	2.772.232.806,86€
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	30.535.062,09€	29.946.503,52€
2) beni di terzi in uso	3.312.448,39€	3.287.523,39€
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	2.211.523,85€	2.421.617,33€
7) garanzie prestate a altre imprese	2.718.593,95€	268.740,95€
TOTALE CONTI D'ORDINE	38.777.628,28€	35.924.385,19€

ALLEGATO 2**RELAZIONE SULLA GESTIONE COMPRENDENTE LA NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2023**

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 Bilancio consolidato	8
1.6 Metodo di consolidamento.....	11
1.7 Eventi di rilievo (ex art. 2427, 22-quater CC) successivi alla data di chiusura del Consolidato ..	14
2. Criteri di valutazione	15
2.1 Immobilizzazioni.....	15
2.2 Attivo Circolante	17
2.3 Patrimonio Netto	20
2.4 Passivo patrimoniale	20
2.5 Ratei e risconti	21
2.6 Conti d'ordine	22
2.7 Componenti del conto economico.....	22
3. I principali dati di bilancio delle aziende consolidate.	22
4. Rettifiche in sede di pre-consolidamento ed elisioni operazioni infragruppo.....	31
4.1 Allineamento poste non coincidenti.....	32
4.2 Eliminazione delle operazioni infragruppo	39
4.3 Eliminazione delle partecipazioni	50
5. I principali risultati del Bilancio consolidato – Esercizio 2023	53
5.1 Il Conto Economico Consolidato 2023	53
5.2 Lo Stato Patrimoniale Attivo Consolidato 2023	65
5.3 Lo Stato Patrimoniale Passivo Consolidato 2023.....	75
5.4 Conti d'ordine	81

6. Crediti e debiti di durata residua superiore a 5 anni	81
7. Ratei e Risconti.....	83
7.1 Ratei attivi	83
7.2 Risconti attivi.....	84
7.3 Ratei passivi.....	86
7.4 Risconti passivi	88
7.5 Altri accantonamenti	91
8. Interessi ed altri oneri finanziari	93
9. Proventi finanziari	95
10. Proventi ed Oneri Straordinari.....	96
11. Compensi di Amministratori e Sindaci	99
12. Strumenti finanziari derivati	100
13. Altre informazioni	104
14. Appendice	107

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, costituiti ed ordinati con legge regionale e sottoposti al controllo e alla vigilanza della Regione.

L'esternalizzazione della fornitura di beni e servizi è prevista in via generale nella L.R. n. 8/2007 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 D.L. n. 223/2006, convertito con modificazioni dalla L. n. 248/2006”*.

In questo contesto, i nuovi principi relativi all'armonizzazione dei bilanci, contenuti nel D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., contribuiscono a rappresentare 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 lo stesso, ed assolve alle funzioni essenziali di informazione, sia interna che esterna, funzioni che non possono essere assolte dai singoli bilanci 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. n. 196/2009) e della legge di attuazione del federalismo fiscale (L. n. 42/2009).

Questi due testi normativi hanno introdotto l'armonizzazione contabile e il Bilancio consolidato anche per le Regioni e hanno previsto l'emanazione dei decreti attuativi e di sperimentazione; in particolare per le Regioni la normativa di riferimento è costituita dal D.lgs. n. 118/2011 *“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, oltre che la Legge regionale n. 13/2000 ss.mm.ii. che ne recepisce i dettami legati al bilancio consolidato all'art. 65 e seguenti.

Il D.lgs. n. 118/2011, così come modificato e integrato dal D.lgs. n. 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, che comprende la 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. n. 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 31/12/2023 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”*. Per quanto 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 artt. 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 consolidato, Stato patrimoniale consolidato, 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 i criteri attuativi.

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

- definizione 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 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'O.I.C.

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 2023 della Regione Umbria (Giunta Regionale e Assemblea Legislativa, di seguito "Capogruppo") è stato approvato con la D.G.R. n. 1353 del 20/12/2023, 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 2023. Direttiva per la redazione del bilancio consolidato della Regione Umbria per l'esercizio 2023."*

A tutti i soggetti facenti parti del GAP 2023 è stata inviata comunicazione al riguardo con nota regionale prot. N. 204-0001338 del 03/01/2024 avente ad oggetto *"Bilancio consolidato 2023. Individuazione dei soggetti che compongono il gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) della Regione Umbria e definizione del perimetro di Consolidamento (PC) per l'anno 2023. Direttiva per la redazione del bilancio consolidato della Regione Umbria per l'esercizio 2023"*.

Enti strumentali e società partecipate e/o controllate del G.A.P. 2023 della Regione Umbria:

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

Denominazione	Tipologia
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 di Partecipazione Umbria Jazz	ENTE STRUMENTALE
ISUC - Istituto per la Storia dell'Umbria Contemporanea	ENTE STRUMENTALE
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r.l.	SOCIETA'
Consorzio "Crescendo" - Orvieto in Liquidazione	SOCIETA'
Consorzio Flaminia Vetus - in Liquidazione	SOCIETA'
Gepafin S.p.A.	SOCIETA'
PuntoZero S.c.a.r.l.	SOCIETA'
SASE S.p.A	SOCIETA'
Sviluppumbria S.p.A.	SOCIETA'
TNS – Cons. Sviluppo Aree Ind.li in Liquidazione	SOCIETA'
Umbria Fiere S.p.A.	SOCIETA'
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	SOCIETA'

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

ELENCO GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA - Allegato 4/4 "Consolidato" punto 5										
Denominazione	Sede	Capitale sociale/fondo di dotazione al 31/12/2023	Capogruppo intermedia (SI/NO)	Quote possedute da Regione	Quote possedute da altri soggetti del gruppo	Tipologia Società/Ente	Rilevante/Irrilevante	Inclusione (SI/NO)	Motivazione inclusione - esclusione Consolidato	
Sviluppumbria S.p.A.	Via Don Bosco, 11 - 06124 Perugia	5.801.403,00	NO	92,30%	0,00%	Società controllata	Rilevante	SI	Società in house	
Gepafin S.p.A.	Via Campo di Marte, 9 - 06124 Perugia	6.367.188,00	NO	48,85%	6,97%	Società partecipata	Rilevante	SI	Società partecipata	
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	Piazzale Bellucci, 16/A - 06121 Perugia	26.491.374,00	NO	27,78%	0,00%	Società partecipata	Rilevante	SI	Società in house	
3A - Parco Tecnologico S.c.a.r.l.	Fraz. Pantalla - 06059 Todi (PG)	286.213,00	NO	23,23%	56,89%	Società partecipata	Rilevante	SI	Società in house	
PuntoZero S.c. a r.l.	Via G.B. Pontani, 39 - 06128 Perugia	4.000.000,00	NO	73,04%	0,00%	Società controllata	Rilevante	SI	Società in house	
ADISU	Via Benedetta, 14 - 06123 Perugia	2.170.735,32	NO	100,00%	0,00%	Ente strum.le controllato	Rilevante	SI	Ente strum.le tot. partecipato	
ARPA Umbria	Via Alberto Dalla Chiesa,32 - 05100 Terni	7.023.683,97	NO	100,00%	0,00%	Ente strum.le controllato	Rilevante	SI	Ente strum.le tot. partecipato	
AUR	Loc. Pila - 06132 Perugia	0,00	NO	100,00%	0,00%	Ente strum.le controllato	Rilevante	SI	Ente strum.le tot. partecipato	
Centro per le pari opportunità	Via Mazzini 21- 06121 Perugia	0,00	NO	100,00%	0,00%	Ente strum.le controllato	Rilevante	SI	Ente strum.le tot. partecipato	
ISUC	Piazza IV Novembre, 23 - 06122 Perugia	0,00	NO	*	0,00%	Ente strum.le partecipato	Irrilevante	NO	< al 3%	
Centro studi giuridici e politici	Piazza Italia, 2 - 06121 Perugia	0,00	NO	*	0,00%	Ente strum.le partecipato	Irrilevante	NO	< al 3%	
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	Sede Legale: Terni Via Galileo Ferraris n. 13 - 05100 Terni	2.107.567,00	NO	100,00%	0,00%	Ente strum.le controllato	Rilevante	SI	Ente strum.le tot. partecipato	
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)	220.055,74	NO	*	0,00%	Ente strum.le partecipato	Irrilevante	NO	< al 3%	
Agenzia Forestale Regionale	Via P. Tuzi, 7 - 06128 Perugia	0,00	NO	100,00%	0,00%	Ente strum.le controllato	Rilevante	SI	Ente strum.le tot. partecipato	
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	Via Castellaccio, 6 - 06038 Spello (PG)	2.256.668,00	NO	100,00%	0,00%	Ente strum.le controllato	Rilevante	SI	Ente strum.le tot. partecipato	
EAUT - Ente Acque Umbre Toscane	Via Ristoro d'Arezzo, 96 - 52100 Arezzo	258.228,00	NO	50,00%	0,00%	Ente strum.le partecipato	Irrilevante	SI	< al 3%	

Denominazione	Sede	Capitale sociale/fondo di dotazione al 31/12/2023	Capogruppo intermedia (SI/NO)	Quote possedute da Regione	Quote possedute da altri soggetti del gruppo	Tipologia Società/Ente	Rilevante/Irrilevante	Inclusione (SI/NO)	Motivazione inclusione - esclusione Consolidato
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	Villa Umbra loc. Pila - 06132 Perugia	975.221,81	NO	40,00%	0,00%	Ente strum.le partecipato	Rilevante	SI	Ente partecipato titolare affid. diretto da parte dei comp. GAP
ARPAL Umbria	Via Palermo, 86/A - 06124 Perugia	0,00	NO	100,00%	0,00%	Ente strum.le controllato	Rilevante	SI	Ente strum.le tot. partecipato
Fondazione Teatro Stabile dell'Umbria	Via del Verzaro, 20 06123 Perugia	75.403,00	NO	*	0,00%	Ente strum.le partecipato	Irrilevante	NO	< al 3%
Fondazione di Partecipazione Umbria Jazz	Piazza Ignazio Danti 28 - 06122 Perugia	655.700,00	NO	22,21%	0,00%	Ente strum.le partecipato	Irrilevante	NO	< al 3%
Fondazione Umbria Film Commission	Via Mario Angeloni, 61 - 06124- Perugia	50.000,00	NO	60,00%	0,00%	Ente strum.le controllato	Rilevante	SI	Ente strum.le controllato
Fondazione Villa Fabri	Via delle Grotte, 2, 06039 Trevi (PG)	15.000,00	NO	66,67%	0,00%	Ente strum.le controllato	Irrilevante	NO	< al 3%
Fondazione Umbria contro l'usura	Via Ruggero D'Andreotto, 29/B, 06124 - Perugia (PG)	134.501,00	NO	4,17%	0,00%	Ente strum.le partecipato	Irrilevante	NO	< al 3%
SASE S.p.A	Via dell'aeroporto snc, Sant'Egidio - Ripa 06134 Perugia	1.182.771,85	NO	0,00%	78,71%	Società controllata	Irrilevante	NO	< al 3%
Umbria Fiere S.p.A.	Piazza Moncada - 06083 Bastia Umbra	284.743,00	NO	0,00%	50,00%	Società partecipata	Irrilevante	NO	< al 3%
TNS – Cons. Sviluppo Aree Ind.li in Liquidazione	Strada Delle Campore, 13 - 05100 Terni	1.807.599,00	NO	0,00%	25,70%	Società partecipata	Irrilevante	NO	< al 3%
Consorzio Flaminia Vetus - in Liquidazione	Via Mazzini, 1 – 06056 Massa Martana (PG)	0,00	NO	0,00%	42,03%	Società partecipata	Irrilevante	NO	< al 3%
Consorzio "Crescendo" - Orvieto in Liquidazione	Via dei Vasari 15/D 05018 Orvieto (TR)	541.234,00	NO	0,00%	40,00%	Società partecipata	Irrilevante	NO	< al 3%
* Enti strumentali partecipati: la quota posseduta non è quantificabile in quanto trattasi di Ente di tipo associativo.									

1.5 Enti e società compresi nel Bilancio consolidato

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 D.M. 11 Agosto 2017 in merito al concetto di irrilevanza.

Sono stati, pertanto, 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 i bilanci presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della Regione:

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

Pertanto, con D.G.R. n. 1353 del 20/12/2023 è stato definito il perimetro di consolidamento per l'anno 2023, come rappresentato nell'allegato b) alla suddetta D.G.R.

Tipologia	Denominazione	Partecipazione diretta Capogruppo (%)	Partecipazione indiretta Capogruppo (%)	Partecipazione tot. Capogruppo (%)	Metodo di consolidamento
SOCIETA'	3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r.l.	23,23	52,51	75,74	Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	100,00	0,00	100,00	Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	100,00	0,00	100,00	Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	ARPAL Umbria	100,00	0,00	100,00	Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	100,00	0,00	100,00	Metodo Integrale

Tipologia	Denominazione	Partecipazione diretta Capogruppo (%)	Partecipazione indiretta Capogruppo (%)	Partecipazione tot. Capogruppo (%)	Metodo di consolidamento
ENTE STRUMENTALE	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	100,00	0,00	100,00	Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	AUR – Agenzia Umbria Ricerche	100,00	0,00	100,00	Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	100,00	0,00	100,00	Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	Centro per le pari opportunità	100,00	0,00	100,00	Metodo Integrale
ENTE STRUMENTALE	Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	40,00	0,00	40,00	Metodo Proporzionale
ENTE STRUMENTALE	Fondazione Umbria Film Commission	60,00	0,00	60,00	Metodo Integrale
SOCIETA'	Gepafin S.p.A.	48,85	6,43	55,28	Metodo Integrale
SOCIETA'	PuntoZero S.c.a r.l.	73,04	0,00	73,04	Metodo Integrale
SOCIETA'	Sviluppumbria S.p.A.	92,30	0,00	92,30	Metodo Integrale
SOCIETA'	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	27,78	0,00	27,78	Metodo Proporzionale

Rispetto a questi soggetti, come richiesto dall'allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/2011, si riportano le informazioni relative ai seguenti aspetti:

- incidenza ricavi da Regione su componenti positivi della gestione;
- costi del personale;
- perdite ripianate dalla Capogruppo.

ELENCO SOGGETTI G.A.P. CONSOLIDATI - ALLEGATO 4/4 "CONSOLIDATO" punto 5						
N.	Denominazione	Percentuale di consolidamento	Incidenza ricavi da Regione su componenti positivi della gestione	Tipologia contrattuale (tempo indeterminato/determinato/altro)	Costi del personale (€)	Perdite ripianate da Regione
1	Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	27,78%	91,68%	Personale a tempo indeterminato e/o determinato	834.958,00	0,00
2	PuntoZero S.c. a r.l.	100%	28,68%	Personale a tempo indeterminato e lavoro interinale	25.194.796,00	0,00
3	Sviluppumbria S.p.A.	100%	89,27%	Personale a tempo indeterminato e/o determinato	4.482.964,00	0,00
4	3A- Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - Soc. Cons. a r. l.	100%	49,74%	Personale a tempo indeterminato e determinato	2.096.469,00	0,00
5	ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	100%	47,52%	Personale a tempo indeterminato e determinato	3.237.943,00	0,00
6	ADISU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	100%	56,64%	Personale a tempo indeterminato e personale in somministrazione	2.394.508,53	0,00
7	ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	100%	86,98%	Personale a tempo indeterminato e personale comandato da altri enti e in comando presso altri enti	8.975.179,51	0,00
8	Agenzia Forestale Regionale	100%	38,55%	Personale a tempo indeterminato e determinato	21.753.434,15	0,00
9	AUR – Agenzia Umbria Ricerche	100%	90,20%	Personale a tempo indeterminato e determinato	401.361,72	0,00
10	Centro per le pari opportunità	100%	100,00%	-	0,00	0,00
11	Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	100%	0,00%	Personale non a tempo indeterminato e determinato	1.042.508,00	0,00
12	ARPAL Umbria	100%	76,28%	Personale a tempo indeterminato e/o determinato	11.406.042,71	0,00
13	Gepafin S.p.A.	100%	89,17%	Personale a tempo indeterminato e compenso Organi sociali	1.909.406,36	0,00
14	Consorzio S.U.A.P. (Villa Umbra)	40,00%	64,94%	Personale a tempo indeterminato	690.685,55	0,00
15	Fondazione Umbria Film Commission	100%	76,87%	N. 2 collaborati co.co.co	120.519,84	0,00

In applicazione di quanto previsto all'art. 68 del D.lgs. 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. e Mobilità, 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 2023 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.

Il suddetto allegato 4/4. 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, dai quali vengono eliminate le partite infragruppo, ossia i rapporti reciproci.

Al Patrimonio netto e al Risultato d'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, in quanto non controllate dalla Regione.

Tale metodologia comporta che le singole voci di attività, passività, costi/oneri e ricavi/proventi della società o dell'ente partecipato siano inclusi nel Bilancio consolidato in percentuale rispetto alla quota di partecipazione posseduta dalla Capogruppo.

Alle 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%, determinando perciò una situazione di controllo.

Più precisamente, per quanto riguarda 3A – Parco Tecnologico Agroalimentare S.c.a.r.l., 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 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. ai principi della contabilità generale riportati nel Codice Civile e negli O.I.C.; pertanto gli schemi per il Bilancio consolidato prevedono un raccordo tra le voci previste dal D.lgs. n. 118/2011 e quelle ex artt. 2424 e 2425 c.c.;
- per ATER e Umbraflor, in quanto enti pubblici di natura economica, e la Fondazione Umbria Film Commission, alle disposizioni contabili previste dal codice civile e dai principi contabili O.I.C. (quindi anche esse assimilabili alle società);
- per l'ADiSU, l'AFOR, l'AUR, ARPAL UMBRIA, il Centro Pari Opportunità ed il Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione pubblica (Villa Umbra) ai principi contabili previsti dal Titolo I;
- per l'ARPA Umbria applica i principi contabili generali previsti per il settore sanitario, di cui al titolo II del D.lgs n. 118/2011, al codice civile e ai principi contabili nazionali (O.I.C.), fatto salvo quanto diversamente previsto dallo stesso D. Lgs. N. 118/2011 e ss.mm.ii., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione;
- per Gepafin S.p.A., intermediario finanziario iscritto all'Albo Unico ex art. 106 TUB, ai 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;

- le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti/debiti, ricavi/proventi, costi/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 da parte delle società ed enti che hanno la contabilità civilistica;
- 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 contabilizzate 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'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, 22-quater CC) successivi alla data di chiusura del Consolidato

Con riferimento alle 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, si segnala quanto segue, estratto dalla Nota Integrativa dei singoli soggetti:

Umbria TPL e Mobilità S.p.A

“Successivamente alla chiusura dell'esercizio si è manifestato il seguente evento che non richiede la variazione dei valori di bilancio, in quanto di competenza degli esercizi successivi.

Nel corso dei primi mesi del 2024 si è dato avvio alla procedura di gara per l'aggiudicazione dei servizi del trasporto pubblico locale per il periodo giugno/2026-giugno/2034”.

Sviluppumbria

“Con riferimento alle 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 Codice Civile, si segnala che in data 7/05/2024 è stato emanato l'avviso pubblico avente ad oggetto l'alienazione del compendio immobiliare sito in Taverne di Corciano (PG) di proprietà di Sviluppumbria SpA. La presentazione delle domande dovrà avvenire entro il 01/07/2024”.

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'O.I.C.

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 4.1 del principio applicato 4/4, concernente il Bilancio consolidato, la Regione ha applicato la norma prevista in caso di difformità dei principi contabili adottati da una o più controllate, norma 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.

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, che 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 2023, 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 ricevuti 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 al 31/12/2023 dei beni, siano essi materie prime, sussidiarie e di consumo, nonché il valore delle rimanenze dei lavori in corso su ordinazione.

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.

I criteri di valutazione analitici utilizzati per la valutazione delle rimanenze sono riportati nella tabella che segue:

Soggetto	Valore in euro rimanenze consolidato 2023	Criterio di valutazione rimanenze di m.p. - sussidiarie, di consumo, semilavorati e prodotti finiti	Criterio di valutazione rimanenze lavori in corso su ordinazione
Capogruppo	9.292,00	Le rimanenze sono valutate al costo di acquisizione.	Non sono presenti
Sviluppumbria S.p.A.	4.404.107,00	Non sono presenti	I lavori in corso per prestazioni di servizi sono stati iscritti sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza.
Gepafin S.p.A.	0,00	Non vi sono rimanenze	Non vi sono rimanenze
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	630.606,00 (di cui quota parte € 175.182,35)	Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di acquisizione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.	Non sono presenti
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	497.199,00	Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo rappresentano i quantitativi in giacenza valorizzati al relativo costo di acquisto, ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n° 9 del c.c.	I lavori in corso su ordinazione sono iscritti conformemente al combinato disposto dall'art. 2426 comma 1 n° 9 e 11 del c.c., nei limiti del costo effettivamente sostenuto, ed ammesso a contributo e/o pattuito nei relativi accordi.
PuntoZero S.c.a r.l.	122.922,00	Non vi sono rimanenze	Non vi sono rimanenze
ADISU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	3.190,00	Valutazione delle rimanenze in base al loro valore di acquisto, criterio L.I.F.O., poiché inferiore al valore di mercato	Non sono presenti
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0,00	Non vi sono rimanenze	Non vi sono rimanenze
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0,00	Non vi sono rimanenze	Non vi sono rimanenze
Centro per le pari opportunità	0,00	Non vi sono rimanenze	Non vi sono rimanenze
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	6.970,00	Non sono presenti	I lavori in corso sono valutati sulla base del costo sostenuto, secondo l'andamento degli stati di avanzamento dei lavori maturati.
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0,00	Non vi sono rimanenze	Non vi sono rimanenze
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	2.809.798,00	Valutazione al minore fra costo di acquisto e valore di realizzazione, ai sensi del c. 1 n. 9 dell'art. 2426 C.C.	Sono stati valutati conformemente al principio contabile OIC n. 23. In particolare sono stati stimati in misura corrispondente al ricavo maturato alla fine dell'esercizio, determinato con riferimento allo stato di avanzamento dei lavori. Per determinare quest'ultimo si è adottato, con riguardo alla tipologia di commessa e al sistema di rendicontazione interna, il metodo del costo sostenuto.
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0,00	Non vi sono rimanenze	Non vi sono rimanenze
ARPAL Umbria	0,00	Non vi sono rimanenze	Non vi sono rimanenze
Fondazione Umbria Film Commission	0,00	Non vi sono rimanenze	Non vi sono rimanenze

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'art. 2426, n. 8 del 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, ovvero 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; 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. La società ha 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 verso la clientela, le società finanziarie e le 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 e cassa. Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

2.3 Patrimonio Netto

Il Patrimonio netto è composto, nell'ordine, da 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 D.L. n. 35/2013; dall'esercizio 2023, in base al Decreto interministeriale del 01/09/2021 - Min. Economia e Finanze, il debito per le somme anticipate dalla Tesoreria dello Stato per la sanità viene 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, in 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 4/3 del D.lgs. n. 118/2011 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 rispettivamente, i costi/oneri di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i ricavi/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, che 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 perimetro di consolidamento si fa riferimento alle norme civilistiche.

3. I principali dati di bilancio delle aziende consolidate.

Il Bilancio consolidato del gruppo Regione Umbria per l'esercizio 2023 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. 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 118/2011."*

Si riportano di seguito le principali voci contabili dei bilanci/rendiconti forniti dai singoli Enti e Società componenti il gruppo secondo gli schemi previsti all'Allegato 10 al D.lgs. n. 118/2011 da parte degli Enti che adottano la contabilità finanziaria, e secondo gli schemi previsti all'Allegato 11 da parte delle Società e degli Enti che adottano la contabilità civilistica:

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A. (metodo proporzionale al 27,78%)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	20.862.715,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	52.119.014,00	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	424.993,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	70.545.608,00	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	113.532,00
D) RATEI E RISCONTI	53.755,00	D) DEBITI	97.746.071,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.571.066,00
TOTALE ATTIVO	122.718.377,00	TOTALE PASSIVO	122.718.377,00
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			94.157.993,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			96.964.804,00
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			-2.806.811,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			-202.996,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			-338.331,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			3.635.585,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			287.447,00
IMPOSTE			59.169,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			228.278,00

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

Punto Zero S.c. a r.l. (metodo integrale)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	5.323.123,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.796.334,00	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	506.237,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	20.556.608,00	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.472.266,00
D) RATEI E RISCONTI	405.308,00	D) DEBITI	17.099.761,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.356.863,00
TOTALE ATTIVO	35.758.250,00	TOTALE PASSIVO	35.758.250,00
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			40.417.379,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			40.210.359,00
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			207.020,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			-182.389,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			24.631,00
IMPOSTE			1.569,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			23.062,00

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

Sviluppumbria S.p.A. (metodo integrale)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	9.280.392,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.395.162,00	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	896.416,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.814.440,00	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.253.834,00
D) RATEI E RISCONTI	41.458,00	D) DEBITI	4.730.495,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.089.923,00
TOTALE ATTIVO	19.251.060,00	TOTALE PASSIVO	19.251.060,00
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			10.316.502,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			10.285.584,00
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			30.918,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			-17.258,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			93.766,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			107.426,00
IMPOSTE			78.369,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			29.057,00

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

3A- Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - Soc. Cons. a r. l. (metodo integrale)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	1.489.661,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	62.112,00	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	131.587,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.745.664,00	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	959.443,00
D) RATEI E RISCONTI	17.118,00	D) DEBITI	1.242.609,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.594,00
TOTALE ATTIVO	3.824.894,00	TOTALE PASSIVO	3.824.894,00
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			3.943.180,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			3.876.191,00
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			66.989,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			-4.782,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			55.196,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			117.403,00
IMPOSTE			17.659,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			99.744,00

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria (metodo integrale)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	539.732.420,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	511.884.744,00	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.599.458,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	86.588.486,00	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.735.715,00
D) RATEI E RISCONTI	4.399,00	D) DEBITI	49.643.582,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	766.454,00
TOTALE ATTIVO	598.477.629,00	TOTALE PASSIVO	598.477.629,00
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			33.990.768,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			32.260.425,00
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			1.730.343,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			-326.891,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			347.571,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			1.751.023,00
IMPOSTE			1.212.987,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			538.036,00

Allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011

ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria (metodo integrale)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	6.057.585,17
B) IMMOBILIZZAZIONI	16.341.243,86	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	830.100,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	23.835.214,83	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) RATEI E RISCONTI	1.329,30	D) DEBITI	4.052.811,11
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	29.237.291,71
TOTALE ATTIVO	40.177.787,99	TOTALE PASSIVO	40.177.787,99
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			32.406.867,95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			31.060.672,00
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			1.346.195,95
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			0,02
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			-575.404,23
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			770.791,74
IMPOSTE			175.819,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			594.972,69

Allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011

ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale (metodo integrale)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	16.968.772,58
B) IMMOBILIZZAZIONI	13.535.667,68	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.885.454,16
C) ATTIVO CIRCOLANTE	11.968.534,74	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) RATEI E RISCONTI	222.056,10	D) DEBITI	5.203.743,98
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	668.287,80
TOTALE ATTIVO	25.726.258,52	TOTALE PASSIVO	25.726.258,52
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			17.992.703,75
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			17.480.011,48
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			512.692,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			111.440,58
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			67.145,58
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			691.278,43
IMPOSTE			584.218,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			107.059,54

Allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011

Agenzia Forestale regionale (metodo integrale)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	7.632.492,79
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.384.334,61	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.103.531,41
C) ATTIVO CIRCOLANTE	29.056.405,84	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.301.948,20
D) RATEI E RISCONTI	26.230,00	D) DEBITI	9.490.717,13
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.938.280,92
TOTALE ATTIVO	31.466.970,45	TOTALE PASSIVO	31.466.970,45
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			50.339.295,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			47.859.403,61
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			2.479.892,11
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			226.744,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			851.401,14
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			3.558.037,40
IMPOSTE			1.515.443,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			2.042.593,95

Allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011

AUR - AGENZIA UMBRIA RICERCHE (metodo integrale)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	548.211,42
B) IMMOBILIZZAZIONI	73.124,10	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	745.421,97	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	D) DEBITI	137.957,33
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	132.377,32
TOTALE ATTIVO	818.546,07	TOTALE PASSIVO	818.546,07
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			686.288,98
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			620.255,67
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			66.033,31
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			14.871,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			378,78
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			81.283,90
IMPOSTE			0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			81.283,90

Allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011

Centro per le pari opportunità (metodo integrale)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	8.794,26
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.090,68	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	90.517,39	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	D) DEBITI	82.813,81
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00
TOTALE ATTIVO	91.608,07	TOTALE PASSIVO	91.608,07
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			200.771,15
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			209.287,27
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			-8.516,12
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			1.822,92
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			5.279,58
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			-1.413,62
IMPOSTE			1.000,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			-2.413,62

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico (metodo integrale)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	1.405.147,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.699.089,00	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.000,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.366.373,00	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	35.738,00
D) RATEI E RISCONTI	7.840,00	D) DEBITI	6.556.857,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	62.560,00
TOTALE ATTIVO	8.073.302,00	TOTALE PASSIVO	8.073.302,00
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			4.058.175,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			3.811.560,00
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			246.615,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			-8.176,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			238.439,00
IMPOSTE			79.736,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			158.703,00

Allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011

ARPAL Umbria (metodo integrale)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	3.527.923,73
B) IMMOBILIZZAZIONI	830.768,75	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	922.203,74
C) ATTIVO CIRCOLANTE	31.774.719,75	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	D) DEBITI	6.411.787,54
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	21.743.573,49
TOTALE ATTIVO	32.605.488,50	TOTALE PASSIVO	32.605.488,50
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			34.025.672,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			33.850.068,47
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			175.603,80
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			274.641,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			75.516,91
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			525.761,72
IMPOSTE			691.291,64
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			-165.529,92

Allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011

Gepafin S.p.A. (metodo integrale)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	15.144.238,08
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.617.780,59	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	875.779,40
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.850.107,02	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	600.797,88
D) RATEI E RISCONTI	23.362,10	D) DEBITI	838.348,91
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	32.085,44
TOTALE ATTIVO	17.491.249,71	TOTALE PASSIVO	17.491.249,71
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			2.999.336,25
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			2.855.449,63
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			143.886,62
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			13.480,69
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			-73.780,41
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			83.586,90
IMPOSTE			40.887,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			42.699,40

Allegato n. 10 al D.Lgs. 118/2011

Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra) (metodo proporzionale al 40%)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	1.581.112,47
B) IMMOBILIZZAZIONI	230.899,06	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.291.611,77	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	D) DEBITI	1.893.163,97
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	48.234,39
TOTALE ATTIVO	3.522.510,83	TOTALE PASSIVO	3.522.510,83
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			3.745.080,25
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			3.384.742,92
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			360.337,33
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			4.396,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			-43.950,49
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			320.783,07
IMPOSTE			96.285,46
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			224.497,61

Allegato n. 11 al D.Lgs. 118/2011

Fondazione Umbria Film Commission (metodo integrale)			
STATO PATRIMONIALE			
ATTIVO	ESERCIZIO 2023	PASSIVO	ESERCIZIO 2023
A) CREDITI VERSO SOCI	0,00	A) PATRIMONIO NETTO	105.824,61
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.388,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	166.686,39	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	D) DEBITI	53.473,69
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00
TOTALE ATTIVO	166.686,39	TOTALE PASSIVO	166.686,39
CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2023			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			273.196,80
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			233.177,79
RISULTATO AREA OPERATIVA (A-B)			40.019,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			0,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)			40.019,82
IMPOSTE			0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			40.019,82

4. Rettifiche in sede di pre-consolidamento ed elisioni operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4, il Bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che gli enti che sono inclusi nel perimetro di consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

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

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminate le operazioni infragruppo, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse fra i soggetti del gruppo stesso.

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.

4.1 Allineamento poste non coincidenti

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

Posizioni non coincidenti al 31/12/2023

Di seguito si riepilogano dettagliatamente le voci contabili per le quali si è proceduto ad effettuare le scritture di rettifica, sopracitate; riprendendo, in proposito, quanto esplicitato nell'allegato al Rendiconto 2023 della Regione Umbria *“Esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate”*.

Umbria TPL e Mobilità Spa

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12-2023	21.068.766,29

UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	
Tipologia	Importo
Crediti iscritti al 31-12-2023	21.073.466,29

Regione pre-consolidamento vs Umbria TPL - Diversa imputazione economica Costi			
Scritture		DARE	AVERE
Regione Umbria	a) Trasferimenti correnti (E.B.12.a)	4.700,00	0,00
Regione Umbria	b) altre amministrazioni pubbliche (P.P.D.4.b)	0,00	4.700,00
		4.700,00	4.700,00

La differenza, pari a Euro **4.700,00**, è data da un disallineamento temporale dovuto ad una reimputazione da parte della Regione per attività non eseguita entro il 31-12-2023.

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui attivi	7.945.551,61

UMBRIA TPL E MOBILITA' SPA	
Tipologia	Importo
Debiti iscritti	7.996.681,54

Rettifica di pre-consolidamento			
Regione pre-consolidamento vs Umbria TPL - Rimborso personale competenza 2023 Fatt. 2024			
Scritture		DARE	AVERE
Regione Umbria	c) altri (P.A.C.II.4.c)	51.129,93	0,00
Regione Umbria	8) Altri ricavi e proventi diversi (E.A.8)	0,00	51.129,93
		51.129,93	51.129,93

La differenza è dovuta ad un debito di Euro **51.129,93** iscritto da Umbria Tpl e Mobilità Spa per rimborso oneri personale regionale comandato presso la stessa. La Regione ha assunto il relativo accertamento nel 2024 (n. 22400406).

SVILUPPUMBRIA

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12-2023	915.335,96

SVILUPPUMBRIA	
Tipologia	Importo
Crediti iscritti al 31-12-2023	959.255,96

Rettifica di pre-consolidamento			
Sviluppumbria pre-consolidamento vs Regione			
Scritture		DARE	AVERE
Sviluppumbria S.p.A.	2) Altri depositi bancari e postali (P.A.C.IV.2)	43.920,00	0,00
Sviluppumbria S.p.A.	a) verso amministrazioni pubbliche (P.A.C.II.2.a)	0,00	43.920,00
		43.920,00	43.920,00

La differenza di Euro **43.920,00** si riferisce ad una fattura emessa da Sviluppumbria a dicembre e liquidata dalla Regione il 20/12/2023 con mandato n. 18829, per la quale Sviluppumbria ha registrato l'incasso a gennaio 2024

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12-2023	78,00

SVILUPPUMBRIA	
Tipologia	Importo
Debiti iscritti al 31-12-2023	1.526.645,33

Rettifica di pre-consolidamento			
Sviluppumbria pre-consolidamento vs Regione			
Scritture		DARE	AVERE
Sviluppumbria S.p.A.	b) altre amministrazioni pubbliche (P.P.D.4.b)	1.196.017,74	0,00
Sviluppumbria S.p.A.	b) altre amministrazioni pubbliche (P.P.D.4.b)	330.549,59	
Sviluppumbria S.p.A.	a) Proventi da trasferimenti correnti (E.A.3.a)	0,00	1.196.017,74
Sviluppumbria S.p.A.	e) Altri proventi straordinari (E.E.24.e)	0,00	330.549,59
		1.526.567,33	1.526.567,33

La differenza – pari a Euro **1.526.567,33** si riferisce ad anticipi erogati dalla Regione per la realizzazione di progetti non ancora completati. Tale somma fa riferimento alle risultanze contabili di Sviluppumbria che la Regione potrà verificare ed iscrivere nel proprio bilancio solo a seguito della presentazione della rendicontazione finale.

ADISU - Agenzia per il Diritto allo Studio Universitario

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12-2023	7.392.328,71

A.Di.S.U.	
Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12-2023	9.852.328,71

Rettifica di pre-consolidamento			
A.Di.S.U. pre-consolidamento vs Regione - Asseverazione - Disallineamento temporale			
Scritture		DARE	AVERE
A.Di.S.U. - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	a) Proventi da trasferimenti correnti (E.A.3.a)	2.460.000,00	0,00
A.Di.S.U. - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	a) verso amministrazioni pubbliche (P.A.C.II.2.a)	0,00	2.460.000,00
		2.460.000,00	2.460.000,00

La differenza – pari a Euro **2.460.000,00** – è determinata da un disallineamento temporale. L'Amministrazione regionale ha reimputato l'importo al 2024 mentre A.Di.S.U. lo ha lasciato a residuo.

A.R.P.A. - Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12-2023	814.959,94

A.R.P.A. UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12-2023	803.428,48

Rettifica di pre-consolidamento			
ARPA pre-consolidamento vs Regione - Asseverazione - Disallineamento temporale			
Scritture		DARE	AVERE
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	a) verso amministrazioni pubbliche (P.A.C.II.2.a)	11.531,46	0,00
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	a) Proventi da trasferimenti (E.A.3.a)	0,00	11.531,46
		11.531,46	11.531,46

La differenza – pari a Euro 11.531,46 è data dalla somma algebrica dei seguenti disallineamenti:

- quanto a Euro 14.640,00 (-) relativi ad interventi di cui all'Accordo di Programma tra Regione Umbria e Ministero dell'Ambiente della Tutela del Territorio e del Mare, per i quali la Regione ha spostato l'esigibilità al 2024 non avendo terminato l'attività di verifica della rendicontazione trasmessa dall'Ente; A.R.P.A. ha mantenuto il residuo per attività svolta nel 2023;
- quanto a Euro 5.025,79 (+) relativi ad un Progetto per la realizzazione e gestione di un catasto regionale delle sorgenti dei campi elettrici, magnetici ed elettromagnetici di importo complessivo pari a Euro 8.376,32, per il quale la Regione ha mantenuto a residuo l'importo di Euro 5.025,79 in quanto liquidato il 22-01-2024 (Mandato n. 949). A.R.P.A. ha invece registrato tutto l'importo nel 2024;

- quanto a Euro 21.145,67 (+) riferiti al progetto “Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima”, per il quale A.R.P.A. ha trasmesso la relativa rendicontazione in data successiva a quella di chiusura delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui. La struttura regionale competente ha, pertanto, mantenuto a residuo l’impegno complessivo in attesa di conoscere l’importo effettivo della spesa.

AFOR - Agenzia Forestale Regionale

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12-2023	3.021.041,96

AFOR	
Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12-2023	2.884.714,83

Rettifica di pre-consolidamento			
AFOR pre-consolidamento vs Regione - Asseverazione - Disallineamento temporale			
Scritture		DARE	AVERE
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	a) verso amministrazioni pubbliche (P.A.C.II.2.a)	136.327,13	0,00
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	c) Contributi agli investimenti (E.A.3.c)	0,00	66.800,29
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	a) Proventi da trasferimenti correnti (E.A.3.a)		69.526,84
		136.327,13	136.327,13

La differenza – pari a Euro **136.327,13** è data da disallineamenti temporali dovuti alla diversa imputazione dei residui passivi della Regione e dei residui attivi di AFOR.

PUNTOZERO Scarl

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui passivi al 31-12-2023	14.484.686,31

PUNTOZERO Scarl	
Tipologia	Importo
Crediti iscritti al 31-12-2023	7.089.653,12

Rettifica di pre-consolidamento			
Regione pre-consolidamento vs Puntozero - Disallineamento temporale			
Scritture		DARE	AVERE
Regione Umbria	2) Debiti verso fornitori (P.P.D.2)	7.395.757,58	0,00
Regione Umbria	10) Prestazioni di servizi (E.B.10)	0,00	7.395.757,58
		7.395.757,58	7.395.757,58

La differenza – pari a Euro **7.395.033,19** - è data dalla somma algebrica dei seguenti disallineamenti:

- quanto a Euro **7.619.757,58 (+)** riferite a progetti finanziati da capitoli di spesa soggetti alle disposizioni di cui al Titolo II - art. 20, comma 2 del D.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii per i quali la Regione impegna l'intero importo corrispondente al finanziamento sanitario corrente, mentre Puntozero registra l'importo del credito effettivamente esigibile;
- quanto a Euro **22,15 (+)** relative ad un importo lasciato a residuo dalla struttura regionale a seguito della liquidazione di una fattura di Puntozero a saldo pagamento personale impiegato per il supporto tecnico-amministrativo relativamente alle attività svolte nel periodo dal 01.01.2023 al 31.05.2023;
- quanto a Euro **17.179,00 (+)** relativi ad un progetto non contabilizzato da Puntozero;
- quanto a Euro **63.449,76 (+)** relativi ad importi mantenuti a residuo dalla struttura regionale competente sulla base di quanto concordato con Puntozero entro i termini fissati per il riaccertamento dei residui nelle more dell'approvazione del bilancio definitivo. PuntoZero ha successivamente rettificato tali importi;
- quanto a Euro **268.602,98 (-)** riferiti alla Gestione delle attività dell'Organismo Tecnicamente Accreditante Regionale in Sanità, per il quale la Regione non ha assunto il relativo impegno di spesa entro il 31/12/2023;
- quanto a Euro **36.772,32 (-)** relativi ad un debito contestato da parte dell'Amministrazione regionale, per il quale è in corso l'istruttoria da parte di Puntozero per l'eventuale svalutazione del credito.

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12-2023	0,00

PUNTOZERO Scarl	
Tipologia	Importo
Debiti iscritti al 31-12-2023	4.637,92

Rettifica di pre-consolidamento			
Puntozero pre-consolidamento vs Regione - Disallineamento temporale registrazione incasso			
Scritture		DARE	AVERE
Puntozero S.c.a.r.l.	2) Debiti verso fornitori (P.P.D.2)	4.637,92	0,00
Puntozero S.c.a.r.l.	a) Istituto tesoriere (P.A.C.IV.1.a)	0,00	4.637,92
		4.637,92	4.637,92

La differenza – pari a Euro **4.637,92** – si riferisce alle esternalizzazioni TLC riconducibili ai sistemi informativi regionali di cui al Piano di Esercizio DCRU anno 2022 per somme rendicontate inferiori a quanto concesso e per le quali Puntozero ha emesso regolare nota di credito. La Regione ha emesso la reversale di incasso n. 9092 del 29/12/2023, mentre Puntozero ha registrato il pagamento a gennaio 2024 (DD 12588/2023).

GEPAFIN S.p.A.

REGIONE UMBRIA	
Tipologia	Importo
Residui attivi al 31-12-2023	2.080.679,73 (*)

GEPAFIN Spa	
Tipologia	Importo
Debiti iscritti al 31-12-2023	0,00

Rettifica di pre-consolidamento			
Regione pre-consolidamento vs Gepafin - Asseverazione - allineamento ai debiti di Gepafin			
Scritture		DARE	AVERE
Regione Umbria	8) Altri ricavi e proventi diversi (E.A.8)	2.080.679,73	0,00
Regione Umbria	c) altri (P.A.C.II.4.c)	0,00	2.080.679,73
		2.080.679,73	2.080.679,73

(*) La differenza di € 2.080.679,73 si riferisce all'importo che verrà registrato dalla Regione sia in entrata che in uscita a titolo di regolarizzazione contabile delle somme già trasferite a Gepafin per l'attività di gestione dei Fondi svolta per conto dell'Amministrazione regionale

4.2 Eliminazione delle operazioni infragruppo

Per la predisposizione del Bilancio consolidato 2023 della Regione, è stata effettuata un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti la capogruppo e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle operazioni; una volta individuate e quantificate, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di elisione.

Nella tabella di seguito riportata vengono indicate per singola voce di bilancio le rettifiche effettuate complessivamente fra i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO					
Descrizione	Aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Consolidato	
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.160.663.752,63	0,00	0,00	3.007.572.784,65	
1) Proventi da tributi	1.924.345.287,08	0,00	0,00	1.924.345.287,08	
2) Proventi da fondi perequativi	262.900.781,22	0,00	0,00	262.900.781,22	
3) Proventi da trasferimenti e contributi	755.121.486,83	0,00	0,00	628.515.838,56	
a) Proventi da trasferimenti correnti	494.936.951,02	107.192.680,98	3.399.561,69	391.143.831,73	
b) Quota annuale di contributi agli investimenti	526.438,00	180.415,00	0,00	346.023,00	
c) Contributi agli investimenti	259.658.097,81	22.747.329,72	115.215,74	237.025.983,83	
Totale proventi da trasferimenti e contributi	755.121.486,83	0,00	0,00	628.515.838,56	
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	162.422.207,46	0,00	0,00	139.981.760,42	
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.066.951,96	0,00	0,00	20.066.951,96	
b) Ricavi della vendita di beni	4.442.661,74	239.548,36	0,00	4.203.113,38	
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	137.912.593,76	22.465.861,59	264.962,91	115.711.695,08	
Totale ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	162.422.207,46	0,00	0,00	139.981.760,42	
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.209.177,96	1.870.583,00	0,00	-661.405,04	
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.270.894,00	0,00	236.542,00	1.507.436,00	
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	
8) Altri ricavi e proventi diversi	53.393.918,08	2.519.256,32	108.424,65	50.983.086,41	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.160.663.752,63	0,00	0,00	3.007.572.784,65	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.125.935.589,47	0,00	0,00	2.968.976.606,45	
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.983.845,08	0,00	0,00	3.983.845,08	
10) Prestazioni di servizi	139.830.782,11	60.764,38	31.529.022,13	108.362.524,36	
11) Utilizzo beni di terzi	3.840.086,06	0,00	129.350,05	3.710.736,01	
12) Trasferimenti e contributi	2.764.131.557,63	0,00	0,00	2.639.241.889,22	
a) Trasferimenti correnti	2.525.684.635,11	5.700,00	99.314.612,48	2.426.375.722,63	
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	204.168.499,08	0,00	9.427.977,93	194.740.521,15	
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	34.278.423,44	0,00	16.152.778,00	18.125.645,44	

Descrizione	Aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Consolidato
Totale trasferimenti e contributi	2.764.131.557,63	0,00	0,00	2.639.241.889,22
13) Personale	143.690.007,67	0,00	27.716,42	143.662.291,25
14) Ammortamenti e svalutazioni	31.685.743,66	0,00	0,00	31.623.099,33
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.905.343,19	0,00	62.644,33	2.842.698,86
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.219.576,48	0,00	0,00	14.219.576,48
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Svalutazione dei crediti	14.560.823,99	0,00	0,00	14.560.823,99
Totale Ammortamenti e svalutazioni	31.685.743,66	0,00	0,00	31.623.099,33
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-24.860,00	0,00	0,00	-24.860,00
16) Accantonamenti per rischi	15.917.532,94	0,00	0,00	15.917.532,94
17) Altri accantonamenti	6.629.670,89	0,00	0,00	6.629.670,89
18) Oneri diversi di gestione	16.251.223,43	75.228,86	456.574,92	15.869.877,37
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.125.935.589,47	0,00	0,00	2.968.976.606,45
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	0,00	0,00	0,00	38.596.178,20
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-17.417.392,19	0,00	0,00	-17.417.392,19
Proventi finanziari	19.513.291,20	0,00	0,00	19.504.073,24
19) Proventi da partecipazioni	52.743,57	0,00	0,00	52.743,57
a) da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
b) da società partecipate	52.742,76	0,00	0,00	52.742,76
c) da altri soggetti	0,81	0,00	0,00	0,81
Totale Proventi da partecipazioni	52.743,57	0,00	0,00	52.743,57
20) Altri proventi finanziari	19.460.547,63	9.217,96	0,00	19.451.329,67
Totale proventi finanziari	19.513.291,20	0,00	0,00	19.504.073,24
Oneri finanziari	36.930.683,39	0,00	0,00	36.921.465,43
21) Interessi ed altri oneri finanziari	36.930.683,39	0,00	0,00	36.921.465,43
a) Interessi passivi	36.696.439,28	0,00	9.217,96	36.687.221,32
b) Altri oneri finanziari	234.244,11	3.558,00	3.558,00	234.244,11
Totale Interessi ed altri oneri finanziari	36.930.683,39	0,00	0,00	36.921.465,43

Descrizione	Aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Consolidato
Totale oneri finanziari	36.930.683,39	0,00	0,00	36.921.465,43
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-17.417.392,19	0,00	0,00	-17.417.392,19
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-167.768,76	0,00	0,00	-167.768,76
22) Rivalutazioni	579,86	0,00	0,00	579,86
23) Svalutazioni	168.348,62	0,00	0,00	168.348,62
TOTALE RETTIFICHE (D)	-167.768,76	0,00	0,00	-167.768,76
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	48.979.406,74	0,00	0,00	48.963.562,42
24) Proventi straordinari	74.334.812,14	0,00	0,00	74.318.967,82
a) Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	1.882,22	0,00	0,00	1.882,22
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	73.269.892,09	15.844,32	0,00	73.254.047,77
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
e) Altri proventi straordinari	1.063.037,83	330.549,59	330.549,59	1.063.037,83
Totale proventi straordinari	74.334.812,14	0,00	0,00	74.318.967,82
25) Oneri straordinari	25.355.405,40	0,00	0,00	25.355.405,40
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	24.669.622,23	0,00	0,00	24.669.622,23
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Altri oneri straordinari	685.783,17	0,00	0,00	685.783,17
Totale oneri straordinari	25.355.405,40	0,00	0,00	25.355.405,40
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	48.979.406,74	0,00	0,00	48.963.562,42
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	0,00	0,00	0,00	69.974.579,67
26) Imposte	8.798.328,89	0,00	0,00	8.798.328,89
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	57.324.080,05	0,00	0,00	61.176.250,78
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	0,00	61.108.495,77
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	67.755,01
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	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.725.445.755,57	0,00	0,00	1.145.732.266,62	
I Immobilizzazioni immateriali	46.072.481,45	0,00	0,00	45.964.011,89	
1) Costi di impianto e di ampliamento	34.142,20	0,00	0,00	34.142,20	
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicit�	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.905.294,55	0,00	108.469,56	3.796.824,99	
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	208.763,24	0,00	0,00	208.763,24	
5) Avviamento	4.966,00	0,00	0,00	4.966,00	
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.317.190,39	0,00	0,00	21.317.190,39	
9) Altre	20.602.125,07	0,00	0,00	20.602.125,07	
Totale immobilizzazioni immateriali	46.072.481,45	0,00	0,00	45.964.011,89	
Immobilizzazioni materiali	943.417.533,31	0,00	0,00	943.417.533,31	
II 1) Beni demaniali	89.745.610,60	0,00	0,00	89.745.610,60	
1.1) Terreni	10.010.696,71	0,00	0,00	10.010.696,71	
1.2) Fabbricati	6.859.896,98	0,00	0,00	6.859.896,98	
1.3) Infrastrutture	72.875.016,91	0,00	0,00	72.875.016,91	
1.9) Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Beni demaniali	89.745.610,60	0,00	0,00	89.745.610,60	
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	779.270.542,77	0,00	0,00	779.270.542,77	
2.1) Terreni	139.427.599,96	0,00	0,00	139.427.599,96	
a) di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2) Fabbricati	600.243.282,24	0,00	0,00	600.243.282,24	
a) di cui in leasing finanziario	7.085,48	0,00	0,00	7.085,48	
2.3) Impianti e macchinari	7.392.870,14	0,00	0,00	7.392.870,14	

Descrizione	Aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Consolidato
a) di cui in leasing finanziario	14.758,49	0,00	0,00	14.758,49
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	1.732.028,50	0,00	0,00	1.732.028,50
2.5) Mezzi di trasporto	1.367.420,26	0,00	0,00	1.367.420,26
2.6) Macchine per ufficio e hardware	960.930,00	0,00	0,00	960.930,00
2.7) Mobili e arredi	920.730,90	0,00	0,00	920.730,90
2.8) Infrastrutture	6.066.362,49	0,00	0,00	6.066.362,49
2.99) Altri beni materiali	21.159.318,28	0,00	0,00	21.159.318,28
Totale Altre immobilizzazioni materiali	779.270.542,77	0,00	0,00	779.270.542,77
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	74.401.379,94	0,00	0,00	74.401.379,94
Totale immobilizzazioni materiali	943.417.533,31	0,00	0,00	943.417.533,31
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	735.955.740,81	0,00	0,00	156.350.721,42
1) Partecipazioni in	591.683.245,66	0,00	0,00	6.599.000,05
a) imprese controllate	539.709.311,70	0,00	538.486.435,73	1.222.875,97
b) imprese partecipate	17.084.765,31	0,00	13.837.748,21	3.247.017,10
c) altri soggetti	34.889.168,65	0,00	32.760.061,67	2.129.106,98
Totale Partecipazioni	591.683.245,66	0,00	0,00	6.599.000,05
2) Crediti verso	143.978.480,70	0,00	0,00	149.457.706,92
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00	1.292.618,70	1.292.618,70	0,00
b) imprese controllate	2.791.934,41	0,00	0,00	2.791.934,41
c) imprese partecipate	130.706,13	7.637.131,52	2.157.905,30	5.609.932,35
d) altri soggetti	141.055.840,16	0,00	0,00	141.055.840,16
Totale crediti	143.978.480,70	0,00	0,00	149.457.706,92
3) Altri titoli	294.014,45	0,00	0,00	294.014,45
Totale immobilizzazioni finanziarie	735.955.740,81	0,00	0,00	156.350.721,42
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.725.445.755,57	0,00	0,00	1.145.732.266,62
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.076.012.173,90	0,00	0,00	2.014.509.490,49
I) Rimanenze	8.484.084,14	0,00	446.727,00	8.037.357,14
Totale rimanenze	8.484.084,14	0,00	0,00	8.037.357,14

Descrizione	Aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Consolidato
II) Crediti	1.077.260.703,78	0,00	0,00	1.016.165.465,29
1) Crediti di natura tributaria	315.672.044,90	0,00	0,00	315.672.044,90
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	46.866.192,14	0,00	0,00	46.866.192,14
b) Altri crediti da tributi	4.528.618,35	0,00	0,00	4.528.618,35
c) Crediti da Fondi perequativi	264.277.234,41	0,00	0,00	264.277.234,41
Totale Crediti di natura tributaria	315.672.044,90	0,00	0,00	315.672.044,90
2) Crediti per trasferimenti e contributi	680.667.065,07	0,00	0,00	630.812.317,43
a) verso amministrazioni pubbliche	598.001.556,04	147.859,53	47.891.599,58	550.257.815,99
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	82.665.509,03	0,00	2.111.007,59	80.554.501,44
Totale Crediti per trasferimenti e contributi	680.667.065,07	0,00	0,00	630.812.317,43
3) Verso clienti ed utenti	36.193.480,25	531.055,90	9.461.884,55	27.262.651,60
4) Altri Crediti	44.728.113,56	0,00	0,00	42.418.451,36
a) verso l'Eario	3.358.657,37	0,00	0,00	3.358.657,37
b) per attivita' svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
c) altri	41.369.456,19	97.908,14	2.407.570,34	39.059.793,99
Totale Altri Crediti	44.728.113,56	0,00	0,00	42.418.451,36
Totale crediti	1.077.260.703,78	0,00	0,00	1.016.165.465,29
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	46.448.978,60	0,00	0,00	46.448.978,60
1) Partecipazioni	4.270,54	0,00	0,00	4.270,54
2) Altri titoli	46.444.708,06	0,00	0,00	46.444.708,06
Totale attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzi	46.448.978,60	0,00	0,00	46.448.978,60
IV) Disponibilita' liquide	943.818.407,38	0,00	0,00	943.857.689,46
1) Conto di tesoreria	758.029.164,43	0,00	0,00	758.024.526,51
a) Istituto tesoriere	48.442.913,49	0,00	4.637,92	48.438.275,57
b) presso Banca d'Italia	709.586.250,94	0,00	0,00	709.586.250,94
Totale Conto di tesoreria	758.029.164,43	0,00	0,00	758.024.526,51

Descrizione	Aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Consolidato
2) Altri depositi bancari e postali	38.329.695,09	43.920,00	0,00	38.373.615,09
3) Denaro e valori in cassa	13.849,51	0,00	0,00	13.849,51
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	147.445.698,35	0,00	0,00	147.445.698,35
Totale disponibilit� liquide	943.818.407,38	0,00	0,00	943.857.689,46
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.076.012.173,90	0,00	0,00	2.014.509.490,49
D) RATEI E RISCONTI	764.033,64	0,00	0,00	760.475,67
1) Ratei attivi	48.777,53	0,00	0,00	48.777,53
2) Risconti attivi	715.256,11	0,03	3.558,00	711.698,14
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	764.033,64	0,00	0,00	760.475,67
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.802.221.963,11	0,00	0,00	3.161.002.232,78

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)					
Descrizione	Aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Consolidato	
A) PATRIMONIO NETTO	1.170.709.447,27	0,00	0,00	637.526.612,16	
Patrimonio netto di gruppo	1.170.709.447,27	0,00	0,00	628.201.176,53	
I) Fondo di dotazione	47.863.450,29	33.351.110,17	0,00	10.050.599,58	
II) Riserve	911.694.842,99	0,00	0,00	365.884.358,24	
b) da capitale	174.827.993,27	170.654.518,50	0,00	8.993,73	
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	312.999.641,44	0,00	0,00	312.999.641,44	
e) altre riserve indisponibili	397.925.969,82	379.912.056,00	15.713.148,65	33.524.465,01	
f) altre riserve disponibili	25.941.238,46	6.167.440,74	0,00	19.351.258,06	
Totale Riserve	0,00	0,00	0,00	0,00	
III) Risultato economico dell'Esercizio	57.324.080,05	0,00	0,00	61.108.495,77	
IV) Risultati economici di esercizi precedenti	153.827.073,94	13.526.074,82	50.863.045,74	191.157.722,94	
V) Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Patrimonio netto di gruppo	1.170.709.447,27	0,00	0,00	628.201.176,53	
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	9.325.435,63	
VI) Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	9.257.680,62	
VII) Risultato economico dell'Esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	67.755,01	
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	9.325.435,63	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.170.709.447,27	0,00	0,00	637.526.612,16	
Differenza di Consolidamento	0,00	0,00	0,00	0,00	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	111.575.197,78	0,00	0,00	111.575.197,78	
1) Per trattamento di quiescenza	119.125,53	0,00	0,00	119.125,53	
2) Per imposte	1.094.079,06	0,00	0,00	1.094.079,06	
3) Altri	110.361.993,19	0,00	0,00	110.361.993,19	
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00	

Descrizione	Aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Consolidato
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	111.575.197,78	0,00	0,00	111.575.197,78
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.391.281,27	0,00	0,00	12.391.281,27
TOTALE T.F.R. (C)	12.391.281,27	0,00	0,00	12.391.281,27
D) DEBITI	2.028.405.301,17	0,00	0,00	1.956.403.723,68
1) Debiti da finanziamento	537.217.913,19	0,00	0,00	537.217.913,19
a) prestiti obbligazionari	247.640.751,96	0,00	0,00	247.640.751,96
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	26.064.300,41	0,00	0,00	26.064.300,41
c) verso banche e tesoriere	34.465.760,59	0,00	0,00	34.465.760,59
d) verso altri finanziatori	229.047.100,23	0,00	0,00	229.047.100,23
Totale Debiti da finanziamento	537.217.913,19	0,00	0,00	537.217.913,19
2) Debiti verso fornitori	65.631.606,30	17.382.171,77	103.608,12	48.353.042,65
3) Acconti	4.860.884,14	0,00	0,00	4.860.884,14
4) Debiti per trasferimenti e contributi	981.621.443,29	0,00	0,00	935.131.437,64
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00
b) altre amministrazioni pubbliche	956.644.777,51	45.561.350,34	4.709,15	911.088.136,32
c) imprese controllate	7.343.603,08	915.335,96	0,00	6.428.267,12
d) imprese partecipate	6.654.252,86	12.028,50	0,00	6.642.224,36
e) altri soggetti	10.978.809,84	7.000,00	1.000,00	10.972.809,84
Totale Debiti per trasferimenti e contributi	981.621.443,29	0,00	0,00	935.131.437,64
5) Altri debiti	439.073.454,25	0,00	0,00	430.840.446,06
a) tributari	7.252.361,61	0,00	0,00	7.252.361,61
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.522.885,06	0,00	0,00	7.522.885,06
c) per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
d) altri	424.298.207,58	8.277.690,01	44.681,81	416.065.199,39
Totale Altri debiti	439.073.454,25	0,00	0,00	430.840.446,06
TOTALE DEBITI (D)	2.028.405.301,17	0,00	0,00	1.956.403.723,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	479.140.735,64	0,00	0,00	443.105.417,89
I) Ratei passivi	14.406.674,82	0,00	0,00	14.406.674,82

Descrizione	Aggregato	Rettifiche Dare	Rettifiche Avere	Consolidato
II) Risconti passivi	464.734.060,82	0,00	0,00	428.698.743,07
1) Contributi agli investimenti	51.020.302,58	0,00	0,00	49.233.466,81
a) da altre amministrazioni pubbliche	51.020.302,58	1.786.835,77	0,00	49.233.466,81
b) da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Contributi agli investimenti	51.020.302,58	0,00	0,00	49.233.466,81
2) Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Altri risconti passivi	413.713.758,24	34.356.951,54	108.469,56	379.465.276,26
Totale Risconti passivi	464.734.060,82	0,00	0,00	428.698.743,07
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	479.140.735,64	0,00	0,00	443.105.417,89
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.802.221.963,13	0,00	0,00	3.161.002.232,78
CONTI D'ORDINE	38.777.628,28	0,00	0,00	38.777.628,28
1) Impegni su esercizi futuri	30.535.062,09	0,00	0,00	30.535.062,09
2) beni di terzi in uso	3.312.448,39	0,00	0,00	3.312.448,39
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	2.211.523,85	0,00	0,00	2.211.523,85
Conto non definito (arrotondamento)	0,00	0,00	0,03	0,03
7) garanzie prestate a altre imprese	2.718.593,95	0,00	0,00	2.718.593,95
TOTALE CONTI D'ORDINE	38.777.628,28	0,00	0,00	38.777.628,28

4.3 Eliminazione delle partecipazioni

In base a quanto previsto dal principio contabile O.I.C. n. 17 - “Il Bilancio consolidato”, per la redazione del Bilancio consolidato è necessario determinare l’ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante, da un lato, e il valore della corrispondente frazione di Patrimonio netto della controllata/partecipata, dall’altro.

L’eliminazione del valore nel bilancio della Capogruppo delle partecipazioni negli enti/società consolidati, in contropartita delle corrispondenti frazioni di Patrimonio netto di queste ultime, consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio della Capogruppo con le attività e le passività di ciascuno dei soggetti consolidati. Per effetto di tale eliminazione si determinano generalmente delle differenze da annullamento.

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, ai fini della determinazione della differenza di consolidamento, la Regione Umbria ha posto a confronto i valori con cui ha iscritto a Stato patrimoniale 2023 le partecipazioni dirette nelle società e negli enti 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 diretta nell’attivo patrimoniale del bilancio della capogruppo diretta, determinando una differenza negativa pari ad € 15.568.264,20, somma che, tra l’altro, è stata iscritta a bilancio (quale riserva da consolidamento) alla voce A II e “Altre riserve indisponibili”. Infatti, si registra complessivamente un maggior valore dei patrimoni netti oggetto di eliminazione rispetto al valore di iscrizione nei bilanci delle partecipanti (Regione e Sviluppo Umbria).

Nel prospetto che segue si evidenzia la modalità di determinazione della differenza di consolidamento al 31/12/2023 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 31/12/2023 nel bilancio della proprietaria	Valore del patrimonio netto al 31/12/2023 (al netto del risultato d'esercizio)	Differenza da consolidamento
UMBRIA TPL E MOBILITA' S.p.A.	Regione	27,78%	27,78%	Integrale	27,78%	5.732.246,60	5.732.246,60	0,00
PUNTOZERO S.C. A R.L.	Regione	73,04%	73,04%	Integrale	100,00%	3.871.166,02	3.871.164,55	1,47
SVILUPPUMBRIA S.p.A.	Regione	92,30%	92,30%	Integrale	100,00%	6.160.565,35	8.538.982,21	- 2.378.416,86
3A PARCO TECNOLOGICO S.C. A R.L.	Regione	23,23%	23,23%	Integrale	100,00%	322.877,49	322.877,72	-0,23
3A PARCO TECNOLOGICO S.C. A R.L.	Sviluppumbria S.p.A.	56,89%	52,51%	Integrale	100,00%	150.278,36	729.838,05	- 579.559,69
ATER	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	527.057.985,00	539.194.384,00	- 12.136.399,00
ADISU	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	5.462.612,00	5.462.612,48	-0,48
ARPA UMBRIA	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	16.953.831,67	16.861.713,04	92.118,63
AFOR	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	5.589.900,00	5.589.898,84	1,16
AUR	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	466.927,00	466.927,52	-0,52
CENTRO PER LE PARI OPPORTUNITA'	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	11.208,00	11.207,88	0,12
UMBRAFLO	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	1.246.441,00	1.246.444,00	- 3,00
ARPAL Umbria	Regione	100,00%	100,00%	Integrale	100,00%	3.693.454,00	3.693.453,65	0,35
Gepafin S.p.A.	Regione	48,85%	48,85%	Integrale	100,00%	7.429.864,20	7.377.101,65	52.762,55
Gepafin S.p.A.	Sviluppumbria S.p.A.	6,97%	6,43%	Integrale	100,00%	352.759,92	971.528,80	- 618.768,88
Consorzio S.U.A.P. (Villa Umbra)	Regione	40,00%	40,00%	Integrale	40,00%	542.646,00	542.645,94	0,06
Fondazione Umbria Film Commission	Regione	60,00%	60,00%	Integrale	100,00%	39.483,00	39.482,87	0,13
Totale						585.084.245,60	600.652.509,80	- 15.568.264,20

Si riporta di seguito la scrittura in partita doppia effettuata ai fini della sterilizzazione delle partecipazioni infragruppo, imputando la differenza di annullamento negativa alla voce “Altre riserve indisponibili” come previsto dal principio contabile applicato 4/4 del D.lgs. n. 118/2011.

	Dare	Avere
Patrimonio Netto	600.652.509,80	0,00
Partecipazioni Regione	0,00	584.581.207,33
Riserva indisponibile	0,00	15.568.264,20
Partecipazioni Sviluppo Umbria	0,00	503.038,28
	600.652.509,80	600.652.509,80

5. I principali risultati del Bilancio consolidato – Esercizio 2023

Il Bilancio consolidato 2023 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.

5.1 Il Conto Economico Consolidato 2023

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

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	68.394.027,51€	43.336.301,32€	25.057.726,19€
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.007.572.784,65€	2.746.998.031,96€	260.574.752,69€
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.968.976.606,45€	2.720.678.414,20€	248.298.192,25€
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	38.596.178,20€	26.319.617,76€	12.276.560,44€
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-17.417.392,19€	-18.558.779,69€	1.141.387,50€
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-167.768,76€	30.287,38€	-198.056,14€
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	48.963.562,42€	1.447.145,85€	47.516.416,57€
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	69.974.579,67€	9.238.271,30€	60.736.308,37€
26) Imposte	8.798.328,89€	9.302.934,24€	-504.605,35€

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	61.176.250,78€	-64.662,94€	61.240.913,74€
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	61.108.495,77€	-138.676,30€	61.247.172,07€
30) Risultato dell'Esercizio di pertinenza di terzi	67.755,01€	74.013,36€	-6.258,35€

Il Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi) passa da - € 64.663 a € 61.176.251.

Il risultato d'esercizio di gruppo (al netto della quota di pertinenza di terzi) registrato quest'anno risulta in netto miglioramento rispetto al 2022 in cui si registrò un valore negativo di € - 138.676.

Ciò è frutto di un miglior risultato della gestione caratteristica, il cui saldo ammonta a € 38.596.178, (questo evidenzia un miglioramento a livello di economicità gestionale del gruppo, e di efficienza ed efficacia dell'azione svolta) e, soprattutto, della componente straordinaria.

La performance del gruppo, in termini di risultato di esercizio è da ricondurre, al Risultato d'esercizio della Giunta regionale che è passato da - € 2.716.140 (2022) a € 58.249.750 (2023), con un miglioramento di € 60.965.890.

Come evidenziato nella Nota integrativa al Rendiconto 2023 della Giunta regionale, *“il risultato economico d'esercizio è la risultanza di diversi componenti, tra i più di rilievo:*

- *la considerevole riduzione del disavanzo finanziario di circa 36 milioni di euro generata da un' oculata e attenta gestione delle risorse;*
- *la riduzione significativa degli accantonamenti al Fondo rischi inerenti i canoni del demanio idrico, per circa euro 26 milioni, infatti, per quanto riguarda in particolare il Fondo rischio ed oneri, si è generata una riduzione di tutte le componenti che hanno alimentato negli esercizi precedenti il fondo, e la causa principale di tale andamento è legata al venir meno del contenzioso con le società idroelettriche relativamente ai canoni di concessione idrica, incassati dall'Ente e, negli anni passati, prudenzialmente accantonati nel Fondo in attesa dell'esito del giudizio.*

- *l'accantonamento cautelativo e prudenziale di euro 14.213.516,19, effettuato sulla base della D.G.R. n. 678 dell'11/07/2024, con la seguente motivazione "accantonamento nelle more della predisposizione delle modifiche da apportare all'articolo 16 della legge regionale 9/1998 (finanziamento ARPA Umbria) anche a seguito del confronto e delle eventuali osservazioni della Corte dei Conti e del comunicato della Conferenza delle Regioni dell'11 luglio in ordine alle iniziative che saranno assunte dalla medesima, a livello nazionale, relativamente alle modalità di finanziamento delle Agenzie regionali."*

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione passano da € 2.746.998.032 a € 3.007.572.785, con un aumento di circa il 9,5 % rispetto al 2022.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.007.572.784,65€	2.746.998.031,96€	260.574.752,69€
1) Proventi da tributi	1.924.345.287,08€	1.904.024.374,13€	20.320.912,95€
2) Proventi da fondi perequativi	262.900.781,22€	252.734.941,81€	10.165.839,41€
3) Proventi da trasferimenti e contributi	628.515.838,56€	419.304.338,82€	209.211.499,74€
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	139.981.760,42€	128.144.643,93€	11.837.116,49€
5) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-661.405,04€	340.336,00€	-1.001.741,04€
6) Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.507.436,00€	-913.804,00€	2.421.240,00€
7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00€	0,00€	0,00€
8) Altri ricavi e proventi diversi	50.983.086,41€	43.363.201,27€	7.619.885,14€
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.007.572.784,65€	2.746.998.031,96€	260.574.752,69€

Come si evince dalla tabella, la componente positiva “Proventi da tributi” e “Proventi da trasferimenti e contributi” corrisponde a circa l’85 % dei componenti positivi della gestione.

Delle due voci, la seconda è cresciuta notevolmente (€ 209.211.500) a seguito delle maggiori risorse ricevute dall’Unione Europea e dal Governo italiano per finanziare i progetti legati al P.N.R.R.

Proventi da tributi

La voce, di quasi esclusiva competenza della Capogruppo, ammonta ad € 1.924.345.287, e comprende proventi da tributi diretti (addizionale all’IRPEF non sanità), proventi da tributi indiretti (tasse automobilistiche, IRAP, 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.

Queste ultime due poste, come rappresentato dalla Nota integrativa al Rendiconto 2023 della Giunta regionale, costituiscono quasi il 69% dell’intera voce.

Nel complesso si registra un aumento dell’ammontare dei proventi da tributi di € 20.320.912, concentrato, in particolare, in termini assoluti, nella compartecipazione IVA sanità, nella compartecipazione IRAP sanità

Proventi da fondi perequativi

La voce, pari a € 262.900.781, in aumento rispetto al 2022, è di esclusiva competenza della Capogruppo e comprende i fondi perequativi dallo Stato; quest’ultimi sono fondi dati alle Regioni non autosufficienti che con le proprie entrate standard (imposte) non riescono a coprire integralmente il proprio fabbisogno di spesa.

Proventi da trasferimenti e contributi

I Trasferimenti e contributi ammontano ad € 628.515.839.

Oltre il 60% di tali proventi è costituito da trasferimenti correnti, mentre circa il 38% sono contributi agli investimenti. Il valore di tali voci è iscrivibile principalmente alla Capogruppo. Per quest’ultima si registrano incrementi rilevanti sia per la componente trasferimenti che per quella dei contributi agli investimenti, entrambe fortemente legate ai maggiori fondi messi a disposizione della Regione da parte dei Ministeri e dall’Unione Europea per i progetti P.N.R.R.

Ricavi delle vendite e prestazioni di servizi pubblici

I proventi in esame sono pari ad € 139.981.760, in aumento di € 11.837.117 rispetto al 2022, sono sostanzialmente dovuti a:

- ricavi e proventi dalla prestazione di servizi, € 115.711.695,08, di cui una parte consistente è dovuta sia alla mobilità sanitaria attiva della Capogruppo (€ 70.375.056);
- proventi per la gestione dei beni (€ 20.066.952) che oltre alla capogruppo sono dovuti, anche se in misura decisamente più ridotta, ad Umbria TPL e Mobilità, Afor e ADISU;
- ricavi della vendita di beni per € 4.203.113,38 per lo più attribuibili ad AFOR.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	139.981.760,42€	128.144.643,93€	11.837.116,49€
a) Proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.066.951,96€	17.139.806,78€	2.927.145,18€
b) Ricavi della vendita di beni	4.203.113,38€	4.224.871,58€	-21.758,20€
c) Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	115.711.695,08€	106.779.965,57€	8.931.729,51€

Altri ricavi e proventi diversi

Il totale della posta ammonta ad € 50.983.086, in aumento rispetto al 2022 di circa il 18%.

A tale ammontare ha contribuito, in misura maggiore, la Capogruppo con quasi il 60 % del valore totale; per la Capogruppo le principali componenti di questa voce sono costituite da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme, e da altri proventi residuali che comprendono, tra le voci più rilevanti, i rimborsi da Agea delle spese anticipate per l'avvio del PSR.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione passano da € 2.720.678.414 ad € 2.968.976.606 con un aumento del 9%.

Di seguito le principali poste dei componenti negativi.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.968.976.606,45€	2.720.678.414,20€	248.298.192,25€
9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.983.845,08€	3.667.153,03€	316.692,05€
10) Prestazioni di servizi	108.362.524,36€	103.563.752,44€	4.798.771,92€
11) Utilizzo beni di terzi	3.710.736,01€	3.578.537,48€	132.198,53€
12) Trasferimenti e contributi	2.639.241.889,22€	2.359.341.348,22€	279.900.541,00€
13) Personale	143.662.291,25€	140.296.915,55€	3.365.375,70€
14) Ammortamenti e svalutazioni	31.623.099,33€	79.014.428,65€	-47.391.329,32€
15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-24.860,00€	-37.417,10€	12.557,10€
16) Accantonamenti per rischi	15.917.532,94€	12.120.584,52€	3.796.948,42€
17) Altri accantonamenti	6.629.670,89€	5.099.339,78€	1.530.331,11€
18) Oneri diversi di gestione	15.869.877,37€	14.033.771,63€	1.836.105,74€
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.968.976.606,45€	2.720.678.414,20€	248.298.192,25€

Prestazioni di servizi

Il totale delle prestazioni di servizi è pari ad € 108.362.524, con un incremento rispetto al 2022. Quasi il 25 % riguarda la Capogruppo per la quale si segnalano, tra gli importi più rilevanti, le spese per gestione fondi servizi finanziari, le spese correnti in via di anticipazione per garantire la gestione delle misure del PSR, da rimborsare da parte dell'Agea, Le spese per il servizio di gestione di strumenti finanziari del POR FESR 2014-2020. Risultano poi rilevanti le spese per servizi della società Umbria TPL

(quasi il 25 % del totale), per la quale la maggior parte dell'importo è dovuta al subentro nei contratti di servizio del trasporto pubblico locale, e di Ater (poco più del 17%), il cui importo è legato principalmente a spese di manutenzione degli stabili per migliorie su immobili di proprietà e di terzi.

Trasferimenti e contributi

I trasferimenti e contributi passano da € 2.359.341.348 ad € 2.639.241.889, con un aumento di circa del 12% rispetto al 2022, e sono relativi a:

- trasferimenti correnti per € 2.426.375.722,
- contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche per € 194.740.521;
- contributi agli investimenti ad altri soggetti per € 18.125.645.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
12) Trasferimenti e contributi	2.639.241.889,22€	2.359.341.348,22€	279.900.541,00€
a) Trasferimenti correnti	2.426.375.722,63€	2.220.663.459,45€	205.712.263,18€
b) Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	194.740.521,15€	93.540.781,17€	101.199.739,98€
c) Contributi agli investimenti ad altri soggetti	18.125.645,44€	45.137.107,60€	-27.011.462,16€

Gli importi sono riconducibili per quasi la totalità alla Capogruppo e gli incrementi registrati rispetto al 2022 e sono legati ai maggiori fondi messi a disposizione dalla Regione per la realizzazione dei progetti del P.N.R.R., progetti i cui lavoro sono partiti nel 2023, a seguito della conclusione delle fasi progettuali.

Personale

La voce costo del personale passa da € 140.296.916 ad € 143.662.291, con un leggero incremento rispetto al 2022.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
13) Personale	143.662.291,25€	140.296.915,55€	3.365.375,70€

Ammortamenti e svalutazioni

Il totale della voce ammortamenti e svalutazioni subisce un decremento di € 47.391.329 rispetto al 2022, passando da € 79.014.429 ad € 31.623.099.

Il dettaglio delle poste riguarda:

- ammortamenti di immobilizzazioni immateriali € 2.842.698;
- ammortamenti di immobilizzazioni materiali € 14.219.576;
- svalutazione dei crediti € 14.560.823.

Il decremento è dovuto essenzialmente alla riduzione del Fondo svalutazione crediti per i minori accantonamenti fatti dalla Capogruppo per i crediti di natura tributaria, a seguito della svalutazione dei crediti della tassa di circolazione dei veicoli.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
14) Ammortamenti e svalutazioni	31.623.099,33€	79.014.428,65€	-47.391.329,32€
a) Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.842.698,86€	2.511.999,05€	330.699,81€
b) Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	14.219.576,48€	12.517.957,47€	1.701.619,01€
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00€	0,00€	0,00€
d) Svalutazione dei crediti	14.560.823,99€	63.984.472,13€	-49.423.648,14€

Accantonamenti per rischi

Gli accantonamenti passano da € 12.120.585 ad € 15.917.533, con un aumento del 31 %.

La maggior parte degli accantonamenti sono stati effettuati dalla Capogruppo (€ 14.372.016) per eventuali possibili profili di illegittimità dell'articolo 16 della legge regionale 9/1998 (finanziamento di ARPA Umbria), la suddetta D.G.R., in considerazione della sopravvenuta sentenza della Corte di Cassazione 1/2024 inerente fattispecie ritenuta analoga relativa all'articolo 90 comma 10 della legge della Regione Siciliana 6/2001, è stato previsto un accantonamento di euro 14.213.516,19 nelle more della predisposizione delle modifiche da apportare all'articolo 16 della legge regionale 9/1998 anche a seguito del confronto e delle eventuali osservazioni della Corte dei Conti e del comunicato della

Conferenza delle Regioni dell'11 luglio in ordine alle iniziative che saranno assunte dalla medesima, a livello nazionale, relativamente alle modalità di finanziamento delle Agenzie regionali.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione, che comprende costi per indennizzi, premi di assicurazioni, rimborsi per spese di personale in comando e distaccato, multe e sanzioni, subiscono un lieve incremento, passando da € 14.033.772 ad € 15.869.877.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

La gestione finanziaria ha un effetto negativo sul risultato economico complessivo (anche se inferiore rispetto al 2022) in quanto presenta un saldo negativo - € 17.417.392, determinato principalmente dalla spesa per interessi passivi sostenuti dalla Capogruppo.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-17.417.392,19€	-18.558.779,69€	1.141.387,50€
Proventi finanziari	19.504.073,24€	17.154.116,80€	2.349.956,44€
Oneri finanziari	36.921.465,43€	35.712.896,49€	1.208.568,94€
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-17.417.392,19€	-18.558.779,69€	1.141.387,50€

Di seguito si riportano i dati del Bilancio consolidato per quanto concerne rispettivamente i Proventi finanziari e gli Oneri finanziari; maggiori informazioni sono disponibili ai punti 9 e 10 della presente Nota.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
Proventi finanziari	19.504.073,24€	17.154.116,80€	2.349.956,44€
19) Proventi da partecipazioni	52.743,57€	13.114,00€	39.629,57€
20) Altri proventi finanziari	19.451.329,67€	17.141.002,80€	2.310.326,87€
Totale proventi finanziari	19.504.073,24€	17.154.116,80€	2.349.956,44€

Gli oneri finanziari sono costituiti essenzialmente dalla voce "Interessi ed altri oneri finanziari".

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
Oneri finanziari	36.921.465,43€	35.712.896,49€	1.208.568,94€
21) Interessi ed altri oneri finanziari	36.921.465,43€	35.712.896,49€	1.208.568,94€
Totale oneri finanziari	36.921.465,43€	35.712.896,49€	1.208.568,94€

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-167.768,76€	30.287,38€	-198.056,14€
22) Rivalutazioni	579,86€	235.392,38€	-234.812,52€
23) Svalutazioni	168.348,62€	205.105,00€	-36.756,38€
TOTALE RETTIFICHE (D)	-167.768,76€	30.287,38€	-198.056,14€

Le rettifiche di valore delle attività finanziarie, comprendono sia svalutazioni che rivalutazioni riferibili alle partecipazioni e a titoli compresi nell'attivo circolante. Il saldo risulta pari ad - € 167.769. Le svalutazioni sono riconducibili ad operazioni effettuate da Gepafin S.p.A. e Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

La gestione straordinaria influisce positivamente sul risultato di esercizio per € 48.963.562.

Al punto 11 della presente Nota integrativa è riportato, in sintesi, il dettaglio delle componenti principali.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	48.963.562,42€	1.447.145,85€	47.516.416,57€
24) Proventi straordinari	74.318.967,82€	14.135.557,32€	60.183.410,50€
25) Oneri straordinari	25.355.405,40€	12.688.411,47€	12.666.993,93€
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	48.963.562,42€	1.447.145,85€	47.516.416,57€

IL RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato di esercizio consolidato prima delle imposte è pari ad € 69.974.579.

Le imposte sono pari ad € 8.798.329 e l'utile d'esercizio comprensivo della quota di pertinenza di terzi è pari a € 61.176.250.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
26) Imposte	8.798.328,89€	9.302.934,24€	-504.605,35€

Si riporta di seguito il Risultato d'esercizio del gruppo al lordo e al netto della quota di pertinenza di terzi.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
27) RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	61.176.250,78 €	-64.662,94 €	61.240.913,72€
29) RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO (al netto della quota di pertinenza di terzi)	61.108.495,77 €	- 138.676,30 €	61.247.172,07 €

Il risultato d'esercizio del 2023, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, è sostanzialmente determinato dal risultato di gestione della Capogruppo, pari ad € 53.581.578.

Soggetti Consolidati	Risultato d'esercizio ottenuto nel 2023	Risultato d'esercizio ottenuto nel 2022
Capogruppo	53.581.577,62	-1.880.950,43
Umbria TPL *	63.415,63	15.110,93
Punto Zero	23.062,00	160.295,00
Sviluppumbria	29.057,00	63.035,00
3A Parco tecnologico	99.744,00	221.621,00
ATER	538.036,00	586.281,00
ADISU	594.972,69	970.805,85
ARPA Umbria	107.059,54	142.952,93
AFOR	2.042.593,95	152.376,33
AUR	81.283,90	117.568,84
Centro per le pari opportunità	-2.413,62	3.272,59
UMBRAFLO	158.703,00	132.552,00
ARPAL Umbria	-165.529,92	-240.176,16
Gepafin S.p.A.	42.699,40	4.741,00
Consorzio S.U.A.P. (Villa Umbra) *	89.799,04	59.861,32
Umbria Film Commission	40.019,82	-87.871,00
Risultato d'esercizio consolidato senza scritture	57.324.080,05	421.476,20
Scritture di pre-consolidamento effettuate	3.852.170,95	-486.139,14
Risultato d'esercizio con scritture di pre-consolidamento	61.176.251,00	-64.662,94

(*) Il risultato d'esercizio indicato è stato calcolato applicando la percentuale di partecipazione, in quanto per entrambe le società si è adottato il metodo di consolidamento proporzionale

5.2 Lo Stato Patrimoniale Attivo Consolidato 2023

Le principali voci dell'attivo patrimoniale consolidato sono riportati nella tabella seguente.

Il totale dell'attivo del gruppo è pari a € 3.160.960.267. Rispetto al 2022, si è avuto un incremento dell'attivo patrimoniale di € 388.727.461.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	3.161.002.232,78€	2.772.232.806,86€	388.727.460,65€
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00€	0,00€	0,00€
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.145.732.266,62€	1.122.388.562,49€	23.343.704,13€
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.014.509.490,49€	1.648.890.528,18€	365.618.962,31€
D) RATEI E RISCONTI	760.475,67€	953.716,19€	-193.240,52€
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.161.002.232,78€	2.772.232.806,86€	388.769.425,92€

B) IMMOBILIZZAZIONI

Della voce Immobilizzazioni, (€ 1.145.690.301), esposta al netto dei fondi di ammortamento, la componente più rilevante è costituita da quelle materiali, pari ad € 943.417.533.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.145.732.266,62€	1.122.388.562,49€	23.343.704,13€
I Immobilizzazioni immateriali	45.964.011,89€	31.490.692,389€	14.473.319,50€
Immobilizzazioni materiali	943.417.533,31€	928.819.747,70€	14.597.785,61€
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	156.350.721,42€	162.078.122,40€	-5.727.400,98€
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.145.732.266,62€	1.122.388.562,49€	23.343.704,13€

Immobilizzazioni immateriali

La tabella che segue riporta la composizione delle immobilizzazioni immateriali.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
I Immobilizzazioni immateriali	45.964.011,89€	31.490.692,39€	14.473.319,50€
1) Costi di impianto e di ampliamento	34.142,20€	45.999,40€	-11.857,20€
2) Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00€	0,00€	0,00€
3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.796.824,99€	2.793.480,57€	1.003.344,42€
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	208.763,24€	237.745,25€	-28.982,01€
5) Avviamento	4.966,00€	7.468,00€	-2.502,00€
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	21.317.190,39€	10.700.913,30€	10.616.277,09€
9) Altre	20.602.125,07€	17.705.085,87€	2.897.039,20€
Totale immobilizzazioni immateriali	45.964.011,89€	31.490.692,39€	14.473.319,50€

Una delle componenti più rilevanti è la voce “altre immobilizzazioni” a cui contribuisce principalmente l’ADISU per l’importo di € 15.708.327; la posta in questione riguarda le spese di manutenzione straordinaria effettuate dall’ente su edifici non di proprietà dell’Ente ma gestiti tramite appositi contratti di locazione/comodato, costituiti da interventi manutentivi di tipo edilizio o impiantistico.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono articolate fra beni demaniali e non demaniali.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
II 1) Beni demaniali	89.745.610,60€	92.917.802,93€	-3.172.192,33€
1.1) Terreni	10.010.696,71€	9.978.661,16€	32.035,55€
1.2) Fabbricati	6.859.896,98€	7.197.103,25€	-337.206,27€
1.3) Infrastrutture	72.875.016,91€	75.742.038,52€	-2.867.021,61€
1.9) Altri beni demaniali	0,00€	0,00€	0,00€

Rispetto al 2022, nel 2023 si registra un calo del valore dei Beni demaniali: da € 92.917.803 a € 89.745.610. Di seguito si riporta la tabella dei beni non demaniali.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
III 2) Altre immobilizzazioni materiali	779.270.542,77€	778.605.240,65€	665.302,12€
2.1) Terreni	139.427.599,96€	138.578.663,67€	848.936,29€
2.2) Fabbricati	600.243.282,24€	601.789.866,79€	-1.546.584,55€
2.3) Impianti e macchinari	7.392.870,14€	7.082.474,27€	310.395,87€
2.4) Attrezzature industriali e commerciali	1.732.028,50€	1.790.801,48€	-58.772,98€
2.5) Mezzi di trasporto	1.367.420,26€	1.470.743,32€	-103.323,06€
2.6) Macchine per ufficio e hardware	960.930,00€	566.686,69€	394.243,31€
2.7) Mobili e arredi	920.730,90€	791.888,48€	128.842,42€
2.8) Infrastrutture	6.066.362,49€	6.308.987,55€	-242.625,06€
2.99) Altri beni materiali	21.159.318,28€	20.225.128,39€	934.189,89€

La voce più consistente dei beni non demaniali è costituita dai fabbricati (circa il 77% del totale delle immobilizzazioni materiali). A tale dato contribuisce, in primis il patrimonio dell'ATER con un valore dei fabbricati non demaniali pari a quasi € 455 milioni. Segue la capogruppo con un valore dei fabbricati pari a circa 114 milioni di euro.

La consistenza dei fabbricati di Ater è cresciuta di € 2.103.634 rispetto al 2022. Per quanto riguarda la Capogruppo, la tabella che segue evidenzia le variazioni nelle consistenze intervenute nel 2023.

Patrimonio Immobiliare regionale - Fabbricati	Valore
CONSISTENZA PATRIMONIALE AL 31/12/2022	€ 351.669.245,09
VARIAZIONE IN DIMINUZIONE DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023	- € 443.520,13
VARIAZIONE IN AUMENTO 01/01/2023 AL 31/12/2023	€ 977.307,83
CONSISTENZA PATRIMONIALE AL 31/12/2023	€ 352.203.032,79

Occorre però precisare che le variazioni in aumento comprendono anche una variazione catastale, pari a € 253.842 dovuta a quanto di seguito illustrato.

Il bene identificato al cod. 833 nel Conto generale del patrimonio allegato al Rendiconto regionale 2023, essendo pervenuto per devoluzione dall'Opera Pia Regina Margherita e non avendo, quindi, un costo di acquisto, è stato iscritto con il valore della rendita catastale secondo i dati presenti in quella data. Successivamente, nel 2023, per effetto delle cicliche ricognizioni che vengono eseguite sul patrimonio e dopo un'attenta analisi, è emerso che il bene era stato oggetto di una variazione di accatastamento risalente al 1993, ma che la pratica risultava inevasa dall'Agenzia delle Entrate. Conseguentemente è stata presentata un'istanza di parte in data 01/12/2023, che ha consentito l'inserimento/evasione da parte dell'Agenzia delle Entrate della denuncia di variazione n. 25063 presentata nel 1993. La variazione ha modificato i dati di classamento determinando, pertanto, un incremento della rendita catastale e quindi anche dell'attuale valore del cespite.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

La voce ammonta a circa € 74 milioni con un incremento complessivo rispetto al 2022 di circa € 17 milioni. Le immobilizzazioni in corso della Capogruppo pesano per circa 63 milioni e fanno registrare un incremento netto rispetto al 2022 di circa € 15 milioni; tale risultato è dovuto ad un decremento, pari a circa € 627 mila, per capitalizzazione di cespiti e ad un incremento di circa € 16 milioni. La tabella riportata di seguito fornisce un dettaglio delle opere che hanno determinato tale incremento.

Oggetto	Incrementi Immobilizzazioni materiali in corso 2023 (euro)
Ospedale di Norcia	3.019.355,29
Ospedale di Cascia	1.927.540,47
Mitigazione rischi idrogeologici località diverse	1.921.305,90
3PR-COMMUTAZ. POR FESR 14/20 ASSE 8 - adeguamento sismico ed efficientamento sede regionale Terni	1.780.209,70
PNRR Santo Chiodo: progettazione ed esecuzione lavori per realizzazione nuovo edificio per ampliamento del Centro Operativo di Spoleto - conservazione, manutenzione e valorizzazione dei beni storico-artistici ecc. dell'Umbria	1.449.247,06
PNRR-recupero ex mattatoio - Spoleto	1.283.045,33
EX FCU	679.568,40
Cammini D'Italia	442.952,09
Variante Terni	267.107,94
Altre opere fra cui: Ex Ferrovia - Spoleto, Piazza Verdi - Norcia, Manutenzione Opere idrauliche - Loc. Passo dell'Acqua, parete rocciosa Serravalle	3.339.978,24
	16.110.310,42

A riguardo, occorre precisare che, a differenza di altri soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento, la Regione non effettua costruzioni in economia, ma acquista da fornitori terzi (tranne pochi casi di acquisizione tramite esproprio o per trasferimento gratuito di beni demaniali) le immobilizzazioni materiali ed immateriali funzionali allo svolgimento della sua attività istituzionale. Dunque, degli € 868.098,96 di Acquisizioni, ben € 626.541,00 sono rappresentati dalla capitalizzazione delle immobilizzazioni materiali in corso e € 241.557,96 afferiscono ad acquisizioni di immobilizzazioni materiali effettuate nel corso del 2023.

Immobilizzazioni finanziarie

Di seguito sono esposti i dati relativi alle immobilizzazioni finanziarie, che si sono ridotte rispetto al 2022 da € 162.078.122 ad € 156.308.756.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
IV) Immobilizzazioni Finanziarie	156.350.721,42€	162.078.122,40€	-5.727.400,98€
1) Partecipazioni	6.599.000,05€	9.567.901,34€	-2.968.901,29€
2) Crediti	149.457.706,92€	152.460.206,61€	-3.002.499,69€
3) Altri titoli	294.014,45€	50.014,45€	244.000,00€
Totale immobilizzazioni finanziarie	156.350.721,42€	162.078.122,40€	-5.727.400,98€

La voce delle Partecipazioni, che ha subito la maggior riduzione, è stata quella relativa alle Partecipazioni in imprese partecipate, legate principalmente alla riduzione effettuata da Umbria TPL e Mobilità del valore delle proprie partecipazioni rispetto al costo di acquisto.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
1) Partecipazioni in	6.599.000,05€	9.567.901,34€	-2.968.901,29€
a) imprese controllate	1.222.875,97€	1.210.339,23€	12.536,74€
b) imprese partecipate	3.247.017,10€	6.646.746,70€	-3.399.729,60€
c) altri soggetti	2.129.106,98€	1.710.815,41€	418.291,57€

Anche la voce Crediti ha subito una riduzione nel corso del 2023 di € 3 milioni.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
2) Crediti verso	149.457.706,92€	152.460.206,61€	-3.002.499,69€
a) altre amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€	0,00€
b) imprese controllate	2.791.934,41€	6.108.934,41€	-3.317.000,00€
c) imprese partecipate	5.609.932,35€	0,00€	5.609.932,35€
d) altri soggetti	141.055.840,16€	146.351.272,20€	-5.295.432,04€

La voce più rilevante è quella dei crediti verso altri soggetti (al netto del fondo svalutazione crediti) ed è essenzialmente attribuibile alla Capogruppo.

Si precisa che nella voce “Crediti verso imprese partecipate” è compresa la parte del credito regionale di durata superiore ai 5 anni nei confronti della società Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A., relativa alla quota di partecipazione non regionale.

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

Si riporta di seguito il dettaglio delle voci che compongono l’attivo circolante:

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.014.509.490,49€	1.648.890.528,18€	365.618.962,31€
I) Rimanenze	8.037.357,14€	5.296.939,18€	2.740.417,96€
II) Crediti	1.016.165.465,29€	716.882.674,37€	299.282.790,92€
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	46.448.978,60€	48.853.621,96€	-2.404.643,36€
IV) Disponibilità liquide	943.857.689,46€	877.857.292,67€	66.000.396,79€
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.014.509.490,49€	1.648.890.528,18€	365.618.962,31€

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, semilavorati, prodotti finiti, materiali di consumo e lavori in corso su ordinazione ammontano ad € 8.037.357.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
I) Rimanenze	8.037.357,14€	5.296.939,18€	2.740.417,96€
Totale rimanenze	8.037.357,14€	5.296.939,18€	2.740.417,96€

Come si evidenzia dalla tabella sopra riportato, le rimanenze hanno subito un significativo incremento di circa il 51 % rispetto al 2022 (€ 2.740.418).

Le componenti del gruppo che fanno registrare lo stock di rimanenze più rilevante sono Sviluppumbria, Umbraflor, Umbria TPL e Mobilità, 3A Parco tecnologico agroalimentare dell'Umbria.

L'aumento è da imputare sia a Sviluppumbria, per incrementi dei lavori in corso su ordinazione (€ 1.573.352) relativi a vari progetti in corso, sia alla valutazione da parte di Umbraflor (€ 1.323.094) dei lavori relativi all'assegnazione del progetto P.N.R.R. M2C4 3.1 "Tutela e valorizzazione del verde urbano ed extraurbano".

Crediti

La tabella che segue espone la composizione dei crediti al netto del fondo svalutazione crediti.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
II) Crediti	1.016.165.465,29€	716.882.674,37€	299.282.790,92€
1) Crediti di natura tributaria	315.672.044,90€	135.039.246,97€	180.632.797,93€
2) Crediti per trasferimenti e contributi	630.812.317,43€	459.348.723,18€	171.463.594,25€
3) Verso clienti ed utenti	27.262.651,60€	91.441.327,78€	-64.178.676,18€
4) Altri Crediti	42.418.451,36€	31.053.376,44€	11.365.074,92€
Totale crediti	1.016.165.465,29€	716.882.674,37€	299.282.790,92€

I crediti hanno avuto un significativo aumento, passando da € 716.882.674 a € 1.016.165.465. I crediti di natura tributaria rappresentano circa il 31% del totale dei crediti, quasi interamente riferibile alle poste dell'attivo della Capogruppo (crediti per IRAP, IRPEF, IVA, Tasse automobilistiche e crediti legati al fondo perequativo dello Stato per la sanità).

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
1) Crediti di natura tributaria	315.672.044,90€	135.039.246,97€	180.632.797,93€
a) Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	46.866.192,14€	32.540.427,83€	14.325.764,31€
b) Altri crediti da tributi	4.528.618,35€	7.857.074,49€	-3.328.456,14€
c) Crediti da Fondi perequativi	264.277.234,41€	94.641.744,65€	169.635.489,76€

Per quanto riguarda i crediti per trasferimenti e contributi (circa il 62% dei crediti complessivi), anch'essi sono riconducibili in gran parte alla Capogruppo e l'incremento registrato di € 171.463.594 rispetto al 2022 è principalmente legato ai maggiori fondi messi a disposizione della Regione da Ministeri e dall'Unione Europea per finanziare i progetti del P.N.R.R.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
2) Crediti per trasferimenti e contributi	630.812.317,43€	459.348.723,18€	171.463.594,25€
a) verso amministrazioni pubbliche	550.257.815,99€	411.155.296,08€	139.102.519,91€
b) imprese controllate	0,00€	0,00€	0,00€
c) imprese partecipate	0,00€	0,00€	0,00€
d) verso altri soggetti	80.554.501,44€	48.193.427,10€	32.361.074,34€

La tabella seguente riporta, invece, il dettaglio della voce "Altri crediti".

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
4) Altri Crediti	42.418.451,36€	31.053.376,44€	11.365.074,92€
a) verso l'Erario	3.358.657,37€	1.625.827,94€	1.732.829,43€
b) per attività svolta per c/terzi	0,00€	1.257.860,62€	-1.257.860,62€
c) altri	39.059.793,99€	28.169.687,88€	10.890.106,11€

La voce più consistente è rappresentata dai crediti della Regione, di ATER, di Umbria TPL e AFOR.

Attività che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni ammontano a € 46.448.979, e sono costituite da titoli e quote di partecipazione.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	46.448.978,60€	48.853.621,96€	-2.404.643,36€
1) Partecipazioni	4.270,54€	4.270,54€	0,00€
2) Altri titoli	46.444.708,06€	48.849.351,42€	-2.404.643,36€
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	46.448.978,60€	48.853.621,96€	-2.404.643,36€

Della voce “Altri titoli”, € 38.508.574 riguardano titoli posseduti da Ater: certificati di investimento, polizze multi ramo, obbligazioni e “time deposit”, acquistati a seguito dello scioglimento degli ex IACP. L’importante riduzione da parte di Ater (€ 5.531.475) è stata attenuata dall’incremento registrato da Arpa di € 3.333.964, relativo alle acquisizioni 2023 (€ 1.391.964 per titoli obbligazionari BTP e € 1.942.000 per depositi vincolati presso Unicredit Banca).

Disponibilità liquide

Il totale delle disponibilità liquide ammonta ad € 943.857.689, anche in questo caso la quota più rilevante è quella della Capogruppo (€ 860.582.037).

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
IV) Disponibilità liquide	943.857.689,46€	877.857.292,67€	66.000.396,79€
1) Conto di tesoreria	758.024.526,51€	834.188.739,09€	-76.164.212,58€
2) Altri depositi bancari e postali	38.373.615,09€	43.656.993,83€	-5.283.378,74€
3) Denaro e valori in cassa	13.849,51€	11.559,75€	2.289,76€
4) Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'Ente	147.445.698,35€	0,00€	147.445.698,35€
Totale disponibilità liquide	943.857.689,46€	877.857.292,67€	66.000.396,79€

Per quanto riguarda la Capogruppo, si precisa che, ai sensi delle novità introdotte dal D.lgs. n. 118/2011 con DM 25 luglio 2023, a partire dall’esercizio 2023 l’ammontare delle giacenze del conto di TU presso la Banca d’Italia è rilevato distintamente alla data del 31 dicembre stornando il conto “Istituto tesoriere/cassiere” ed accreditando il conto “Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d’Italia” dell’importo corrispondente alle giacenze del conto di TU acceso presso la Banca d’Italia.

D) RATEI E RISCONTI

Il totale dei ratei e risconti attivi è pari a € 760.476.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
D) RATEI E RISCONTI	760.475,67€	953.716,19€	-193.240,52€
1) Ratei attivi	48.777,53€	6.464,00€	42.313,53€
2) Risconti attivi	711.698,14€	947.252,19€	-235.554,05€
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	760.475,67€	953.716,19€	-193.240,52€

Per un maggior dettaglio della voce si rimanda allo specifico paragrafo 7 nel seguito della Nota Integrativa.

5.3 Lo Stato Patrimoniale Passivo Consolidato 2023

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

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	3.161.002.232,78€	2.772.232.806,86€	388.769.425,92€
A) PATRIMONIO NETTO	637.526.612,16€	570.094.985,66€	67.431.626,50€
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	111.575.197,78€	129.181.750,64€	-17.606.552,86€
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.391.281,27€	12.642.061,23€	-250.779,96€
D) DEBITI	1.956.403.723,68€	1.594.673.455,79€	361.730.267,89€
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	443.105.417,89€	465.640.553,54€	-22.535.135,65€
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.161.002.232,78€	2.772.232.806,86€	388.769.425,92€

A) PATRIMONIO NETTO

Il totale del Patrimonio netto Consolidato, che ammonta a € 637.526.612, si suddivide in patrimonio netto di gruppo e patrimonio netto di pertinenza di terzi.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
A) PATRIMONIO NETTO	637.526.612,16€	570.094.985,66€	67.431.626,50€
Patrimonio netto di gruppo	628.201.176,53€	560.941.991,94€	67.259.184,59€
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	9.325.435,63€	9.152.993,72€	172.441,91€
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	637.526.612,16€	570.094.985,66€	67.431.626,50€

1) Patrimonio netto di gruppo comprende:

- € 10.050.600 riguarda il fondo di dotazione della Capogruppo;
- € 365.884.358 sono le riserve complessive, costituite per la maggior parte da “Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali” per € 312.999.641 e da altre riserve indisponibili e disponibili;
- € 61.108.496 è il risultato economico dell’esercizio;
- € 191.157.723 riguarda i risultati economici di esercizi precedenti portati a nuovo;

2) Patrimonio netto di pertinenza di terzi:

- € 9.325.436 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.

Per quanto riguarda l’ultima voce, € 9.325.436 sono costituiti da € 9.257.680,62, che rappresenta il fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi, così dettagliato:

Elenco competenze terzi	
Fondo di dotazione	4.461.740,54 €
Riserva da capitale	4.164.481,04 €
Altre riserve indisponibili	202.597,46 €
Altre riserve disponibili	422.539,66 €
Risultati economici di esercizi precedenti	6.321,92 €
Fondo di dotazione e Riserve di pertinenza di terzi	9.257.680,62 €

cui si aggiunge il Risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi, pari a € 67.755,01.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Il totale del fondo rischi ed oneri ammonta ad € 111.575.198, ed è così composto:

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	111.575.197,78€	129.181.750,64€	-17.606.552,86€
1) Per trattamento di quiescenza	119.125,53€	114.529,53€	4.596,00€
2) Per imposte	1.094.079,06€	1.542.173,06€	-448.094,00€
3) Altri	110.361.993,19€	126.924.640,63€	-16.562.647,44€
4) fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00€	600.407,42€	-600.407,42,00€
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	111.575.197,78€	129.181.750,64€	-17.606.552,86€

La voce più rilevante è quella degli “altri fondi”, essenzialmente attribuibile alla capogruppo Regione, di cui si riporta il dettaglio.

DESCRIZIONE FONDI	2023
Fondo Accantonamento per rischio di soccombenza canoni di concessioni idroelettriche	1.440.931,73 €
Fondo accantonamento manovre regionali	3.000.000,00 €
Fondo contenzioso	39.244.993,40 €
Fondo accantonamento per passività potenziali derivanti dalla gestione delle società partecipate	12.055.000,00 €
Fondo passività potenziali	17.886.953,34 €
Fondo per rinnovi contrattuali personale Giunta regionale	158.500,00 €
Totale	73.786.378,47 €

La riduzione rispetto al 2022 è da imputare alla riduzione significativa degli accantonamenti al Fondo rischi inerenti i canoni del demanio idrico, per circa euro 26 milioni; infatti, per quanto riguarda in particolare il Fondo rischio ed oneri, si è generata una riduzione di tutte le componenti che hanno alimentato negli esercizi precedenti il fondo, e la causa principale di tale andamento è legata al venir meno del contenzioso con le società idroelettriche relativamente ai canoni di concessione idrica, incassati dall’Ente e, negli anni passati, prudenzialmente accantonati nel Fondo in attesa dell’esito del giudizio.

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Il totale di tale voce è pari a € 12.391.281 e deriva dai fondi accantonati dalle società e dagli enti pubblici con lavoratori con contratti di lavoro subordinato che prevedono questo istituto: Sviluppumbria S.p.A., Gepafin S.p.A.Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A., 3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l., PuntoZero S.c.a r.l., ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria, AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale, Azienda vivaistica regionale Umbraflor, Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.391.281,27€	12.642.061,23€	-250.779,96€
TOTALE T.F.R. (C)	12.391.281,27€	12.642.061,23€	-250.779,96€

D) DEBITI

I debiti ammontano complessivamente d € 1.956.403.724 e sono così suddivisi:

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
D) DEBITI	1.956.403.723,68€	1.594.673.455,79€	361.730.267,89€
1) Debiti da finanziamento	537.217.913,19€	551.695.734,98€	-14.477.821,79€
2) Debiti verso fornitori	48.353.042,65€	47.776.093,70€	576.948,95€
3) Acconti	4.860.884,14€	2.485.543,02€	2.375.341,12€
4) Debiti per trasferimenti e contributi	935.131.437,64€	783.977.708,33€	151.153.729,31€
5) Altri debiti	430.840.446,06€	208.738.375,76€	222.102.070,30€
TOTALE DEBITI (D)	1.956.403.723,68€	1.594.673.455,79€	361.730.267,89€

I debiti da finanziamento sono pari ad € 537.217.913 e rappresentano quasi il 28% del totale dei debiti, di cui:

- €247.640.752 debiti da prestiti obbligazionari;
- € 26.064.300 debiti verso amministrazioni pubbliche;

- € 34.465.761 debiti verso banche;
- € 229.047.100 debiti per finanziamenti ricevuti (per la quasi totalità riguardano i finanziamenti ricevuti dalla Capogruppo da Cassa DD.PP).

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
1) Debiti da finanziamento	537.217.913,19€	551.695.734,98€	-14.477.821,79€
a) prestiti obbligazionari	247.640.751,96€	261.919.613,39€	-14.278.861,43€
b) v/ altre amministrazioni pubbliche	26.064.300,41€	26.925.060,45€	-860.760,04€
c) verso banche e tesoriere	34.465.760,59€	32.601.094,09€	1.864.666,50€
d) verso altri finanziatori	229.047.100,23€	230.249.967,05€	-1.202.866,82€

La voce più rilevante riguarda i debiti per contributi e trasferimenti, pari ad € 935.131.438 (quasi il 48% del totale dei debiti), di cui la maggior parte riguarda i debiti della Capogruppo verso Province, Comuni e il sistema sanitario regionale. Si precisa che nel corso del 2023, in linea con quanto evidenziato per i crediti, sono enormemente cresciuti i fondi messi a disposizione delle altre P.A. per la realizzazione dei progetti del P.N.R.R.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
4) Debiti per trasferimenti e contributi	935.131.437,64€	783.977.708,33€	151.153.729,31€
a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00€	0,00€	0,00€
b) altre amministrazioni pubbliche	911.088.136,32€	754.834.668,41€	156.253.467,91€
c) imprese controllate	6.428.267,12€	7.295.994,40€	-867.727,28€
d) imprese partecipate	6.642.224,36€	6.118.693,41€	523.530,95€
e) altri soggetti	10.972.809,84€	15.728.352,11€	-4.755.542,27€

Si riporta di seguito, invece, il dettaglio della voce “Altri debiti”.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
5) Altri debiti	430.840.446,06€	208.738.375,76€	222.102.070,30€
a) tributari	7.252.361,61€	9.775.284,81€	-2.522.923,20€
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.522.885,06€	11.000.315,15€	-3.477.430,09€
c) per attività svolta per c/terzi	0,00€	0,00€	0,00€
d) altri	416.065.199,39€	187.962.775,80€	228.102.423,59€

La voce “d) altri” è la componente più rilevante ed è pesantemente influenzata dalla voce “altri debiti” della Giunta regionale, oltre € 370 milioni, in cui sono compresi i debiti per i tributi diretti e indiretti (ritenute su redditi di lavoro dipendente e su redditi di lavoro autonomo, i contributi previdenziali e assistenziali), e per altri debiti residui. In tale voce è stata ricompresa, a seguito della riclassificazione del debito, l’anticipazione di cassa sul fondo sanitario nazionale che ammonta a oltre € 337 milioni. Per quanto riguarda l’indicazione dei debiti con durata residua oltre 5 anni, si rimanda allo specifico paragrafo 7 nel seguito della presente Nota integrativa.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Il totale dei Ratei e Risconti Passivi ammonta complessivamente ad € 443.105.418 ed è composto da Ratei passivi per € 14.406.675 e da Risconti passivi per € 428.698.743.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	443.105.417,89€	465.640.553,54€	-22.535.135,65€
I) Ratei passivi	14.406.674,82€	13.710.471,94€	696.202,88€
II) Risconti passivi	428.698.743,07€	451.930.081,60€	-23.231.338,53€
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	443.105.417,89€	465.640.553,54€	-22.535.135,65€

Per un maggior dettaglio della voce si rimanda allo specifico paragrafo nel seguito della presente Nota integrativa.

5.4 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	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
CONTI D'ORDINE	38.777.628,28€	35.924.385,18€	2.853.243,10€
1) Impegni su esercizi futuri	30.535.062,09€	29.946.503,52€	588.558,57€
2) beni di terzi in uso	3.312.448,39€	3.287.523,39€	24.925,00€
3) beni dati in uso a terzi	0,00€	0,00€	0,00€
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00€	0,00€	0,00€
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00€	0,00€	0,00€
6) garanzie prestate a imprese partecipate	2.211.523,85€	2.421.617,33€	-210.093,47€
7) garanzie prestate a altre imprese	2.718.593,95€	268.740,95€	2.449.853,00€
TOTALE CONTI D'ORDINE	38.777.628,28€	35.924.385,19€	2.853.243,09€

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

Per quanto riguarda i crediti, non si evidenziano crediti di durata residua superiore a cinque anni per le società e gli enti consolidati. Di seguito si espone, invece, il dettaglio dei debiti di durata residua superiore a 5 anni della Capogruppo e delle società ed enti consolidati.

Ente/società	Debiti con durata residua > 5 anni (al 31/12/2023)
Capogruppo	€ 476.378.415
AFOR	€ 83.753
ATER	€ 18.534.294
Punto Zero S.c.a.r.l.	€ 3.107.015
Totale	€ 498.904.891

Debiti assistiti da garanzia reale

Le società Punto Zero S.c.a.r.l., Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A., Sviluppumbria S.p.A. ed ATER segnalano l'esistenza di debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, in particolare:

- Punto Zero S.c.a.r.l. ha contratto un mutuo ipotecario del valore di € 3.107.015,00 per l'acquisto di un immobile a Perugia in via G.B. Pontani n. 39;
- Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A. ha in essere debiti v/Banche di € 6.809.828,00 su cui sono state prestate garanzie ipotecarie su immobili di proprietà;
- Sviluppumbria S.p.A., il debito v/Banche pari a € 118.343,00 si riferisce al residuo del mutuo della durata di quindici anni acceso nel 2009 presso MPS con iscrizione di ipoteca sull'immobile di proprietà sito in Taverne di Corciano finalizzato all'operazione di acquisto dell'azienda Centro Agroalimentare dell'Umbria S.r.l.;
- ATER ha contratto mutui le cui garanzie concesse consistono in delegazioni di pagamento a favore delle varie banche mutuanti, disposte dall'Azienda al proprio Istituto di credito Tesoriere, a valere sulle proprie entrate di competenza, oltre che da ipoteca relativa ai mutui per acquisto di fabbricato adibito a studentato sito in Perugia – Monteluca (stipulato nel 2018) e per intervento edilizio in Gubbio – Via dei Consoli (stipulato nel 1986).

7. Ratei e Risconti

Si riporta il dettaglio delle voci di bilancio relative ai ratei e risconti attivi e passivi.

7.1 Ratei attivi

I ratei attivi sono così composti:

ente/società	Importi in migliaia di euro
Capogruppo	0
Sviluppumbria S.p.A.	191
Gepafin S.p.A.	0
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	4.350
PuntoZero S.c.a r.l.	5.651
ADISU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	38.586
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0
Centro per le pari opportunità	0
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	0
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0
ARPAL Umbria	0
Fondazione Umbria Film Commission	0
Totale	48.778

Nella tabella sotto riportata vengono indicate le motivazioni che hanno giustificato la contabilizzazione dei ratei attivi per le singole società e/o enti consolidati.

Organismo partecipato	Dettaglio ratei attivi
Sviluppumbria S.p.A.	€ 191,00 si riferiscono a quote di cedole di interessi di titoli obbligazionari in portafoglio
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	€ 4.350,00 riguardano la quota ricavi di competenza 2023 relativi ad una commessa da completare nel 2024
PuntoZero S.c.a r.l.	€ 5.651,00 per quote ricavi di competenza dell'anno 2023, da riscuotere in esercizi futuri
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	€ 38.585,53 sono la quota di competenza 2023 di proventi finanziari che verranno liquidati e pagati nel 2024

7.2 Risconti attivi

I risconti attivi riguardano costi per interessi anticipati, premi assicurativi, canoni per software e leasing, abbonamenti a pubblicazioni, manutenzioni.

ente/società	Importi in migliaia di euro
Capogruppo	0
Sviluppumbria S.p.A.	41.267
Gepafin S.p.A.	23.362
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	14.933
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	12.768
Punto Zero S.c.a r.l.	399.657
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	1.329
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	183.471
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0
Centro per le pari opportunità	0
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	4.399
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	26.230
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	4.282
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0
ARPAL Umbria	0
Fondazione Umbria Film Commission	0
Totale	711.698

Si evidenzia la natura dei risconti attivi:

Organismo partecipato	Dettaglio risconti attivi
Sviluppumbria S.p.A.	€ 41.267,00 sono costituiti da quote di premi di assicurazione, di abbonamenti a riviste, di manutenzione mobili e macchine d'ufficio, di canoni diversi e di manutenzione di competenza esercizi futuri.
Gepafin S.p.A.	€ 23,362,10 quantificano le spese sostenute nel 2023, ma che sono di competenza di esercizi futuri
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare S.c.a.r.l.	€ 11.254,00 sono relativi a spese per canoni diversi € 26,00 sono relativi ad oneri legati a garanzie fidejussorie € 1.474,00 riguardano polizze assicurative € 14,00 sono riferiti alle spese per bolli auto aziendali
PuntoZero S.c.ar.l.	€ 399.657,00 sono costi per servizi di competenza dell'esercizio successivo relativi a progetti area ICT e dell'area reti.
ADISU	€ 1.329,00 relativi al costo per i premi assicurativi
ARPA Umbria	€ 183.470,57 riguardano canoni di manutenzione e canoni per licenze software
ATER	€ 4.399,00 sono relativi alle assicurazioni varie e RC auto
AFOR	€ 26.230,00 riguardano gli oneri per coperture assicurative non di competenza del 2023
Azienda vivaistica regionale Umbraflor	€ 4.282,00 sono relativi a canoni di leasing

7.3 Ratei passivi

Di seguito si espone il dettaglio dei ratei passivi.

Ente/società	Importi in migliaia di euro
Capogruppo	13.151.914
Sviluppumbria S.p.A.	15.016
Gepafin S.p.A.	0
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	1.594
PuntoZero S.c.a r.l.	297.351
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	157.209
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0
Centro per le pari opportunità	0
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	764.297
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	19.294
ARPAL Umbria	0
Fondazione Umbria Film Commission	0
Totale	14.406.675

Nella tabella sotto riportata si riporta la descrizione dei ratei passivi distinti per ente e società.

Organismo partecipato	Descrizione ratei passivi
Capogruppo	€ 6.187.050,00 riguarda la spesa per il trattamento accessorio e premiante al personale della giunta regionale dell'anno 2023, che verrà corrisposto nel 2024 € 6.600.344,00 riguarda la quota interessi passivi di competenza dell'anno relativi ai prestiti obbligazionari e mutui le cui rate hanno scadenza successiva la 31/12/2023 € 364.519,88 riguarda l'importo del Salario Accessorio Premiante per l'ALU, imputato nell'esercizio successivo in contabilità finanziaria

Organismo partecipato	Descrizione ratei passivi
Sviluppumbria S.p.A.	€ 15.016,00 si riferiscono a costi per servizi di competenza 2023
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare	€ 1.594,00 sono costi maturati nel 2023 per servizi commissionati
PuntoZero S.c.a r.l.	€ 172.581,65 riguarda il distacco richiesto dall' Azienda USL Umbria 2 per due dipendenti € 15.876,50 riguarda gli interessi passivi su mutuo non ancora addebitati € 15.290,00 è costituito dalla quota di competenza 2023 relativa alla tassa per le gare espletate nel corso del 3° quadrimestre da CRAS € 12.141,90 relativi ad interessi e commissioni bancarie non ancora addebitati o pagati nel 2023 € 33.248,75 relativi a spese per auditors del progetto di accreditamento delle strutture sanitarie OTAR - registro tumori € 48.212,00 riguardante altre spese varie di competenza 2023, quali consulenza prestata nell'ambito della Gara per l'Elisoccorso, quota condominio sito in Via G.B. Pontani, per assicurazioni
ARPA Umbria	€ 157.209,16 si riferiscono ai canoni di manutenzione delle centraline di monitoraggio
ATER	€ 60.261,00 è la quota di competenza 2023 relativo al bando periferie DPCM 25/052016 € 35.400,00 è la quota di competenza 2023 relativo al Fondo per sostenere l'Ex-IACP (DM 261/21 - DGR 240/22 € 4.379,00 è la quota di competenza 2023 relativo alla L. 80 C.1A eccedenza 2020 DGR 169/201 Int. MS/2 € 286.439,00 è la quota competenza 2023 da liquidare relativa agli alloggi in condominio € 287.032,00 è costituito dalle spese di competenza 2023 da liquidare, relative al personale € 86.110,00 è costituito dalle spese di competenza 2023 da liquidare, relative agli Enti Previdenziali € 4.500,00 riguarda la competenza NIV € 176,00 è la quota 2023 degli oneri relativi alla tenuta del c/c bancari e postali
Villa Umbra *	€ 19.294,00 riguardano spese competenza 2023, che verranno liquidate negli esercizi successivi.

* L'importo fa riferimento alla quota di partecipazione della Capogruppo.

7.4 Risconti passivi

I risconti passivi consolidati ammontano complessivamente a € 428.698.743.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
II) Risconti passivi	428.698.743,07€	451.930.081,60€	-23.231.338,53€
1) Contributi agli investimenti	49.233.466,81€	36.096.212,03€	13.137.254,78€
2) Concessioni pluriennali	0,00€	0,00€	0,00€
3) Altri risconti passivi	379.465.276,26€	415.833.869,57€	-36.368.593,31€

L'importo dei risconti passivi è suddiviso tra i vari soggetti del gruppo nel seguente modo:

ente/società	Importi in euro
Capogruppo	393.948.195
Sviluppumbria S.p.A.	1.074.907
Gepafin S.p.A.	32.085
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	992.042
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	0
PuntoZero S.c.a r.l.	11.059.512
ADISU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	9.792.977
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	40.000
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	132.377
Centro per le pari opportunità	0
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	2.157
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	5.938.281
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	62.560
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0
ARPAL Umbria	5.623.649
Fondazione Umbria Film Commission	0
Totale	428.698.743

Il risconto passivo riferito alla Capogruppo, che è quasi il 92% del totale, è così suddiviso:

Valori in migliaia di euro			31/12/2023
1		Contributi agli investimenti	35.528,40
	a	da altre amministrazioni pubbliche	35.528,40
	b	da altri soggetti	0
2		Concessioni pluriennali	0
3		Altri risconti passivi	358.419,79
		TOTALE RISCONTI PASSIVI	393.948,19

- nella voce “Contributi agli investimenti” sono contabilizzati i fondi CIPE destinati ai lavori di ammodernamento della ex Ferrovia Centrale Umbra;
- la voce “Altri risconti passivi” comprende il risconto dovuto all’applicazione del fondo pluriennale vincolato e dell’avanzo di amministrazione, e di una quota residuale derivante dal risconto degli interessi attivi calcolati a seguito della rimodulazione del piano di ammortamento del debito di Umbria TPL e Mobilità di cui alla DGR n.1243 del 10/12/2021.

La tabella sotto riportata dà conto di ciò:

“Altri risconti passivi” (valori in migliaia di euro)		
	2023	2022
Risconti passivi per avanzo vincolato	185.494,02	210.279,25
Risconti passivi per FPV corrente e capitale	172.925,77	178.943,88
Risconto interessi attivi credito Umbria TPL e Mobilità S.p.A.	0,00	6,58
Totale	€ 358.419,79	€ 389.229,71

Per quanto riguarda gli altri soggetti consolidati, il dettaglio dei risconti passivi è esposto nella tabella che segue:

ente/società	Dettaglio risconti passivi
Sviluppumbria S.p.A.	€ 1.048.797,26 si riferisce a contributi in conto impianti (ex L.n. 181/89 e ex L. n. 236/93 art. 1 ter) ricevuti per la realizzazione degli investimenti dell'incubatore di imprese di Foligno e il pre-incubatore di imprese di Spoleto. € 26.109,74 sono ricavi relativi a servizi prestati di competenza 2024

ente/società	Dettaglio risconti passivi
Gepafin S.p.A.	€ 1.973,23 relativi a crediti di imposta per acquisto beni materiali, che verrà rigirato a conto economico con l'ammortamento dei beni a cui si riferiscono € 30.112,21 relativi a commissioni per il rilascio di garanzie.
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A. *	€ 364.763,62 relativi a plusvalenze realizzate negli anni precedenti € 627.278,51 relativi a contributi ricevuti per lavori, tra cui quelli previsti dalla L. 211 Spoleto-Norcia
PuntoZero S.c.ar.l.	€ 781.771,03 relativi alle quote IRU fatturate, ma di competenza di esercizi futuri € 3.035.656,81 relativi ai progetti dell'area ICT € 7.242.084,16 relativi ai progetti dell'area RETI
AdiSU	€ 9.792.976,99 comprende i contributi in conto capitale ricevuti che alla data del 31/12/2023 risultano ancora come proventi sospesi, prendendo come riferimento gli impegni assunti nella contabilità finanziaria collegati a tali contributi
ARPA Umbria	€ 40.000,00 relativi a contributi ricevuti ma non spesi, poiché i ricavi dei progetti vengono imputati sulla base dei costi sostenuti per la loro realizzazione.
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	€ 132.377,32 relativi al Fondo pluriennale vincolato anno 2023
ATER	€ 2.157,00 rappresentano il valore dello sconto superbonus 110% relativo al Decreto rilancio D.L. 34/2020, convertito con L. 17/07/2020 n. 77
AFOR Umbria	€ 5.938.280,92 relativi a proventi su concessioni di beni accertati, ma non di competenza economica dell'esercizio di accertamento
Azienda vivaistica regionale Umbraflor	€ 62.560,00 relativi a proventi di competenza degli esercizi futuri.
ARPAL Umbria	€ 5.623.649,10 è computato nella voce "Altri risconti passivi" ed è dovuto all'applicazione del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente, al netto di quello posto a copertura del salario accessorio, e dell'avanzo di amministrazione di parte corrente.

* L'importo fa riferimento alla quota di partecipazione della Capogruppo.

7.5 Altri accantonamenti

Si riporta la composizione della voce “Altri accantonamenti” rispetto agli enti e alle società del gruppo.

ente/società	Importi in euro
Capogruppo	2.312.748
Sviluppumbria S.p.A.	0
Gepafin S.p.A.	0
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	0
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r.l.	39.798
PuntoZero S.c.a r.l.	0
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	40.100
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	270.240
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0
Centro per le pari opportunità	0
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	3.044.581
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	0
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0
ARPAL Umbria	922.204
Fondazione Umbria Film Commission	0
Totale	6.629.671

Le motivazioni degli accantonamenti effettuati nel 2023 da enti e società consolidate sono sotto riportate

Ente/Società	Dettaglio Altri Accantonamenti
Capogruppo	€ 2.312.748,00 per accantonamento relativi alle quote dell'avanzo di amministrazione accantonate dell'Assemblea legislativa della Regione Umbria. Le voci più importanti riguardano accantonamenti IPS, accantonamenti relativi al TFR del personale dei gruppi consiliari, accantonamenti per rimborso contributi ai consiglieri.
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	€ 40.100,00 accantonamenti vari, tra cui quelli per rinnovi contrattuali

Ente/Società	Dettaglio Altri Accantonamenti
3A- Parco Tecnologico Agroalimentare	€ 19.798,00 accantonamento al Fondo manutenzione programmata per la sostituzione dell'impianto antintrusione € 20.000,00 accantonamento al Fondo premi di risultato dei dipendenti
ARPA Umbria	€ 250.000,00 accantonamento per investimenti € 20.240,30 accantonamenti relativi al costo del personale
ATER	€ 2.612.031,00 accantonamento per amm.to Finanziario degli immobili costruiti con il contributo dello Stato € 364.202,00 accantonamento per amm.to Finanziario degli immobili costruiti senza il contributo dello Stato € 68.348,00 accantonamento per acquisti beni e strumentazioni varie, ai sensi della L. 50/2016 art. 113 c.4
ARPAL Umbria	€ 922.024,00 accantonamenti per il finanziamento degli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali dei CCNL funzioni locali per il comparto e per la dirigenza

8. Interessi ed altri oneri finanziari

Si riporta la suddivisione tra i vari componenti del gruppo della voce “Interessi ed altri oneri finanziari”:

Ente/società	Importi in euro
Capogruppo	35.813.282
Sviluppumbria S.p.A.	18.021
Gepafin S.p.A.	1.146
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	96.362
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r.l.	5.907
Punto Zero S.c.a r.l.	185.969
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	0
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	0
Centro per le pari opportunità	0
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	796.594
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	0
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	4.174
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	0
ARPAL Umbria	11
Fondazione Umbria Film Commission	0
Totale	36.921.465

Gli oneri finanziari della Capogruppo, (circa il 96% del totale) comprendono interessi sui mutui e prestiti, flussi periodici netti in uscita per contratti derivati ed interessi passivi, come evidenziato di seguito:

Interessi passivi ed altri oneri finanziari	Importo 2023
	Valori in Euro
Interessi passivi su titoli obbligazionari a m/l termine. a tasso fisso	10.830.344
Interessi passivi su titoli obbligazionari a m/l termine. a tasso variabile	1.514.810
Interessi passivi ad Amministrazioni centrali su mutui e altri finanziamenti a m/l termine	414.219
Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti SPA	6.940.449
Altri interessi passivi ad altri soggetti	57.661
Flussi periodici netti in uscita	16.055.799
TOTALE	35.813.282

Per quanto riguarda gli altri enti e società consolidati, si rimanda alla tabella di dettaglio sotto riportata:

Ente/Società	Dettaglio Oneri Finanziari
Sviluppumbria S.p.A.	€ 18.021,00 per interessi su debiti vs banche
Gepafin S.p.A.	€ 27,79 per interessi passivi su finanziamenti entro 12 mesi € 1.118,18 per interessi passivi su contratti di leasing "IFRS 16"
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A. *	€ 21.466,99 per interessi passivi su debiti vs soci da finanziamento € 53.834,00 per interessi passivi su debiti vs altri finanziatori (tra cui CDDPP) € 4.316,00 per interessi passivi su debiti vs banche e tesoriere entro 12 mesi € 16.731,00 per interessi passivi su debiti vs altri soggetti
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare	€ 5.907,00 riguardano interessi passivi su debiti erariali
Punto Zero S.c.a r.l.	€ 185.969,00 per interessi passivi su debiti vs banche oltre 12 mesi, di cui circa 82.000,00 si riferiscono all'utilizzo degli affidamenti bancari, circa 104.000,00 si riferiscono al mutuo ipotecario Unicredit relativo all'acquisto dell'immobile sito a Perugia in Via G.B. Pontani n.39
ATER	€ 754.949,00 per interessi passivi su mutui oltre i 12 mesi
	€ 41.645,00 per interessi su debiti vs altri soggetti, tra cui, ad esempio, gli interessi su depositi cauzionali
Azienda vivaistica regionale Umbraflor	€ 4.173,85 per interessi passivi su debiti vs banche oltre 12 mesi

* L'importo fa riferimento alla quota di partecipazione della Capogruppo.

9. Proventi finanziari

Il contributo dei singoli soggetti del gruppo alla voce “Proventi finanziari” è così rappresentato:

ente/società	Importi in migliaia di euro
Capogruppo	18.337.800
Sviluppumbria S.p.A.	763
Gepafin S.p.A.	14.627
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	45.151
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	1.125
PuntoZero S.c.a r.l.	3.580
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	0
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	111.441
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	14.872
Centro per le pari opportunità	1.823
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	469.703
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	226.744
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	34
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	1.758
ARPAL Umbria	274.652
Fondazione Umbria Film Commission	1
Totale	19.504.073

I proventi finanziari della Capogruppo (pari al 94% del totale).

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 € 108.859, interessi su conti di tesoreria e altri c/c bancari per € 345.868 e altri proventi diversi per € 14.976.

10. Proventi ed Oneri Straordinari

Proventi straordinari

I proventi sotto riportati, suddivisi per ente e società facenti parte del gruppo di consolidamento, sono al netto delle rettifiche di consolidamento.

ente/società	Importi in migliaia di euro
Capogruppo	69.900.072
Sviluppumbria S.p.A.	100.126
Gepafin S.p.A.	0
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	1.135.486
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	77.507
PuntoZero S.c.a r.l.	0
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	641.551
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	151.629
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	12.920
Centro per le pari opportunità	5.280
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	387.450
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	1.801.794
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	13.075
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	32.405
ARPAL Umbria	59.673
Fondazione Umbria Film Commission	0
Totale	74.318.968

Si espone di seguito il dettaglio dei proventi straordinari della Capogruppo, che rappresenta la maggior parte dell'analogha voce del consolidato.

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
24) Proventi straordinari	69.001.738,38€	14.135.557,32€	54.866.181,06€
a) Proventi da permessi di costruire	0,00€	0,00€	0,00€
b) Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00€	77.455,34€	-77.455,34€
c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	69.001.738,88€	12.021.272,25€	56.980.466,63€
d) Plusvalenze patrimoniali	0,00€	19.273,72€	-19.273,72€
e) Altri proventi straordinari	898.333,54€	2.017.556,01€	-1.119.222,47€
Totale proventi straordinari	69.001.738,38€	14.135.557,32€	54.866.181,06€

L'aggregato più rilevante, "Sopravvenienze e insussistenze del passivo", è riferibile principalmente alla Giunta regionale (€ 68.955.069,00), e deriva dalle voci indicate nella tabella seguente:

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	importi 2023	importi 2022
	Euro	Euro
Insussistenze del passivo (eliminazione di residui passivi)	32.895.936,00	7.338.385,00
Altre sopravvenienze attive (maggiori accertamenti)	1.938.086,00	25.818,00
Altre sopravvenienze attive (riduzione del fondo svalutazione crediti)	1.303.084,00	97.068,00
Altre sopravvenienze attive (riduzione del fondo rischi ed oneri per passività potenziali)	32.817.963,00	1.177.576,00
TOTALE	68.955.069,00	8.638.847,00

Per quanto riguarda in particolare il Fondo rischio ed oneri, la riduzione sostanziale è legata al venir meno del contenzioso con le società idroelettriche relativamente ai canoni di concessione idrica, incassati dall'Ente e, negli anni passati, prudenzialmente accantonati nel Fondo in attesa dell'esito del giudizio.

Oneri straordinari

ente/società	Importi in euro
Capogruppo	22.822.702
Sviluppumbria S.p.A.	6.360
Gepafin S.p.A.	0
Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.	125.521
3A - Parco Tecnologico Agroalimentare dell'Umbria - S.c.a.r. l.	22.311
PuntoZero S.c.a r.l.	0
ADISU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria	1.216.955
ARPA Umbria - Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale	84.484
AUR – Agenzia Umbria Ricerche	12.542
Centro per le pari opportunità	0
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria	39.879
AFOR Umbria - Agenzia Forestale Regionale	950.393
Azienda vivaistica regionale Umbraflor - Ente Pubblico economico	24.275
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica (Villa Umbra)	49.985
ARPAL Umbria	0
Fondazione Umbria Film Commission	0
Totale	25.355.405

Come già fatto per i proventi si fornisce il dettaglio degli oneri straordinari della Capogruppo:

Voce	2023 (A)	2022 (B)	Differenza (A-B)
25) Oneri straordinari	22.822.701,76€	12.688.411,47€	10.134.290,29€
a) Trasferimenti in conto capitale	0,00€	1.323.876,13€	- 1.323.876,13€
b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.615.460,83€	3.322.915,10€	19.292.545,73€
c) Minusvalenze patrimoniali	0,00€	0,00€	0,00€
d) Altri oneri straordinari	207.240,93€	1.502.071,59€	- 1.294.830,66€
Totale oneri straordinari	22.822.701,76€	12.688.411,47€	10.134.290,29€

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 2023
	Valori in Euro
Arretrati corrisposti al personale dipendente	42.822,00
insussistenze dell'attivo (eliminazione di residui attivi al netto dell'utilizzo del fondo svalut. crediti)	22.187.779,00
Rimborsi di imposte e tasse correnti	384.860,00
TOTALE	22.615.461,00

Gli “Altri oneri straordinari”, invece, sono pari ad euro 207.241 e derivano dall’eliminazione cespiti per aggiornamenti e variazioni catastali.

11. 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 2023	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

12. Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari (come definiti ai sensi dell'articolo 1, comma 2 del D.lgs. n. 58/1998 - 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.

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 a carico 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
Interest Rate Swap (IRS)	Prestito obbligazionario emesso per ristrutturazione di parte del debito a carico Regione	152.500.000,00	JP Morgn 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%
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.	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

I flussi derivanti dalle operazioni di swap, contabilizzati nell'esercizio 2023, sono i seguenti:

Flussi in Entrata:

➤ accertati e riscossi di competenza dell'anno: euro 17.647.466,41;

Flussi di Spesa:

➤ impegnati e pagati di competenza dell'anno, complessivamente: euro 16.055.798,86.

I proventi degli strumenti finanziari derivati, ai sensi del D.lgs n. 118/2011, sono stati accertati e riscossi al Titolo 03 "Entrate extratributarie", Tipologia 0300 "Interessi attivi", categoria 03 "Altri interessi attivi" (capitoli 03265_E e 03566_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 nel sinking fund della quota capitale annuale, pari ad euro 7.107.333,33 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).

Alla data del 30/12/2023, i contratti derivati della Regione Umbria presentano un mark to market (MTM) complessivamente positivo per la Regione di circa 58 milioni di euro.

Nella tabella successiva viene riportato, per ciascuna operazione in essere, la valutazione dell'operazione al 30/12/2023 comunicata dalle Controparti.

Controparte/Contratto	Inizio	Scadenza	Nozionale al 29/12/2023	Mark to Market al 29/12/2023
Bank of America Merrill Lynch (IRS)	16/03/2001	26/03/2031	41.172.413,74	-3.448.929,65
JP Morgan Chase Bank IRS (IRS)	29/09/2003	26/03/2031	41.172.413,74	-35.869,34
Dexia Crediop S.p.A. Swap di ammortamento	08/06/2007	15/06/2037	6.750.000,00	6.822.450,00
Nomura International plc Swap di ammortamento	08/06/2007	15/06/2037	89.198.999,89	71.179.107,00
TOTALE			178.293.827,37	74.516.758,01

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.

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 31/12/2023	- 358.156,13 €
Nozionale al 31/12/2023	2.964.235,28 €
Flussi differenziali 2023	- 103.315,69 €

13. Altre informazioni

Passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale

A seguito di specifica richiesta effettuata dalla Direzione regionale “Bilancio Regionale, Programmazione, Bilancio, Cultura e Turismo, in collaborazione con la Direzione regionale “Coordinamento PNRR, Risorse umane, Patrimonio, Riqualificazione Urbana”, si segnala che fra gli enti e le società facenti parte del gruppo di consolidamento, quelli di seguito indicati, hanno dichiarato di avere, quali soggetti attuatori e/o soggetti realizzatori, interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C. nell’esercizio finanziario 2023.

Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.
Puntozero Scarl
ATER - Azienda territoriale per l'edilizia residenziale della Regione Umbria
ADiSU - Agenzia per il diritto allo studio universitario dell'Umbria
ARPA Umbria
ARPAL Umbria

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.

Nuovo sistema informativo contabile della Giunta regionale

La Regione Umbria, nell’ambito del PON Governance e Capacità Istituzionale 2014-2020 - Asse 7 React EU - Assistenza Tecnica alle attività dell’Autorità di Gestione e interventi a sostegno della capacità amministrativa delle amministrazioni centrali e regionali, anche nell’ottica della transizione alla programmazione 2021-2027, ha presentato e visto finanziato dal Dipartimento per le Politiche di Coesione il progetto denominato “Semplificazione, Accelerazione, Concentrazione per la programmazione 2021-2027 della Regione Umbria (SAC-RU)”, che prevede tra le linee di attività una specifica denominata L3 –Reingegnerizzazione dei sistemi informativi utilizzati nella gestione delle risorse comunitarie.

In questo contesto è stato realizzato il prototipo sperimentale SAP S/4 Hana del nuovo sistema informativo contabile per la gestione delle fonti di finanziamento e delle risorse comunitarie. Con DGR

725 del 1 Agosto 2024 la Giunta Regionale ha programmato le risorse del PR FESR 2021 – 2027 in esito alla delibera CIPES del 8 luglio 2024 pubblicata nella Gazzetta Ufficiale del 20 luglio 2024, destinando risorse per euro 5.000.000€ agli interventi ICT.

Con DGR N. 927 del 18/09/2024, avente ad oggetto “PR FESR 21-27 obiettivo specifico 1.2 azione 1.2.1 – Programmazione” sono stati individuati, grazie all’assessment della situazione AS-IS effettuato nell’ambito progetto SAC-RU sui sistemi attualmente in uso, come prioritari da attivare gli interventi sul sistema contabile (bilancio, ragioneria, controllo di gestione), e sui connessi atti amministrativi (delibere, determine, ordinanze) e workflow.

Tali interventi miglioreranno le procedure di conciliazione delle poste infragruppo consentendo, a tendere, un arricchimento anche delle informazioni a corredo dello Stato Patrimoniale e del Conto e Economico. Inoltre, tale intervento permetterà di rappresentare in maniera più chiara operazioni contabili quali il giroconto degli importi dalla voce “Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti” e quelle relative alle Immobilizzazioni materiali che si sono incrementate, evitando fraintendimenti. Nello specifico, sulla base di quanto concordato in sede di parifica del Rendiconto 2023, a seguito del rilievo effettuato dalla Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo sull’ammontare delle movimentazioni in aumento e in diminuzione del conto relativo alle “Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti”, così come riportate nella Tabella n. 2 allegata al Rendiconto 2023 della Giunta regionale e di seguito riproposta, si precisa quanto segue: il valore rappresentato nella suddetta tabella, per quanto concerne la riduzione e l’incremento dell’importo della voce “Immobilizzazioni materiali in corso ed acconti”, è effettivamente pari, rispettivamente, a - € 626.541 e ad € 16.110.310 e non a - € 4.190.039 e a € 19.673.809; questi ultimi importi sono di valore più elevato perché il gestionale di contabilità considera tutte le movimentazioni in dare e in avere che hanno interessato il conto CO.GE in questione, e quindi anche quelle relative ad operazioni di rettifica, determinando una duplicazione degli importi nel lato dare e avere del mastrino contabile.

Il saldo contabile del conto oggetto di analisi è in ogni caso invariato.

Di seguito si riporta la tabella oggetto di rilevazione da parte della Corte dei Conti – Sezione regionale di controllo, con evidenziato in verde i valori delle movimentazioni, depurati dai valori duplicati.

Tabella 2 - Dettaglio e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali														
Codice piano dei conti		Movimenti dell'esercizio												
Immobilizzazioni materiali		Dati contabili al 31/12/2022	Giroconti e riclassificazioni	Rivalutazioni / variazioni catastali	Svalutazioni/ variazioni catastali	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manut. in incrementi	Dismissioni e trasferimenti	Valore contabile al 31/12/2023	Fondo amm.to al 31/12/2022	Amm.to	Variazioni f.do amm.to	Fondo amm.to al 31/12/2023	Valore netto contabile al 31/12/2023
II	Beni demaniali:													
	1.1	Terreni	9.978.661,16	0,00	16.457,84	-33.047,16	41.125,97	0,00	-3.540,40	9.999.657,71	0,00	0,00	0,00	9.999.657,71
	1.2	Fabbricati	13.575.208,29	0,00	6.061	-105.332,31	0,00	0,00	13.475.936,59	-6.482.821,53	-264.732,55	36.589,98	-6.710.964,10	6.764.972,49
	1.3	Infrastrutture	141.306.422,60	0,00	0,00	-51.027,44	0,00	0,00	141.241.234,78	-65.564.384,41	-2.824.245,59	22.411,80	-68.366.216,20	72.875.016,58
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale II		164.860.292,05	0,00	22.518,45	-189.406,91	41.125,97	0,00	-17.700,48	164.716.829,08	-72.047.205,94	-3.088.978,14	59.001,78	-75.077.182,30
III	Altre immobilizzazioni materiali:													
	2.1	Terreni	88.007.464,12	0,00	119.833,66	-51.950,89	0,00	0,00	88.075.346,89	0,00	0,00	0,00	0,00	88.075.346,89
	2.2	Fabbricati	173.213.619,92	0,00	253.841,62	0,00	19.400,00	425.005,60	173.911.867,14	-56.986.965,45	-2.457.745,29	0,00	-59.444.710,74	114.467.156,40
	2.3	Impianti e macchinari	337.942,50	57.044,00	0,00	108.711,92	0,00	0,00	503.698,42	-249.288,83	-11.387,18	-57.044,00	-317.720,01	185.978,41
	2.4	Attrezzature	4.210.671,63	0,00	0,00	261.550,80	0,00	0,00	4.472.222,43	-3.993.020,30	-33.114,21	37.534,79	-3.988.599,72	483.622,71
	2.5	Mezzi di trasporto	3.293.919,33	0,00	0,00	62.208,21	0,00	0,00	3.356.127,54	-3.002.909,25	-78.411,60	0,00	-3.081.320,85	274.806,69
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.837.501,52	0,00	0,00	388.087,76	0,00	-11.594,29	9.213.994,99	-8.661.627,51	-190.690,17	527,41	-8.851.790,27	362.204,72
	2.7	Mobili e arredi	1.224.601,97	0,00	0,00	19.676,11	0,00	-4.463,74	1.239.814,34	-1.158.754,61	-13.299,46	4.463,74	-1.167.590,33	72.224,01
	2.8	Infrastrutture	8.172.923,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.172.923,75	-1.868.776,69	-242.625,06	0,00	-2.111.401,75	6.061.522,00
	2.99	Altri beni materiali	17.411.959,33	0,00	0,00	8.464,16	0,00	0,00	17.420.423,49	-105.778,87	-5.890,47	0,00	-111.669,34	17.308.754,15
Totale III		304.710.604,07	57.044,00	373.675,28	-51.950,89	868.098,96	425.005,60	-16.058,03	306.366.418,99	-76.027.121,51	-3.033.163,44	-14.518,06	-79.074.803,01	227.291.615,98
3	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti													
			47.515.302,86	-4.190.039,00	0,00	19.673.809,00	0,00	0,00	62.999.072,86	0,00	0,00	0,00	0,00	62.999.072,86
	Totale 3		47.515.302,86	-4.190.039,00	0,00	19.673.809,00	0,00	0,00	62.999.072,86	0,00	0,00	0,00	0,00	62.999.072,86
TOTALE II+III+3		517.086.198,98	-4.132.995,00	396.193,73	-241.357,80	20.583.033,93	425.005,60	-33.758,51	534.082.320,93	-148.074.327,45	-6.122.141,58	44.483,72	-154.151.985,31	379.930.336,62

Eventi di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Con riferimento alle 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 Codice Civile, si segnala:

Sviluppumbria S.p.A.

In data 7/05/2024 è stato emanato l'avviso pubblico avente ad oggetto l'alienazione del compendio immobiliare sito in Taverne di Corciano (PG) di proprietà di Sviluppumbria SpA. La presentazione delle domande dovrà avvenire entro il 01/07/2024.

Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A.

Nel corso dei primi mesi del 2024 si è dato avvio alla procedura di gara per l'aggiudicazione dei servizi del trasporto pubblico locale per il periodo giugno/2026-giugno/2034

14. Appendice

In appendice si riportano i bilanci/rendiconti per l'esercizio 2023 delle società e degli enti facenti parte del perimetro di consolidamento della Regione Umbria.