



**Provincia di Perugia**

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
E NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CONSOLIDATO  
2023**

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

## RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2023

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	1
La composizione del G.A.P.....	5
Il perimetro di consolidamento.....	8
Le fasi preliminari al consolidamento.....	10
Principi e metodi di consolidamento.....	11
Conto Economico e Stato Patrimoniale consolidato al 31/12/2023.....	13
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023.....	15
Metodi di consolidamento utilizzati.....	15
Operazioni intercompany.....	15
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio.....	17
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	18
Immobilizzazioni.....	18
Attivo circolante.....	22
Ratei e risconti attivi.....	25
Patrimonio netto.....	26
Fondo rischi e oneri.....	27
Trattamento di fine rapporto.....	28
Debiti.....	28
Ratei e risconti passivi.....	30
Conti d'ordine.....	32
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	33
Ricavi ordinari.....	33
Costi ordinari.....	34
Gestione finanziaria.....	35
Rettifiche valori attività finanziarie.....	37
Gestione straordinaria.....	37
Imposte.....	38
Risultato economico consolidato.....	39
Variazione fra Patrimonio Netto della Provincia e quello Consolidato.....	39
Altre informazioni.....	40
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo.....	40
Perdite ripianate dalla capogruppo.....	40
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale.....	40
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	40
Allegati.....	41

## IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI

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

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

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

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

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

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

I modelli di conto economico e stato patrimoniale consolidati sono definiti nell’allegato 11 al D.Lgs. 118/2011.

Con DM 1 settembre 2021 sono state introdotte delle modifiche agli schemi del Bilancio consolidato:

- 1) SP: Introduzione della separata indicazione del “Patrimonio netto di gruppo” e del “Patrimonio netto di pertinenza di terzi” e dei rispettivi totali. Rappresentazione finale del “TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)” dato dalla somma del “Patrimonio netto di gruppo” e del “Patrimonio netto di pertinenza di terzi”.
- 2) CE: viene introdotta la nuova voce “29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO” che espone, insieme alla voce “30 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI”, il di cui del “27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)
- 3) SP: Eliminazione della riserva “A) Ila Riserve: da risultato economico di esercizi precedenti” e introduzione delle nuove riserve “A) Ilf Riserve:altre riserve disponibili” , “A) IV Risultati economici di esercizi precedenti”,

“A) V Riserve negative per beni indisponibili” e modifiche ai codici delle riserve del patrimonio di pertinenza di terzi a seguito della gestione delle nuove poste.

Per gli enti territoriali, i documenti che compongono il bilancio consolidato, indicati dal D. Lgs. 118/2011, sono:

- **Stato patrimoniale consolidato**, che consente la conoscenza qualitativa e quantitativa delle attività, della passività e del patrimonio netto della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Conto economico consolidato**, che permette di verificare analiticamente come si è generato il risultato economico di periodo della capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento;
- **Nota integrativa**, che fornisce informazioni esplicative e integrative di quelle contenute nei documenti appena richiamati.

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

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

Il conto economico consolidato è costituito da cinque macro classi, con struttura scalare che permette di calcolare due risultati intermedi “differenza tra componenti positivi e negativi” e “risultato prima delle imposte” prima di chiudere con la determinazione del risultato di esercizio complessivamente conseguito dal gruppo pubblico locale nell’anno 2023 con l’eventuale specifica del risultato dell’esercizio di gruppo e del risultato dell’esercizio di pertinenza di terzi.

A) Componenti positivi della gestione
B) Componenti negativi della gestione
<b>Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione</b>
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
<b>Risultato prima delle imposte</b>

Imposte

**Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)**

**Risultato dell'esercizio di gruppo**

**Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi**

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.).

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

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

Costituiscono componenti del G.A.P.:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
  2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
  - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di

agevolazioni o esenzioni), che svolge attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

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

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

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

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

- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti para sociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

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

3.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

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

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

## La composizione del G.A.P.

La Provincia capogruppo ha approvato, con deliberazione del Presidente n. 303 del 18 dicembre 2023, alla quale si rinvia per informazioni aggiuntive sugli enti inclusi nel perimetro di consolidamento, due distinti elenchi:

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

Tenendo conto di quanto avvenuto nel corso della gestione e delle risultanze dei bilanci 2023, con deliberazione del Presidente n. 107 del 7 agosto 2024 sono stati approvati gli elenchi definitivi delle società/enti compresi nel bilancio consolidato 2023.

L'ente capogruppo ha trasmesso, a ciascuno dei soggetti presenti nel perimetro di consolidamento, le delibere approvate e le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato.

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

Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Perugia	
SOCIETA'/ENTI	Classificazione
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	Società controllata
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	Società partecipata a controllo congiunto
PuntoZero Scarl	Società partecipata a controllo congiunto
Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a.	Società partecipata
Sviluppumbria s.p.a.	Società partecipata a controllo congiunto
Valnestore Sviluppo s.r.l. in liquidazione	Società in liquidazione
Umbriafiere s.p.a.	Società partecipata
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	Ente partecipato
Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	Ente partecipato
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	Ente partecipato
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	Ente partecipato
Fondazione Hallgarten-Franchetti	Ente partecipato

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

La società **Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.**, partecipata dall’Ente per il 28,85%, a partire dal Bilancio consolidato 2018 è stata inserita nel G.A.P. della Provincia pur non essendo affidataria di servizi da parte dell’Ente, in quanto, in base al principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, l’Ente dispone di una quota significativa di voti superiore al 20%. Nel corso dell’anno 2019 è stato modificato lo statuto della società prevedendo la costituzione della Società in house providing concludendo così il processo di costituzione in Agenzia Unica per il trasporto pubblico locale ai sensi, nel rispetto e con le modalità di cui alla Legge Regionale 2 aprile 2015, n.9, attivata dal 1° novembre 2021.

**PuntoZero s.c. a r .l.**, società a totale capitale pubblico, partecipata dall’Ente per il 5,01%, è società in house affidataria di servizi di connettività. In data 14.12.2021, in attuazione della L.R. n. 13/2021 “Disposizioni per la fusione per incorporazione di società regionali.” è stato stipulato l’Atto di fusione per incorporazione di Umbria Digitale s.c.a r.l. in Umbria Salute e Servizi s.c.a r.l.

Nuova denominazione della società incorporante: “PuntoZero s.c.a r.l.

La suddetta fusione è diventata operativa a decorrere dal 1° gennaio 2023 e pertanto, da tale data, Umbria Salute e Servizi S.c.ar.l.– che contestualmente ha assunto la denominazione di “Punto Zero S.c.ar.l.” – è subentrata senza soluzione di continuità ed a pieno titolo, ai sensi degli artt. 2504 e seguenti c.c., in tutto il patrimonio attivo e passivo, nonché in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi, ivi compresi i rapporti di lavoro, azioni, diritti, licenze, autorizzazioni così come in tutti gli obblighi ed impegni di qualsiasi natura della Società incorporata.

**Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a**, pur non essendo affidataria di servizi, così come previsto dall’art. 11-quinquies del D. Lgs 118/2011, è stata ricompresa nel G.A.P. della Provincia in quanto svolge attività di interesse generale; è infatti una società che ha come scopo la realizzazione del progetto infrastrutturale viario denominato "Asse viario Marche Umbria e quadrilatero di penetrazione interna" per la realizzazione di tratte stradali che attraversano il territorio della Provincia di Perugia. Essendo la viabilità provinciale una delle funzioni fondamentali della provincia e avendo interessato, il progetto della Quadrilatero, una rilevante parte del territorio provinciale, si è ritenuto opportuno, pur detenendo una percentuale minima di partecipazione, pari allo 0,06%, inserirla nel gruppo in quanto significativa, anche se non ricorrevano i presupposti dell’art. 11-quinquies, comma 3.

Per quanto riguarda la società **Sviluppumbria S.p.A.** è stata inserita tra i componenti del gruppo amministrazione pubblica della Provincia di Perugia considerato che, con D.G.R. n. 1113 del 08/10/2019, successivamente modificata ed integrata secondo le prescrizioni dettate da ANAC, dalla D.G.R. n. 315 del 09/04/2021, è stato approvato, ai sensi dell’art. 1, comma 2, della l.r. 1/2009, lo schema di “Convenzione per l’esercizio del controllo analogo congiunto su “Sviluppumbria S.p.A.” e che la Provincia di Perugia in data 18/05/2021 ha sottoscritto la Convenzione definitiva alla quale aveva già aderito con deliberazione del

Presidente n. 113 del 01/09/2020. Per quanto sopra, la società Sviluppumbria S.p.A., in house providing, è stata inserita nel perimetro di consolidamento pur detenendo una percentuale inferiore all'1% .

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

**Umbriafiere Spa**, partecipata dall'Ente per l'8%, è stata inserita nel G.A.P. della Provincia con la deliberazione di aggiornamento n. 107 del 07.08.2024 in quanto con l'approvazione del nuovo statuto è stato formalizzato che trattasi di società partecipata a controllo pubblico. Non è stata inserita nel perimetro in quanto i valori di bilancio sono risultati irrilevanti.

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

**Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"** è una istituzione pubblica di alta cultura. Con deliberazione di Consiglio Provinciale n.8 del 15 marzo 2022 è stato ratificato il nuovo Statuto di autonomia dell'Accademia di Belle Arti statale "Pietro Vannucci" di Perugia, vigente dal 1 gennaio 2023, data in cui è stata disposta la decorrenza della statizzazione dell'Accademia stessa con Decreto del Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR) n.1185 del 14 ottobre 2022. E' stata considerata nel G.A.P. e anche nel perimetro in quanto presenta parametri rilevanti rispetto al bilancio dell'Ente.

La **Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo** di cui la Provincia è uno dei soci fondatori e sono presenti rappresentanti dell'Ente negli organi di governo della stessa è stata considerata nel G.A.P. e anche nel perimetro in quanto presenta un parametro rilevante rispetto al bilancio dell'Ente.

Nel G.A.P. della Provincia sono state inoltre incluse le Fondazioni "**Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia**", e "**Franchetti-Hallgarten**", in quanto la Provincia è socio fondatore e sono presenti rappresentanti dell'Ente negli organi di governo delle stesse.

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

SOCIETA'/ENTI	Classificazione	%	Motivo di esclusione
Quadrilatero Marche-Umbria s.p.a.	Società partecipata	0,06%	Percentuale di partecipazione < 1%
Valnestore Sviluppo s.r.l. in liquidazione	Società in liquidazione	25,00%	parametri di bilancio irrilevanti
Umbriafiere s.p.a.	Società partecipata	8,00%	parametri di bilancio irrilevanti
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	Ente partecipato	16,67%	parametri di bilancio irrilevanti
Fondazione Hallgarten-Franchetti	Ente partecipato	9,09%	parametri di bilancio irrilevanti

Per le Fondazioni la quota di partecipazione è stata determinata in proporzione alla distribuzione dei diritti di voto nell'organo decisionale secondo quanto riportato al par. 4.4 del principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

Per ciascuno dei soggetti ricadenti all'interno dell'Area di consolidamento, si fa rinvio alla deliberazione sopracitata per informazioni aggiuntive sui motivi delle esclusioni, nonché per una panoramica sull'assetto generale ed economico finanziario di ognuno di essi.

## Il perimetro di consolidamento

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

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

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto<sup>1</sup>,
- totale dei ricavi caratteristici

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

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

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

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

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

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

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

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

Pertanto, viste le motivazioni riportate nel precedente paragrafo, le società e gli enti che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2023 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono, oltre all'ente capogruppo, le seguenti:

<b>Perimetro consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Perugia</b>			
<b>SOCIETA'/ENTI</b>	<b>% partecipazione</b>	<b>Classificazione</b>	<b>Note</b>
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	100,00%	Società controllata	Metodo integrale
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	28,85%	Società partecipata a controllo congiunto	Metodo proporzionale
PuntoZero Scarl	5,01%	Società partecipata a controllo congiunto	Metodo proporzionale
Sviluppumbria s.p.a.	0,99%	Società partecipata a controllo congiunto	Metodo proporzionale
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	15,00%	Ente partecipato	Metodo proporzionale
Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	14,29%	Ente partecipato	Metodo proporzionale
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	9,09%	Ente partecipato	Metodo proporzionale

Le percentuali di partecipazione dell'Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci" e della Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo, calcolate secondo quanto riportato nel paragrafo

precedente, sono variate rispetto all'esercizio 2022 in base alla nuova composizione dei rispettivi organi decisionali.

## **Le fasi preliminari al consolidamento**

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

Tali direttive riguardano:

- 1) le modalità e i tempi di trasmissione dei bilanci di esercizio, dei rendiconti o dei bilanci consolidati e delle informazioni integrative necessarie all'elaborazione del consolidato. I bilanci di esercizio e la documentazione integrativa sono trasmessi alla capogruppo entro 10 giorni dall'approvazione dei bilanci e, in ogni caso, entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. I bilanci consolidati delle sub-holding sono trasmessi entro il 20 luglio dell'anno successivo a quello di riferimento. L'osservanza di tali termini è particolarmente importante, in considerazione dei tempi tecnici necessari per l'effettuazione delle operazioni di consolidamento, per permettere il rispetto dei tempi previsti per il controllo e l'approvazione del bilancio consolidato. Se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.
- 2) le indicazioni di dettaglio riguardanti la documentazione e le informazioni integrative che i componenti del gruppo devono trasmettere per rendere possibile l'elaborazione del consolidato. Di norma, i documenti richiesti comprendono lo stato patrimoniale, il conto economico e le informazioni di dettaglio riguardanti le operazioni interne al gruppo (crediti, debiti, proventi e oneri, utili e perdite conseguenti a operazioni effettuate tra le componenti del gruppo), oltre alla nota integrativa del bilancio consolidato.
- 3) le istruzioni necessarie per avviare un percorso che consenta, in tempi ragionevolmente brevi, di adeguare i bilanci degli enti del gruppo in contabilità economico-patrimoniale, compresi i bilanci consolidati intermedi, ai criteri previsti nel presente principio, se non in contrasto con la disciplina civilistica. In particolare, la capogruppo predispone e trasmette ai propri enti strumentali e società controllate linee guida concernenti i criteri di valutazione di bilancio e le modalità di consolidamento (per i bilanci consolidati delle sub-holding del gruppo) compatibili con la disciplina civilistica.

Nel rispetto delle istruzioni ricevute, i componenti del perimetro di consolidamento devono trasmettere la documentazione necessaria ai fini della redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023.

## Principi e metodi di consolidamento

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

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

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

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

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

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

Interventi particolari di elisione sono costituiti da:

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

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

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

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

Nel caso di applicazione del metodo integrale, in presenza di partecipazioni non totalitarie, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo. A tal fine, alle voci del patrimonio netto e al risultato dell'esercizio di ciascun ente o società controllati con partecipazioni non totalitarie si applicano le percentuali che identificano le quote di pertinenza di terzi, tenendo conto delle rettifiche di consolidamento.

Il metodo proporzionale prevede l'aggregazione, sulla base della percentuale della partecipazione posseduta, delle singole voci dello stato patrimoniale e del conto economico della partecipata nei conti della partecipante. Mediante tale metodo si evidenzia quindi solo la quota del valore della partecipata di proprietà del gruppo, e non il suo valore globale.

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

## Conto Economico e Stato Patrimoniale consolidato al 31/12/2023

Il Bilancio consolidato 2023 si chiude con un utile di € 3.488.605,49

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

<b>Riepilogo CE</b>					
CODICE	Conto Economico	PROVINCIA DI PERUGIA	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	103.699.915,15	157.101.061,90	-126.484.995,01	134.315.982,04
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-96.089.803,59	-157.382.097,65	126.829.107,70	-126.642.793,54
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	7.610.111,56	-281.035,75	344.112,69	7.673.188,50
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-4.001.008,51	-218.155,05	202.119,04	-4.017.044,52
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	-338.331,00	240.722,51	-97.608,49
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	115.578,12	3.685.400,51	-2.642.198,51	1.158.780,12
A_CE_26	Imposte	-1.067.075,10	-420.964,47	259.329,45	-1.228.710,12
<b>A_CE_RN27</b>	<b>Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>2.657.606,07</b>	<b>2.426.914,24</b>	<b>-1.595.914,82</b>	<b>3.488.605,49</b>
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	3.488.605,49	3.488.605,49
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00

<b>Riepilogo SP</b>					
CODICE	Stato Patrimoniale	PROVINCIA DI PERUGIA	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_SPA_A1	Crediti verso lo Stato ad altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPA_BI	Immobilizzazioni immateriali	55.212.592,19	1.037.523,00	-688.412,77	55.561.702,42
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	338.665.219,77	118.229.322,01	-96.642.000,66	360.252.541,12
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	9.195.956,04	6.703.288,00	-14.543.007,09	1.356.236,95
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	403.073.768,00	125.970.133,01	-111.873.420,52	417.170.480,49
A_SPA_CI	Rimanenze	9.480,28	6.797.029,00	-6.092.374,95	714.134,33
A_SPA_CII	Crediti	87.835.528,50	80.672.791,31	-64.750.755,78	103.757.564,03
A_SPA_CIII	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	504.244,00	-359.952,26	144.291,74
A_SPA_CIV	Disponibilità liquide	83.124.378,07	30.734.773,76	-23.916.033,05	89.943.118,78
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	170.969.386,85	118.708.838,07	-95.119.116,04	194.559.108,88
A_SPA_D1	Ratei attivi	79.351,81	5.842,00	-5.556,99	79.636,82
A_SPA_D2	Risconti attivi	1.586,00	616.292,00	-567.835,87	50.042,13
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	80.937,81	622.134,00	-573.392,86	129.678,95
<b>A_SPA</b>	<b>Stato Patrimoniale ATTIVO</b>	<b>574.124.092,66</b>	<b>245.301.105,08</b>	<b>-207.565.929,42</b>	<b>611.859.268,32</b>
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	191.159.455,53	88.050.429,19	-80.446.756,26	198.763.128,46
A_SPP_AVI+VII	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
A_SPP_B	Fondi per rischi ed oneri	14.990.453,30	5.826.042,00	-5.098.749,13	15.717.746,17
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	5.058.039,00	-4.897.598,32	160.440,68
A_SPP_D	Debiti	128.440.750,23	125.923.875,50	-98.696.804,79	155.667.820,94
A_SPP_EI	Ratei passivi	1.803.726,77	363.401,39	-338.320,28	1.828.807,88
A_SPP_EII	Risconti passivi	237.729.706,83	20.079.318,00	-18.087.700,64	239.721.324,19
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	239.533.433,60	20.442.719,39	-18.426.020,92	241.550.132,07
<b>A_SPP</b>	<b>Stato Patrimoniale PASSIVO</b>	<b>574.124.092,66</b>	<b>245.301.105,08</b>	<b>-207.565.929,42</b>	<b>611.859.268,32</b>

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2023 della Provincia di Perugia sono stati redatti nel rispetto degli obblighi di legge vigenti, con particolare riferimento ai principi e modelli sopra richiamati. Essi rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente capogruppo e dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

La presente relazione sulla gestione consolidata, che comprende la nota integrativa di seguito riportata, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2023 della Provincia ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a), delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2023

La Provincia di Perugia ha già redatto, gli scorsi anni, il bilancio consolidato secondo le indicazioni del D.Lgs. 118/2011.

Si riportano di seguito, per attivo e passivo di stato patrimoniale e per il conto economico consolidato, i valori riferiti all'esercizio 2023, confrontati con quelli dell'esercizio 2022; nell'ultima colonna sono riportate le differenze, a titolo di esposizione delle ragioni delle variazioni intervenute nella consistenza delle voci rispetto all'esercizio precedente. Per ulteriori informazioni si rinvia alle singole note integrative dei bilanci inclusi nel perimetro di consolidamento.

### Metodi di consolidamento utilizzati

Nella redazione del bilancio consolidato al 31.12.2023 si è proceduto a consolidare i soggetti inclusi nel perimetro utilizzando i criteri di seguito riportati.

Denominazione	% di consolidamento	Metodo consolidamento
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	100,00%	Metodo integrale
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	28,85%	Metodo proporzionale
PuntoZero Scarl	5,01%	Metodo proporzionale
Sviluppumbria S.p.A.	0,99%	Metodo proporzionale
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	15,00%	Metodo proporzionale
Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	14,29%	Metodo proporzionale
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	9,09%	Metodo proporzionale

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

### Operazioni intercompany

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

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

I crediti (residui attivi) a fine 2023 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2023 della Capogruppo sono stati messi a confronto con i crediti risultanti alla fine dell'esercizio dei soggetti consolidati.

Analoga indagine è stata condotta sui ricavi e proventi (desunti da accertamenti) ed i costi ed oneri (rilevabili da impegni) di competenza economica dell'esercizio 2023 dell'amministrazione Capogruppo, doverosamente riconciliati con i componenti economici corrispondenti indicati dai soggetti consolidati.

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

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

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

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

Si riportano in allegato le scritture contabili di rettifica e di elisione effettuate, per ogni partecipata tenendo conto dei rapporti infra-gruppo al 31.12.2023. Da queste scritture emerge una differenza da consolidamento imputata alla voce Altre immobilizzazioni immateriali per euro 198.041,04.

### **Elisione quote di partecipazione**

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

Sono state rilevate contabilmente: l'elisione delle partecipazioni per i soggetti ricompresi nel perimetro di consolidamento, l'elisione del relativo valore del patrimonio netto al 31 dicembre 2023 e le eventuali differenze come riportato nelle scritture allegate.

Prima di procedere con le elisioni, con le scritture di pre-consolidamento, sono stati iscritti nel bilancio dell'Ente i valori dei patrimoni netti al 31.12.2022 del Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica, dell'Accademia Belle Arti "P: Vannucci" e della Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo per un totale di euro 6.747.169,99, come di seguito dettagliato, successivamente stornati con le scritture di elisione e imputati, ai sensi del Principio Contabile applicato per la contabilità economico-patrimoniale 4.3 D.lgs 118/2011, alle altre riserve indisponibili:

- € 203.492,23 relativamente a "Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica"

- € 41.007,54 relativamente a “Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo
- € 6.502.670,22 relativamente all’ “Accademia Belle Arti “Pietro Vannucci”.

Denominazione	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2023	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2023 (dopo scritture di pre-consolidamento)	Differenza
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	2.671.266,00	2.671.266,00	0,00
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	5.953.037,07	5.953.037,07	0,00
PuntoZero s.c.a r.l.	265.533,16	265.533,16	0,00
Sviluppumbria S.p.A.	66.077,57	66.077,57	0,00
Cons. Scuola Umbra di Amm. Pubblica	0,00	203.492,23	203.492,23
Fond. I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	0,00	41.007,54	41.007,54
Accademia Belle Arti “P. Vannucci”	0,00	6.502.670,22	6.502.670,22
	<b>8.955.913,80</b>	<b>15.703.083,79</b>	<b>6.747.169,99</b>

## Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio

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

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

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

Si ritiene infatti che le differenze dei criteri di valutazione utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l’effettuazione di apposite scritture di rettifica e che il mantenimento di tali criteri consenta di rappresentare in modo veritiero e corretto i valori del bilancio di gruppo.

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

### Immobilizzazioni

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

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

#### *Immobilizzazioni immateriali*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, applicate da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

Si riportano di seguito i valori delle immobilizzazioni immateriali.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			
Costi di impianto e di ampliamento	491,63	737,42	245,79
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	126.904,34	128.757,38	-1.853,04
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.297,37	8.640,76	-1.343,39
Avviamento	248,80	374,15	-125,35
Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.081.847,32	28.539.339,60	3.542.507,72
Altre	23.344.912,96	19.806.957,75	3.537.955,21
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>55.561.702,42</b>	<b>48.484.807,06</b>	<b>7.076.895,36</b>

### **Immobilizzazioni materiali**

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

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

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

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

Beni demaniali:

- Strade, ponti e altri beni demaniali 3 %

Beni mobili:

- Terreni 0%
- Fabbricati (anche demaniali) 2 %
- Impianti generici 5%
- Impianti specifici 15%
- Attrezzature industriali e commerciali 15% - 20%
- Mezzi di trasporto 20%
- Macchinari per ufficio 15%- 20%
- Mobili e arredi per ufficio 15%
- Altri beni materiali 15%

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

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

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

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

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

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

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

Per i dettagli delle aliquote di ammortamento applicate alle immobilizzazioni materiali da società ed enti rientranti nell'area di consolidamento, si rinvia alle rispettive note integrative.

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

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

#### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Per le società e gli Enti facenti parte del perimetro di consolidamento, ove presenti, i beni in leasing sono stati oggetto di valutazione patrimoniale ai sensi dello IAS n.17 e dell'OIC n.1, tenuto conto del rapporto di durata del contratto del leasing finanziario e del confronto con il tempo/aliquota dell'ammortamento del bene acquistato dalla società locataria. Ulteriori dettagli sono contenuti nella nota integrativa delle singole società o Enti. Al 31/12/2023 non ci sono, beni in locazione finanziaria.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Immobilizzazioni materiali</b>			
Beni demaniali	<b>134.964.671,20</b>	<b>133.562.354,82</b>	<b>1.402.316,38</b>
Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00	-
Fabbricati	45.543.425,35	44.206.348,20	1.337.077,15
Infrastrutture	86.485.755,85	86.420.516,62	65.239,23
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	<b>144.105.733,38</b>	<b>143.522.788,25</b>	<b>582.945,13</b>
Terreni	9.982.294,57	9.697.749,39	284.545,18
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	121.525.801,67	123.503.044,76	- 1.977.243,09
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	456.690,19	547.282,65	- 90.592,46
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	615.483,24	549.509,82	65.973,42
Mezzi di trasporto	1.089.856,62	808.347,48	281.509,14
Macchine per ufficio e hardware	334.954,26	332.582,11	2.372,15
Mobili e arredi	438.335,41	262.492,75	175.842,66
Infrastrutture	1.815,19	1.815,19	0,00
Altri beni materiali	9.660.502,23	7.819.964,10	1.840.538,13
Immobilizzazioni in corso ed acconti	81.182.136,54	54.831.805,72	26.350.330,82
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>360.252.541,12</b>	<b>331.916.948,79</b>	<b>28.335.592,33</b>

#### Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato

patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Per le partecipate non ricomprese nel perimetro di consolidamento, è stato mantenuto il criterio di valutazione utilizzato in sede di redazione dello stato patrimoniale della Provincia al 31 dicembre 2023 (patrimonio netto a bilanci approvati al 31/12/2022)..

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

Le immobilizzazioni finanziarie risultano come segue.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Immobilizzazioni Finanziarie</b>			
Partecipazioni in	<b>1.339.576,88</b>	<b>4.510.446,05</b>	- <b>3.170.869,17</b>
<i>imprese controllate</i>	154.501,73	154.501,73	-
<i>imprese partecipate</i>	1.169.411,49	4.255.965,67	- 3.086.554,18
<i>altri soggetti</i>	15.663,66	99.978,65	- 84.314,99
Crediti verso	<b>13.310,08</b>	<b>13.286,52</b>	<b>23,56</b>
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	13.310,08	13.286,52	23,56
Altri titoli	3.349,99	969,95	2.380,04
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.356.236,95</b>	<b>4.524.702,52</b>	<b>-3.168.465,57</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

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

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Rimanenze</b>	714.134,33	690.271,46	23.862,87
<b>Totale rimanenze</b>	<b>714.134,33</b>	<b>690.271,46</b>	<b>23.862,87</b>

**Crediti**

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

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

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

Si riportano nella tabella che segue i crediti.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Crediti</b>			
Crediti di natura tributaria	<b>9.448.448,55</b>	<b>12.737.587,25</b>	- 3.289.138,70
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	9.448.448,55	12.737.587,25	- 3.289.138,70
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-	-
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	<b>83.150.883,37</b>	<b>108.050.252,67</b>	- 24.899.369,30
<i>imprese controllate</i>	83.150.883,37	108.050.252,67	- 24.899.369,30
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>verso altri soggetti</i>	-	-	-
Verso clienti ed utenti	5.634.408,70	7.406.031,65	- 1.771.622,95
Altri Crediti	<b>5.523.823,41</b>	<b>5.866.795,87</b>	- 342.972,46
<i>verso l'erario</i>	1.526.857,69	1.341.192,81	185.664,88
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.020,00	819,42	200,58
<i>altri</i>	3.995.945,72	4.524.783,64	- 528.837,92
<b>Totale crediti</b>	<b>103.757.564,03</b>	<b>134.060.667,44</b>	<b>-30.303.103,41</b>

Per quanto riguarda la presenza di crediti di durata residua superiore a cinque anni, si precisa che non ci sono soggetti compresi nel perimetro di consolidamento che hanno dichiarato crediti con scadenza superiore a 5 anni.

La tabella sotto riporta il valore dei crediti complessivi ed il valore consolidato al netto delle rettifiche infra gruppo.

<b>Crediti &gt; 5 anni</b>			
<b>Ente / Azienda / Società</b>	<b>Valore Crediti Complessivi</b>	<b>Valore &gt; 5 anni</b>	<b>Valore Consolidato</b>
Ente - Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	3.363.408,00		305.733,79
Ente - Accademia Di Belle Arti Pietro Vannucci	422.376,28		60.357,57
Ente - Consorzio Scuola Umbra Di Amministrazione Pubblica	3.237.368,03		484.933,68
Societa' - Societa' Regionale Per Lo Sviluppo Economico Dell'umbria-Sviluppumbria S.P.A.	1.796.569,00		17.763,14
Societa' - Puntozero S.C.A R.L.	13.383.691,00		668.697,80
Societa' - Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	58.017.479,00		16.654.257,11
Societa' - Agenzia Per L'energia E L'ambiente S.R.L.	538.149,00		159.429,74
Provincia Di Perugia	87.835.528,50		85.419.701,28

L'importo totale dei crediti consolidati è dato dalla somma tra il valore dei crediti SPA\_C) II 103.757.564,03 ed il valore della voce immobilizzazioni finanziarie, SPA\_B) IV 2d crediti vs altri soggetti, 13.310,08.

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi riportano i seguenti valori:

	<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
Partecipazioni	42,03	42,03	-
Altri titoli	144.249,71	144.249,71	-
	<b>144.291,74</b>	<b>144.291,74</b>	<b>0,00</b>

**Disponibilità Liquide**

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Disponibilità liquide</b>			
Conto di tesoreria	83.839.725,37	80.259.175,19	3.580.550,18
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	83.839.725,37	80.259.175,19	3.580.550,18
Altri depositi bancari e postali	6.101.834,44	9.634.018,69	- 3.532.184,25
Denaro e valori in cassa	1.558,97	2.107,42	- 548,45
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>89.943.118,78</b>	<b>89.895.301,30</b>	<b>47.817,48</b>

## Ratei e risconti attivi

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

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

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

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

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

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

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

Sono stati rilevati i seguenti ratei e risconti attivi.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI</b>			
Ratei attivi	79.636,82	17.045,33	62.591,49
Risconti attivi	50.042,13	346.776,80	-296.734,67
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>129.678,95</b>	<b>363.822,13</b>	<b>-234.143,18</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

<b>Ratei attivi</b>			
<b>Ente / Società</b>	<b>Ratei Attivi 2023</b>	<b>Ratei Attivi 2022</b>	<b>Valore Consolidato</b>
Ente - Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	0,00	0,00	0,00
Ente - Accademia Di Belle Arti Pietro Vannucci	0,00	64.055,00	0,00
Ente - Consorzio Scuola Umbra Di Amministrazione Pubblica	0,00	0,00	0,00
Societa' - Societa' Regionale Per Lo Sviluppo Economico Dell'umbria-Sviluppumbria S.P.A.	191,00	150,00	1,89
Societa' - Puntozero S.C.A R.L.	5.651,00	6.314,00	283,12
Societa' - Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	0,00	0,00	0,00
Societa' - Agenzia Per L'energia E L'ambiente S.R.L.	0,00	0,00	0,00
Provincia Di Perugia	79.351,81	9.611,01	79.351,81
<b>Totale Ratei Attivi</b>			<b>79.636,82</b>

<b>Risconti attivi</b>			
<b>Ente / Società</b>	<b>Risconti Attivi 2023</b>	<b>Risconti Attivi 2022</b>	<b>Valore Consolidato</b>
Ente - Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	120.005,00	85.844,00	10.908,45
Ente - Accademia Di Belle Arti Pietro Vannucci	0,00	2.314.575,00	0,00
Ente - Consorzio Scuola Umbra Di Amministrazione Pubblica	0,00	0,00	0,00
Societa' - Societa' Regionale Per Lo Sviluppo Economico Dell'umbria-Sviluppumbria S.P.A.	41.267,00	29.997,00	408,54
Societa' - Puntozero S.C.A R.L.	399.657,00	488.551,00	20.022,82
Societa' - Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	53.755,00	109.046,00	15.508,32
Societa' - Agenzia Per L'energia E L'ambiente S.R.L.	1.608,00	24.355,00	1.608,00
Provincia Di Perugia	1.586,00	0,00	1.586,00
<b>Totale Risconti Attivi</b>			<b>50.042,13</b>

## Patrimonio netto

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

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

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

Si riporta qui di seguito la composizione del Patrimonio Netto:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>PATRIMONIO NETTO</b>			
Patrimonio netto di gruppo			
Fondo di dotazione	31.226.905,87	31.226.905,87	0,00
Riserve	<b>162.760.795,33</b>	<b>157.768.785,34</b>	4.992.009,99
<i>da capitale</i>	17.935.728,53	16.295.108,01	1.640.620,52
<i>da permessi di costruire</i>		-	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	137.586.368,30	136.179.051,92	1.407.316,38
<i>altre riserve indisponibili</i>	7.238.698,50	5.294.625,41	1.944.073,09
<i>altre riserve disponibili</i>		-	0,00
Risultato economico dell'esercizio	3.488.605,49	15.400.541,07	-11.911.935,58
Risultati economici di esercizi precedenti	1.286.821,77	13.864.253,46	15.151.075,23
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>198.763.128,46</b>	<b>190.531.978,82</b>	<b>8.231.149,64</b>
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>198.763.128,46</b>	<b>190.531.978,82</b>	<b>8.231.149,64</b>

## Fondo rischi e oneri

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

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

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

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

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

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	128.628,56	129.143,50	-514,94
Altri	15.589.117,61	15.656.477,80	-67.360,19
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI</b>	<b>15.717.746,17</b>	<b>15.785.621,30</b>	<b>-67.875,13</b>

Sotto si riporta il dettaglio della voce Altri distinta per soggetto

**Fondi per rischi ed oneri – Altri**

Ente / Società	Altri 2023	Altri 2022	Valore Consolidato
Ente - Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	17.796,00	13.296,00	1.617,66
Ente - Accademia Di Belle Arti Pietro Vannucci	3.980.600,00	3.980.600,00	568.827,74
Ente - Consorzio Scuola Umbra Di Amministrazione Pubblica	0,00	0,00	0,00
Societa' - Societa' Regionale Per Lo Sviluppo Economico Dell'umbria-Sviluppumbria S.P.A.	288.529,00	267.533,00	2.856,44
Societa' - Puntozero S.C.A R.L.	506.237,00	483.841,00	25.362,47
Societa' - Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	0,00	2.996.341,00	0,00
Societa' - Agenzia Per L'energia E L'ambiente S.R.L.	0,00	0,00	0,00
Provincia Di Perugia	14.990.453,30	14.321.499,68	14.990.453,30
<b>Totale Altri</b>			<b>15.589.117,61</b>

**Trattamento di fine rapporto**

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

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	160.440,68	240.621,73	- 80.181,05
<b>TOTALE T.F.R.</b>	<b>160.440,68</b>	<b>240.621,73</b>	<b>-80.181,05</b>

**Debiti**

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

Si riportano nella tabella che segue i debiti.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>DEBITI</b>			
Debiti da finanziamento	<b>102.486.781,47</b>	<b>113.323.851,82</b>	- <b>10.837.070,35</b>
<i>prestiti obbligazionari</i>	22.260.266,58	24.261.302,54	-2.001.035,96
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	4.930.156,38	10.148.325,03	-5.218.168,65
<i>verso altri finanziatori</i>	75.296.358,51	78.914.224,25	-3.617.865,74
Debiti verso fornitori	30.632.397,88	27.870.425,68	2.761.972,20
Acconti	153.361,54	178.144,03	-24.782,49
Debiti per trasferimenti e contributi	<b>10.480.620,03</b>	<b>22.449.514,66</b>	- <b>11.968.894,63</b>
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	10.270.987,32	21.784.330,87	-11.513.343,55
<i>imprese controllate</i>		-	-
<i>imprese partecipate</i>	206.632,71	0,00	206.632,71
<i>altri soggetti</i>	3.000,00	665.183,79	-662.183,79
Altri debiti	<b>11.914.660,02</b>	<b>13.227.566,98</b>	- <b>1.312.906,96</b>
<i>tributari</i>	834.872,99	796.548,39	38.324,60
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	159.964,38	226.118,98	-66.154,60
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	20.893,00	19.324,47	1.568,53
<i>altri</i>	10.898.929,65	12.185.575,14	-1.286.645,49
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>155.667.820,94</b>	<b>177.049.503,17</b>	- <b>21.381.682,23</b>

Per quanto riguarda la presenza di debiti di durata residua superiore a cinque anni e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, si precisa che, nei rispettivi bilanci, la società PuntoZero Scarl rileva debiti di durata > 5 anni per debiti da finanziamento verso banche e tesoriere pari ad euro 3.107.015,00 assistiti da garanzie reali per mutuo ipotecario, acquisito immobile via G. B. Pontani n. 39 Perugia e la società Umbria T.P.L. e Mobilita' Società per Azioni rileva debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento per euro 6.809.828 per debiti da finanziamento verso banche e tesoriere per ipoteca su immobili e per euro 2.185.198 Altri debiti - Altri - Pegno su azioni SIPA

La tabelle sotto riportano il valore dei debiti complessivi al netto delle rettifiche infra gruppo e il valore dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento

L'importo delle prime due colonne della tabelle sottostante è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

<b>Debiti &gt; 5 anni</b>			
<b>Ente / Azienda / Società</b>	<b>Valore Debiti Complessivi</b>	<b>Valore &gt; 5 anni</b>	<b>Valore Consolidato</b>
Ente - Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	1.467.200,00		133.176,55
Ente - Accademia Di Belle Arti Pietro Vannucci	2.836.609,53		405.351,50
Ente - Consorzio Scuola Umbra Di Amministrazione Pubblica	1.893.163,97		278.620,48
Società' - Società Regionale Per Lo Sviluppo Economico Dell'umbria-Sviluppumbria S.P.A.	4.730.495,00		46.831,93
Società' - Puntozero S.C.A R.L.	17.099.761,00	3.107.015,00	856.628,39
Società' - Umbria T.P.L. E Mobilità Società Per Azioni	97.746.071,00		25.807.981,86
Società' - Agenzia Per L'energia E L'ambiente S.R.L.	150.575,00		100.357,00
Provincia Di Perugia	128.440.750,23		128.038.873,23

<b>Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento</b>		
<b>Ente / Azienda / Società</b>	<b>Valore Garanzia</b>	<b>Note</b>
Società' - Puntozero S.C.A R.L.	3.107.015,00	Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere – Mutuo ipotecario acquisto immobile via g.b. Pontani n. 39 Perugia
Società' - Umbria T.P.L. E Mobilità Società Per Azioni	6.809.828,00	Debiti da finanziamento – verso banche e tesoriere – Ipoteca su immobili
	2.185.198,00	Altri debiti - Altri - Pegno su azioni SIPA

L'importo del valore garanzia è quello originale dei Bilanci di ogni Società o Ente.

In merito all'utilizzo di strumenti finanziari derivati si rimanda alle informazioni contenute nella relazione sulla gestione e nelle note integrative approvate dalla Capogruppo e da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento e parte integrante del bilancio consolidato dell'ente Capogruppo.

## Ratei e risconti passivi

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

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

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

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

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

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

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

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

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
Ratei passivi	<b>1.828.807,88</b>	<b>1.437.555,72</b>	<b>391.252,16</b>
Risconti passivi	<b>239.721.324,19</b>	<b>225.035.531,70</b>	<b>14.685.792,49</b>
Contributi agli investimenti	238.651.447,52	223.721.900,98	14.929.546,54
da altre amministrazioni pubbliche	238.356.964,30	223.419.339,16	14.937.625,14
da altri soggetti	294.483,22	302.561,82	-8.078,60
Concessioni pluriennali		-	-
Altri risconti passivi	1.069.876,67	1.313.630,72	-243.754,05
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>241.550.132,07</b>	<b>226.473.087,42</b>	<b>15.077.044,65</b>

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

<b>Ratei passivi</b>			
Ente / Società	Ratei Passivi 2023	Ratei Passivi 2022	Valore Consolidato
Ente - Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	0,00	0,00	0,00
Ente - Accademia Di Belle Arti Pietro Vannucci	0,00	88.761,00	0,00
Ente - Consorzio Scuola Umbra Di Amministrazione Pubblica	48.234,39	48.234,39	7.235,16
Società' - Società' Regionale Per Lo Sviluppo Economico Dell'umbria-Sviluppumbria S.P.A.	15.016,00	2.532,00	148,66
Società' - Puntozero S.C.A R.L.	297.351,00	10.375,00	14.897,29
Società' - Umbria T.P.L. E Mobilità Società' Per Azioni	0,00	0,00	0,00
Società' - Agenzia Per L'energia E L'ambiente S.R.L.	2.800,00	0,00	2.800,00
Provincia Di Perugia	1.803.726,77	1.419.914,35	1.803.726,77
<b>Totale Ratei Attivi</b>			<b>1.828.807,88</b>

<b>Risconti passivi</b>			
<b>Ente / Società</b>	<b>Risconti Passivi 2023</b>	<b>Risconti Passivi 2022</b>	<b>Valore Consolidato</b>
Ente - Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	4.373.833,00	1.965.780,00	397.581,42
Ente - Accademia Di Belle Arti Pietro Vannucci	0,00	510.686,00	0,00
Ente - Consorzio Scuola Umbra Di Amministrazione Pubblica	0,00	0,00	0,00
Societa' - Societa' Regionale Per Lo Sviluppo Economico Dell'umbria-Sviluppumbria S.P.A.	1.074.907,00	1.130.020,00	10.641,58
Societa' - Puntozero S.C.A R.L.	11.059.512,00	10.056.236,00	554.081,55
Societa' - Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	3.571.066,00	1.961.487,00	1.030.252,54
Societa' - Agenzia Per L'energia E L'ambiente S.R.L.	0,00	0,00	0,00
Provincia Di Perugia	237.729.706,83	223.691.843,97	237.728.767,10
<b>Totale Risconti Passivi</b>			<b>239.721.324,19</b>

## Conti d'ordine

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

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

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

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

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

	<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) Impegni su esercizi futuri	81.006.729,93	87.918.668,41	- 6.911.938,48
2) beni di terzi in uso	94.463.496,78	88.938.222,45	5.525.274,33
3) beni dati in uso a terzi	-	-	-
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-	-
5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-	-
6) garanzie prestate a imprese partecipate	2.554.932,94	2.773.118,56	-218.185,62
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>178.025.159,65</b>	<b>179.630.009,42</b>	<b>-1.604.849,77</b>

## CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

### Ricavi ordinari

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
Proventi da tributi	50.843.491,60	48.656.202,05	2.187.289,55
Proventi da fondi perequativi	-	-	-
<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>74.959.033,47</b>	<b>75.834.464,05</b>	<b>875.430,58</b>
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	69.828.879,54	68.116.826,50	1.712.053,04
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.249.155,21	4.251.276,47	- 2.121,26
<i>Contributi agli investimenti</i>	880.998,72	3.466.361,08	- 2.585.362,36
<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>5.839.641,08</b>	<b>4.875.109,67</b>	<b>964.531,41</b>
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2.339.504,69	1.899.562,95	439.941,74
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	102.054,45	43.258,79	58.795,66
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.398.081,94	2.932.287,93	465.794,01
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	15.586,66	1.811,77	13.774,89
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	2.658.229,23	2.139.201,98	519.027,25
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>134.315.982,04</b>	<b>131.506.789,52</b>	<b>2.809.192,52</b>

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

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

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

## Costi ordinari

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.436.105,05	1.308.286,62	127.818,43
Prestazioni di servizi	52.035.612,44	53.213.541,47	- 1.177.929,03
Utilizzo beni di terzi	1.046.769,12	799.336,55	247.432,57
Trasferimenti e contributi	37.115.222,16	34.867.403,71	2.247.818,45
<i>Trasferimenti correnti</i>	37.008.722,16	34.867.403,71	2.141.318,45
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche</i>	<b>106.500,00</b>	-	<b>106.500,00</b>
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	19.713.942,07	18.976.371,18	737.570,89
Ammortamenti e svalutazioni	12.304.915,26	12.038.481,25	266.434,01
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.414.370,31	3.418.935,28	- 4.564,97
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	7.006.282,12	6.833.075,79	173.206,33
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.884.262,83	1.786.470,18	97.792,65
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-8.286,68	1.897,60	-10.184,28
Accantonamenti per rischi	2.491,90	4.964.174,47	-4.961.682,57
Altri accantonamenti	1.089.341,10	961.594,46	127.746,64
Oneri diversi di gestione	1.906.681,12	2.090.775,43	-184.094,31
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>126.642.793,54</b>	<b>129.221.862,74</b>	<b>-2.579.069,20</b>

### Spese di personale

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

<b>Spesa di personale</b>			
Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2023	Totale Spese 2022	Valore Consolidato
Ente - Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	1.055.264,00	754.829,00	95.923,50
Ente - Accademia Di Belle Arti Pietro Vannucci	61.645,85	1.441.503,00	8.809,19
Ente - Consorzio Scuola Umbra Di Amministrazione Pubblica	690.685,55	582.690,00	103.602,83
Societa' - Societa' Regionale Per Lo Sviluppo Economico Dell'umbria-Sviluppumbria S.P.A.	4.854.654,00	4.962.660,00	48.061,07
Societa' - Puntozero S.C.A R.L.	25.194.796,00	24.555.936,00	1.262.259,28
Societa' - Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	834.958,00	844.208,00	240.885,38
Societa' - Agenzia Per L'energia E L'ambiente S.R.L.	179.535,00	140.714,00	179.535,00
Provincia Di Perugia	17.774.865,82	16.985.782,48	17.774.865,82
<b>Totale Spesa del Personale</b>			<b>19.713.942,07</b>

### Altri accantonamenti

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

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

<b>Altri Accantonamenti</b>			
<b>Ente / Società</b>	<b>Altri Accantonamenti 2023</b>	<b>Altri Accantonamenti 2022</b>	<b>Valore Consolidato</b>
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente S.R.L.	0,00	0,00	0,00
Umbria T.P.L. E Mobilità Società Per Azioni	0,00	0,00	0,00
Puntozero S.C.A R.L.	257.900,00	0,00	12.920,79
Società Regionale per Lo Sviluppo Economico dell'Umbria-Sviluppumbria S.P.A.	0,00	0,00	0,00
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	0,00	0,00	0,00
Fondazione Accademia di Belle Arti Pietro Vannucci	0,00	1.000.000,00	0,00
Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	481.319,00	2.827,00	43.751,90
Provincia di Perugia	1.032.668,41	850.196,78	1.032.668,41
<b>Totale Altri Accantonamenti</b>			<b>1.089.341,10</b>

### Gestione finanziaria

	<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni da società controllate	176.791,02	-	176.791,02
da società partecipate	-	-	-
da altri soggetti	39.584,22	-	39.584,22
Altri proventi finanziari	137.206,80	-	137.206,80
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>132.455,49</b>	<b>38.480,12</b>	<b>93.975,37</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	4.326.291,03	1.426.256,59	2.900.034,44
Interessi passivi	4.316.222,28	1.426.009,41	2.890.212,87
Altri oneri finanziari	10.068,75	247,18	9.821,57
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>4.326.291,03</b>	<b>1.426.256,59</b>	<b>2.900.034,44</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-4.017.044,52</b>	<b>-1.387.776,47</b>	<b>-2.629.268,05</b>

**Proventi finanziari**

<b>Proventi finanziari</b>			
<b>Ente / Società</b>	<b>Proventi finanziari 2023</b>	<b>Proventi finanziari 2022</b>	<b>Valore Consolidato</b>
Ente - Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	2.220,00	773,00	201,80
Ente - Accademia Di Belle Arti Pietro Vannucci	164.058,72	19.692,00	23.443,99
Ente - Consorzio Scuola Umbra Di Amministrazione Pubblica	4.396,23	53,83	659,43
Societa' - Societa' Regionale Per Lo Sviluppo Economico Dell'umbria-Sviluppumbria S.P.A.	763,00	1.013,00	7,55
Societa' - Puntozero S.C.A R.L.	3.580,00	517,00	179,36
Societa' - Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	162.532,00	13.836,00	46.890,48
Societa' - Agenzia Per L'energia E L'ambiente S.R.L.	13.821,00	0,00	13.821,00
Provincia Di Perugia	238.006,73	32.175,25	224.042,90
<b>Totale Proventi finanziari</b>			<b>309.246,51</b>

**Oneri finanziari**

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 4.316.222,28

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

<b>Interessi e altri oneri finanziari</b>			
<b>Ente / Società</b>	<b>Interessi e altri oneri finanziari 2023</b>	<b>Interessi e altri oneri finanziari 2022</b>	<b>Valore Consolidato</b>
Ente - Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	8,00	1,00	0,73
Ente - Accademia Di Belle Arti Pietro Vannucci	0,00	0,00	0,00
Ente - Consorzio Scuola Umbra Di Amministrazione Pubblica	0,00	0,00	0,00
Societa' - Societa' Regionale Per Lo Sviluppo Economico Dell'umbria-Sviluppumbria S.P.A.	18.021,00	15.082,00	178,41
Societa' - Puntozero S.C.A R.L.	185.969,00	51.909,00	9.317,05
Societa' - Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	365.528,00	181.571,00	77.779,60
Societa' - Agenzia Per L'energia E L'ambiente S.R.L.	0,00	136,00	0,00
Provincia Di Perugia	4.239.015,24	1.379.789,58	4.239.015,24
<b>Totale Interessi e altri oneri finanziari</b>			<b>4.326.291,03</b>

La suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento è riportata nelle singole note integrative dei soggetti consolidati, a cui si rimanda.

## Rettifiche valori attività finanziarie

Si riportano di seguito i risultati.

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Rivalutazioni	-	658.981,84	658.981,84
Svalutazioni	97.608,49	297.515,21	199.906,72
	<b>-97.608,49</b>	<b>361.466,63</b>	<b>-459.075,12</b>

## Gestione straordinaria

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

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>Proventi straordinari</b>	<b>2.640.966,69</b>	<b>16.919.776,92</b>	<b>- 14.278.810,23</b>
<i>Proventi da permessi di costruire</i>			-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	2.638.385,82	16.908.211,30	- 14.269.825,48
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	2.580,87	11.546,44	- 8.965,57
<i>Altri proventi straordinari</i>		19,18	- 19,18
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>2.640.966,69</b>	<b>16.919.776,92</b>	<b>- 14.278.810,23</b>
<b>Oneri straordinari</b>	<b>1.482.186,57</b>	<b>1.481.986,81</b>	<b>199,76</b>
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-	-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.175.722,71	968.600,51	207.122,20
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	83.405,64	- 83.405,64
<i>Altri oneri straordinari</i>	306.463,86	429.980,66	- 123.516,80
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.482.186,57</b>	<b>1.481.986,81</b>	<b>199,76</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>1.158.780,12</b>	<b>15.437.790,11</b>	<b>-14.279.009,99</b>

<b>Proventi straordinari</b>			
<b>Ente / Società</b>	<b>Proventi straordinari 2023</b>	<b>Proventi straordinari 2022</b>	<b>Valore Consolidato</b>
Ente - Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	0,00	0,00	0,00
Ente - Accademia Di Belle Arti Pietro Vannucci	0,00	221.840,00	0,00
Ente - Consorzio Scuola Umbra Di Amministrazione Pubblica	81.011,99	28.771,29	12.151,80
Societa' - Societa' Regionale Per Lo Sviluppo Economico Dell'umbria-Sviluppumbria S.P.A.	100.126,00	56.971,00	991,25
Societa' - Puntozero S.C.A R.L.	0,00	0,00	0,00
Societa' - Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	4.087.423,00	599.253,00	1.179.221,54
Societa' - Agenzia Per L'energia E L'ambiente S.R.L.	0,00	0,00	0,00
Provincia Di Perugia	1.448.602,10	16.717.366,31	1.448.602,10
<b>Totale Proventi straordinari</b>			<b>2.640.966,69</b>

<b>Oneri straordinari</b>			
<b>Ente / Società</b>	<b>Oneri straordinari 2023</b>	<b>Oneri straordinari 2022</b>	<b>Valore Consolidato</b>
Ente - Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	0,00	4.410,00	0,00
Ente - Accademia Di Belle Arti Pietro Vannucci	0,00	0,00	0,00
Ente - Consorzio Scuola Umbra Di Amministrazione Pubblica	124.962,48	121.799,48	18.744,37
Societa' - Societa' Regionale Per Lo Sviluppo Economico Dell'umbria-Sviluppumbria S.P.A.	6.360,00	1.945,00	62,96
Societa' - Puntozero S.C.A R.L.	0,00	0,00	0,00
Societa' - Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	451.838,00	655.986,00	130.355,26
Societa' - Agenzia Per L'energia E L'ambiente S.R.L.	0,00	0,00	0,00
Provincia Di Perugia	1.333.023,98	1.273.981,30	1.333.023,98
<b>Totale Oneri straordinari</b>			<b>1.482.186,57</b>

Per quanto concerne ulteriori dettagli sui componenti straordinari, si potrà fare riferimento a quanto indicato nelle note integrative dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento e della Capogruppo.

## Imposte

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza.

	<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>Variazioni</b>
Imposte	1.228.710,12	1.295.865,98	- 67.155,86

## Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato di gruppo, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad euro 3.488.605,49, mentre quello come Provincia capogruppo ammonta a euro 2.657.606,07.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2022 era pari a euro 15.400.541,07, mentre quello della capogruppo era pari a euro 15.151.075,23.

## Variazione fra Patrimonio Netto della Provincia e quello Consolidato

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

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Provincia di Perugia al 31.12.2023</b>	<b>Bilancio cosolidato al 31.12.2023</b>	<b>Variazioni</b>
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>31.226.905,87</b>	<b>31.226.905,87</b>	-
<b>Riserve</b>	<b>155.988.121,82</b>	<b>162.760.795,33</b>	<b>6.772.673,51</b>
<i>da capitale</i>	17.935.728,53	17.935.728,53	-
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	137.586.368,30	137.586.368,30	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	466.024,99	7.238.698,50	6.772.673,51
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	-
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	2.657.606,07	3.488.605,49	<b>830.999,42</b>
<b>Risultato economico di esercizi precedenti</b>	1.286.821,77	1.286.821,77	-
<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	-	-	-
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>191.159.455,53</b>	<b>198.763.128,46</b>	<b>7.603.672,93</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			-
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			-
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			-
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>191.159.455,53</b>	<b>198.763.128,46</b>	<b>7.603.672,93</b>

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello della Provincia pari ad € **7.603.672,93** è imputabile a:

- a) per € 6.747.169,99 a rettifiche di pre-consolidamento per adeguamento del valore di carico della partecipazione con il metodo del patrimonio netto per quanto riguarda "Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica", "Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci" e "Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia e Sviluppo";

- b) per € 25.503,52 da riserve indisponibili della società Sviluppumbria S.p.A. per contributi derivanti da L.L.R.R.;
- c) per € 830.999,42 a variazione del risultato economico.

## **Altre informazioni**

Si precisa che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento non figurano soggetti attuatori o di supporto tecnico-operativo per l'ente capogruppo, interessati alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del PNRR.

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

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati erogati compensi al Presidente della capogruppo per euro 32.792,64.

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2023 complessivamente euro 91.841,80.

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

### **Perdite ripianate dalla capogruppo**

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

### **Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**

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

### **Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

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

## ALLEGATI

- Elenco rettifiche del bilancio consolidato
- Bilancio dell'esercizio 2023 della Provincia capogruppo
- Bilanci 2023 dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, riclassificati secondo quanto specificato al punto 3.2.2 del principio contabile applicato del bilancio consolidato.



## **Elenco rettifiche del bilancio consolidato**



Si riportano le seguenti operazioni infragruppo:

Classe	Articolo	Descrizione articolo	Ente	Codice Conto	Descrizione Conto	Dare	Avere	Note
Altre Rettifiche	25	SCRITTURA DI PRE CONSOLIDAMENTO- ABA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	6.502.670,22	0,00	
Altre Rettifiche	25	SCRITTURA DI PRE CONSOLIDAMENTO- ABA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	6.502.670,22	
Altre Rettifiche	26	SCRITTURA DI PRE CONSOLIDAMENTO-SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	203.492,23	0,00	
Altre Rettifiche	26	SCRITTURA DI PRE CONSOLIDAMENTO-SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	203.492,23	
Altre Rettifiche	27	SCRITTURA DI PRE CONSOLIDAMENTO_FONDAZI ONE I.T.S.	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	41.007,54	0,00	
Altre Rettifiche	27	SCRITTURA DI PRE CONSOLIDAMENTO_FONDAZI ONE I.T.S.	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	41.007,54	
Elisioni Operazioni infragruppo	28	ELISIONE SP_PROVINCIA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	61.481,56	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	28	ELISIONE SP_PROVINCIA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	317.237,70	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	28	ELISIONE SP_PROVINCIA_AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	378.719,26	
Elisioni Operazioni infragruppo	29	ELISIONE SP_PROVINCIA_AEA -	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	50.218,20	
Elisioni Operazioni infragruppo	29	ELISIONE SP_PROVINCIA_AEA -	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,20	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	29	ELISIONE SP_PROVINCIA_AEA -	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	50.218,00	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	30	ELISIONE MISTA_PROVINCIA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	100.436,40	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	30	ELISIONE MISTA_PROVINCIA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	188.869,52	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	30	ELISIONE MISTA_PROVINCIA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_EII3	Altri risconti passivi	939,73	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	30	ELISIONE MISTA_PROVINCIA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.060,27	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	30	ELISIONE MISTA_PROVINCIA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.284.175,92	
Elisioni Operazioni infragruppo	30	ELISIONE MISTA_PROVINCIA_AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.045.088,00	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	30	ELISIONE MISTA_PROVINCIA_AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	7.000,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	30	ELISIONE MISTA_PROVINCIA_AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	50.218,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	31	ELISIONE SP_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	577,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	31	ELISIONE SP_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_CII4c	Altri crediti: altri	0,00	2.365.032,02	
Elisioni Operazioni infragruppo	31	ELISIONE SP_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	26.150,61	
Elisioni Operazioni infragruppo	31	ELISIONE SP_PROVINCIA_UTPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	2.391.759,63	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	32	ELISIONE SP_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_D4d	Debiti per trasferimenti e contributi: imprese partecipate	83.785,72	0,00	

Elisioni Operazioni infragruppo	32	ELISIONE SP_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	0,13
Elisioni Operazioni infragruppo	32	ELISIONE SP_PROVINCIA_UTPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_SPA_CII2a	Crediti per trasferimenti e contributi: verso amministrazioni pubbliche	0,00	83.785,59
Elisioni Operazioni infragruppo	33	ELISIONE CE_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	13.711,17	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	33	ELISIONE CE_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	143.661,81
Elisioni Operazioni infragruppo	33	ELISIONE CE_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_Ca20	Altri proventi finanziari	13.963,83	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	33	ELISIONE CE_PROVINCIA_UTPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	143.662,04	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	33	ELISIONE CE_PROVINCIA_UTPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_CE_Cb21a	Interessi passivi	0,00	27.675,23
Elisioni Operazioni infragruppo	34	ELISIONE SP_PROVINCIA_PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	390,56	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	34	ELISIONE SP_PROVINCIA_PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	353,70
Elisioni Operazioni infragruppo	34	ELISIONE SP_PROVINCIA_PUNTOZERO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	36,86
Elisioni Operazioni infragruppo	35	ELISIONE_CE_PROVINCIA-PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	244,44	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	35	ELISIONE_CE_PROVINCIA-PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	4.937,16
Elisioni Operazioni infragruppo	35	ELISIONE_CE_PROVINCIA-PUNTOZERO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.692,72	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	36	ELISIONE SP_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	463,02
Elisioni Operazioni infragruppo	36	ELISIONE SP_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	463,02	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	37	ELISIONE CE_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	3.000,00
Elisioni Operazioni infragruppo	37	ELISIONE CE_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4.417,64	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	37	ELISIONE CE_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	1.500,00	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	37	ELISIONE CE_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.000,00	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	37	ELISIONE CE_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	5.917,64
Elisioni Operazioni infragruppo	38	ELISIONE CE_PROVINCIA_ABA	ENTE - ACCADEMIA DI BELLE ARTI PIETRO VANNUCCI	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	1.429,00	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	38	ELISIONE CE_PROVINCIA_ABA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	1.429,00
Elisioni Operazioni infragruppo	39	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_SVILUPPUMBRIA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	375,00	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	39	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_SVILUPPUMBRIA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	350,25
Elisioni Operazioni infragruppo	39	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_SVILUPPUMBRIA	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	24,75
Elisioni Operazioni infragruppo	40	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	5.354,11	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	40	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	3.565,84

Elisioni Operazioni infragruppo	40	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	1.788,27
Elisioni Operazioni infragruppo	41	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	208,50
Elisioni Operazioni infragruppo	41	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	138,86	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	41	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	69,64	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	42	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.388,55	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	42	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	924,77
Elisioni Operazioni infragruppo	42	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	463,78
Elisioni Operazioni infragruppo	43	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	4.712,11
Elisioni Operazioni infragruppo	43	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	3.138,27	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	43	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.573,84	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	44	ELISIONE CE_PUNTOZERO_SVILUPPUMBRIA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	392,80
Elisioni Operazioni infragruppo	44	ELISIONE CE_PUNTOZERO_SVILUPPUMBRIA	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	489,53	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	44	ELISIONE CE_PUNTOZERO_SVILUPPUMBRIA	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	96,73
Elisioni Operazioni infragruppo	45	ELISIONE CE_PUNTOZERO_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	1.068,64	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	45	ELISIONE CE_PUNTOZERO_AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	1.125,00
Elisioni Operazioni infragruppo	45	ELISIONE CE_PUNTOZERO_AEA	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	56,36	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	46	ELISIONE SP_SVILUPPUMBRIA_FONDAZIONE I.T.S.	ENTE - FONDAZIONE - I.T.S. UMBRIA MADE IN ITALY - INNOVAZIONE, TECNOLOGIA E SVILUPPO	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	191,93	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	46	ELISIONE SP_SVILUPPUMBRIA_FONDAZIONE I.T.S.	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	169,04
Elisioni Operazioni infragruppo	46	ELISIONE SP_SVILUPPUMBRIA_FONDAZIONE I.T.S.	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	22,89
Elisioni Operazioni infragruppo	47	ELISIONE CE_SVILUPPUMBRIA_FONDAZIONE I.T.S.	ENTE - FONDAZIONE - I.T.S. UMBRIA MADE IN ITALY - INNOVAZIONE, TECNOLOGIA E SVILUPPO	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	2.848,30
Elisioni Operazioni infragruppo	47	ELISIONE CE_SVILUPPUMBRIA_FONDAZIONE I.T.S.	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	2.538,62	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	47	ELISIONE CE_SVILUPPUMBRIA_FONDAZIONE I.T.S.	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	309,68	0,00
Elisioni Patrimoniali	48	ELISIONE PN-PROVINCIA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	2.671.266,00
Elisioni Patrimoniali	48	ELISIONE PN-PROVINCIA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	1,00
Elisioni Patrimoniali	48	ELISIONE PN-PROVINCIA_AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	2.626.069,00	0,00
Elisioni Patrimoniali	48	ELISIONE PN-PROVINCIA_AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	45.198,00	0,00
Elisioni Patrimoniali	49	ELISIONE PN_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	5.953.035,07

Elisioni Patrimoniali	49	ELISIONE PN_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	0,01
Elisioni Patrimoniali	49	ELISIONE PN_PROVINCIA_UTPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	7.642.761,40	0,00
Elisioni Patrimoniali	49	ELISIONE PN_PROVINCIA_UTPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	1.689.726,61
Elisioni Patrimoniali	49	ELISIONE PN_PROVINCIA_UTPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	0,29	0,00
Elisioni Patrimoniali	50	ELISIONE PN_PROVINCIA_PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,10	0,00
Elisioni Patrimoniali	50	ELISIONE PN_PROVINCIA_PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	265.533,16
Elisioni Patrimoniali	50	ELISIONE PN_PROVINCIA_PUNTOZERO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	200.400,00	0,00
Elisioni Patrimoniali	50	ELISIONE PN_PROVINCIA_PUNTOZERO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	65.133,06	0,00
Elisioni Patrimoniali	51	ELISIONE PN_PROVINCIA_SVILUPPUMBRIA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	7,09
Elisioni Patrimoniali	51	ELISIONE PN_PROVINCIA_SVILUPPUMBRIA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	66.077,57
Elisioni Patrimoniali	51	ELISIONE PN_PROVINCIA_SVILUPPUMBRIA	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_AIb	Riserve: da capitale	768,72	0,00
Elisioni Patrimoniali	51	ELISIONE PN_PROVINCIA_SVILUPPUMBRIA	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	7.882,09	0,00
Elisioni Patrimoniali	51	ELISIONE PN_PROVINCIA_SVILUPPUMBRIA	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	57.433,85	0,00
Elisioni Patrimoniali	52	ELISIONE PN_PROVINCIA_SCUOLAUMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	57.208,96	0,00
Elisioni Patrimoniali	52	ELISIONE PN_PROVINCIA_SCUOLAUMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	146.283,27	0,00
Elisioni Patrimoniali	52	ELISIONE PN_PROVINCIA_SCUOLAUMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	203.492,23
Elisioni Patrimoniali	53	ELISIONE PN_PROVINCIA_ABA	ENTE - ACCADEMIA DI BELLE ARTI PIETRO VANNUCCI	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	32.936,82	0,00
Elisioni Patrimoniali	53	ELISIONE PN_PROVINCIA_ABA	ENTE - ACCADEMIA DI BELLE ARTI PIETRO VANNUCCI	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	6.469.733,27	0,00
Elisioni Patrimoniali	53	ELISIONE PN_PROVINCIA_ABA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,13	0,00
Elisioni Patrimoniali	53	ELISIONE PN_PROVINCIA_ABA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	6.502.670,22
Elisioni Patrimoniali	54	ELISIONE PN_PROVINCIA_FONDAZIONE I.T.S.	ENTE - FONDAZIONE - I.T.S. UMBRIA MADE IN ITALY - INNOVAZIONE, TECNOLOGIA E SVILUPPO	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	9.271,80	0,00
Elisioni Patrimoniali	54	ELISIONE PN_PROVINCIA_FONDAZIONE I.T.S.	ENTE - FONDAZIONE - I.T.S. UMBRIA MADE IN ITALY - INNOVAZIONE, TECNOLOGIA E SVILUPPO	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	72.970,97	0,00
Elisioni Patrimoniali	54	ELISIONE PN_PROVINCIA_FONDAZIONE I.T.S.	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	41.007,54
Elisioni Patrimoniali	54	ELISIONE PN_PROVINCIA_FONDAZIONE I.T.S.	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	41.235,23
Altre Rettifiche	55	DIFFERENZE DA CONSOLIDAMENTO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	198.041,04
Altre Rettifiche	55	DIFFERENZE DA CONSOLIDAMENTO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI9	Altre (immobilizzazioni immateriali)	198.041,04	0,00

Altre Rettifiche	56	GIROCONTO DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO ECONOMICHE	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	208.842,57	0,00
Altre Rettifiche	56	GIROCONTO DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO ECONOMICHE	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00	208.842,57
Altre Rettifiche	57	Scrittura di evidenza del Risultato Economico di Gruppo 2023	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_QUAD	Conto economico di quadratura	3.488.605,49	0,00
Altre Rettifiche	57	Scrittura di evidenza del Risultato Economico di Gruppo 2023	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	3.488.605,49



**Bilancio dell'esercizio 2023 della Provincia  
capogruppo**

**Provincia di Perugia**



CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	50.843.491,60	48.656.202,05		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	48.146.130,96	60.434.639,90		
a	Proventi da trasferimenti correnti	43.084.542,30	52.728.289,33		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.180.589,94	4.239.989,49		E20c
c	Contributi agli investimenti	880.998,72	3.466.361,08		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.214.049,60	1.676.931,18	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.481.636,02	1.124.237,80		
b	Ricavi della vendita di beni	102.054,45	43.258,79		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	630.359,13	509.434,59		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.496.242,99	1.873.036,74	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>103.699.915,15</b>	<b>112.640.809,87</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.254.332,56	1.214.336,32	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	25.170.410,80	37.958.106,24	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	919.213,47	691.855,26	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	37.260.312,97	34.868.514,71		
a	Trasferimenti correnti	37.153.812,97	34.868.514,71		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	106.500,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	17.774.865,82	16.985.782,48	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	11.002.727,94	11.560.522,38	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.375.409,12	3.366.245,26	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.608.555,99	6.408.419,80	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.018.762,83	1.785.857,32	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-8.286,68	1.897,60	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	4.946.989,37	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.032.668,41	850.196,78	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.683.558,30	1.829.296,35	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>96.089.803,59</b>	<b>110.907.497,49</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>7.610.111,56</b>	<b>1.733.312,38</b>	-	-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	137.206,80	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	137.206,80	0,00		
20	Altri proventi finanziari	100.799,93	32.175,25	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>238.006,73</b>	<b>32.175,25</b>		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.239.015,24	1.379.789,58	C17	C17
a	Interessi passivi	4.239.015,24	1.379.789,58		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>4.239.015,24</b>	<b>1.379.789,58</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-4.001.008,51</b>	<b>-1.347.614,33</b>	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	658.981,84	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	254.317,13	D19	D19
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>404.664,71</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>					
<u>Proventi straordinari</u>					
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.446.021,23	16.705.800,69		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	2.580,87	11.546,44		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	19,18		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.448.602,10</b>	<b>16.717.366,31</b>		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.026.560,12	844.000,64		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	306.463,86	429.980,66		E21d
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.333.023,98</b>	<b>1.273.981,30</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>115.578,12</b>	<b>15.443.385,01</b>	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>3.724.681,17</b>	<b>16.233.747,77</b>	-	-
26	Imposte (*)	1.067.075,10	1.082.672,54	E22	E22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.657.606,07</b>	<b>15.151.075,23</b>	E23	E23

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione Anno 2023

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	105.576,17	111.477,79	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	31.978.846,18	28.539.339,60	BI6	BI6
9	Altre	23.128.169,84	19.774.274,08	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>55.212.592,19</b>	<b>48.425.091,47</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	<b>134.964.671,20</b>	<b>133.562.354,82</b>		
1.1	Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00		
1.2	Fabbricati	45.543.425,35	44.206.348,20		
1.3	Infrastrutture	86.485.755,85	86.420.516,62		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>122.925.591,92</b>	<b>124.220.644,16</b>		
2.1	Terreni	4.559.910,81	4.516.896,39	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	113.086.411,49	114.887.105,07		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	154.724,60	226.507,51	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	611.339,24	538.363,96	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	1.089.856,62	808.347,48		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	305.192,19	306.116,34		
2.7	Mobili e arredi	436.619,11	260.769,55		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	2.681.537,86	2.676.537,86		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<b>80.774.956,65</b>	<b>54.251.495,54</b>	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>338.665.219,77</b>	<b>312.034.494,52</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	9.195.956,04	8.729.931,05	BI111	BI111
a	imprese controllate	2.671.266,00	2.303.879,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	6.524.690,04	6.426.052,05	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>9.195.956,04</b>	<b>8.729.931,05</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>403.073.768,00</b>	<b>369.189.517,04</b>	-	-

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione Anno 2023**

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	9.480,28	1.193,60	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>9.480,28</b>	<b>1.193,60</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	9.413.814,76	12.713.882,30		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	9.413.814,76	12.713.882,30		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	75.606.805,38	107.356.721,86		
a	verso amministrazioni pubbliche	75.606.805,38	107.356.721,86		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	827.789,13	749.622,06	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.987.119,23	2.513.568,73	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	1.020,00	819,42		
c	altri	1.986.099,23	2.512.749,31		
	<b>Totale crediti</b>	<b>87.835.528,50</b>	<b>123.333.794,95</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	83.120.937,39	79.750.910,49		
a	Istituto tesoriere	83.120.937,39	79.750.910,49		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	3.440,68	5.099,45	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>83.124.378,07</b>	<b>79.756.009,94</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>170.969.386,85</b>	<b>203.090.998,49</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	79.351,81	9.611,01	D	D
2	Risconti attivi	1.586,00	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>80.937,81</b>	<b>9.611,01</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>574.124.092,66</b>	<b>572.290.126,54</b>	-	-

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

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

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

**Allegato n.10 - Rendiconto della gestione Anno 2023**

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	31.226.905,87	31.226.905,87	AI	AI
II	Riserve	155.988.121,82	152.474.159,93		
b	da capitale	17.935.728,53	16.295.108,01	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indispon. per beni demaniali e patrimoniali indispon. e per i beni culturali	137.586.368,30	136.179.051,92		
e	altre riserve indisponibili	466.024,99	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.657.606,07	15.151.075,23	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.286.821,77	-13.864.253,46	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>191.159.455,53</b>	<b>184.987.887,57</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	14.990.453,30	14.321.499,68	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>14.990.453,30</b>	<b>14.321.499,68</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	97.556.193,52	102.306.839,77		
a	prestiti obbligazionari	22.260.266,58	24.261.302,54	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	75.295.926,94	78.045.537,23	D5	
2	Debiti verso fornitori	18.211.914,44	19.674.977,30	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	10.549.291,96	22.446.242,22		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	10.255.873,53	21.781.058,43		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	290.418,43	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	3.000,00	665.183,79		
5	Altri debiti	2.123.350,31	3.440.921,68	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	17.369,74	6.277,92		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.484,34	65.484,20		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	20.893,00	19.324,47		
d	altri	2.073.603,23	3.349.835,09		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>128.440.750,23</b>	<b>147.868.980,97</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	1.803.726,77	1.419.914,35	E	E
II	Risconti passivi	237.729.706,83	223.691.843,97	E	E
1	Contributi agli investimenti	237.728.568,19	223.689.460,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	237.434.084,97	223.386.898,18		
b	da altri soggetti	294.483,22	302.561,82		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.138,64	2.383,97		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>239.533.433,60</b>	<b>225.111.758,32</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>574.124.092,66</b>	<b>572.290.126,54</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1)	Impegni su esercizi futuri	81.006.729,93	87.918.668,41		
2)	beni di terzi in uso	94.463.496,78	88.938.222,45		
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	258.228,00	258.228,00		
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>175.728.454,71</b>	<b>177.115.118,86</b>		

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

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

**Bilanci 2023**  
**dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento**



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



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

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2023</b>	<b>riferimento</b>	<b>riferimento</b>
			<b>art.2425 cc</b>	<b>DM 26/4/95</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi			
2	Proventi da fondi perequativi			
3	Proventi da trasferimenti e contributi			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.312.198	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.312.198		
5	(+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.333	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>1.313.531</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.265	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	682.022	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	15.092	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	179.535	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.691	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.691	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		B12	B12
17	Altri accantonamenti		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	9.175	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>905.780</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>407.751</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	13.821	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>13.821</b>		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
<b>Totale oneri finanziari</b>				
<b>totale (C)</b>		<b>13.821</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni		D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni		D19	<b>D19</b>
<b>totale ( D)</b>				
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire		E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>			E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>			
<b>totale proventi</b>				
25	<i>Oneri straordinari</i>		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>			E21d
<b>totale oneri</b>				
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>				
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>421.572</b>		
26	Imposte (*)	123.209	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>298.363</b>	23	23
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>			
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>			
30				

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)</b>		<b>Anno 2023</b>	<b>riferimento art.2424 CC</b>	<b>riferimento art.26/495</b>
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			
1	costi di impianto e di ampliamento		BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		BI3	BI3
5	avviamento		BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		BI5	BI5
9	altre		BI6	BI6
			BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>			
II	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>			
1	Beni demaniali			
1.1	Terreni			
1.2	Fabbricati			
1.3	Infrastrutture			
1.9	Altri beni demaniali			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)			
2.1	Terreni		BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario			
2.2	Fabbricati			
a	di cui in leasing finanziario			
2.3	Impianti e macchinari		BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.144	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto			
2.6	Macchine per ufficio e hardware			
2.7	Mobili e arredi			
2.8	Infrastrutture			
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	19.849		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	23.993		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>			
1	Partecipazioni in			
a	imprese controllate		BIII1	BIII1
b	imprese partecipate		BIII1a	BIII1a
c	altri soggetti		BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso			
a	altre amministrazioni pubbliche		BIII2	BIII2
b	imprese controllate			
c	imprese partecipate		BIII2a	BIII2a
d	altri soggetti		BIII2b	BIII2b
3	Altri titoli		BIII2c BIII2d	BIII2d
			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>			
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>23.993</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<b>Rimanenze</b>		CI	CI
	<b>Totale</b>			
II	<b>Crediti (2)</b>			
1	Crediti di natura tributaria			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b	Altri crediti da tributi			
c	Crediti da Fondi perequativi			
2	Crediti per trasferimenti e contributi			
a	verso amministrazioni pubbliche			
b	imprese controllate		CI13	CI12
c	imprese partecipate			CI13
d	verso altri soggetti			
3	Verso clienti ed utenti	510.018	CI11	CI11
4	Altri Crediti	28.131	CI15	CI15
a	verso l'erario	27.741		
b	per attività svolta per c/terzi			
c	altri	390		
	<b>Totale crediti</b>	538.149		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>			
1	partecipazioni		CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli		CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>			
1	Conto di tesoreria			
a	Istituto tesoriere			CIV1a
b	presso Banca d'Italia			
2	Altri depositi bancari e postali	2.559.763	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.538	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	2.561.301		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.099.450</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi		D	D
2	Risconti attivi	1.608	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>1.608</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>3.125.051</b>		

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

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

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

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

		Anno 2023	n o riferimento art.2424 CC	n o riferimento CCDM 26/4/95
<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>				
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>			
I	Fondo di dotazione	45.198	AI	AI
II	Riserve	2.626.069		
	<i>a da risultato economico di esercizi precedenti</i>		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	<i>b da capitale</i>		AI, AIII	AI, AIII
	<i>c da permessi di costruire</i>			
	<i>d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>			
	<i>e altre riserve indisponibili</i>			
	<i>f altre riserve disponibili</i>	2.626.069		
III	Risultato economico dell'esercizio	298.363	AIX AVII	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			
V	Riserve negative per beni indisponibili			
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	2.969.630		
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>			
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>2.969.630</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	per imposte		B2	B2
3	altri		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>			
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	2.046	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>2.046</b>		
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>			
1	Debiti da finanziamenti			
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori		D5	
2	Debiti verso fornitori	31.591	D7	D6
3	Acconti		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche			
c	imprese controllate		D9	D8
d	imprese partecipate		D10	D9
e	altri soggetti			
5	altri debiti	118.984	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	46.326		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	15.950		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>			
d	altri	56.708		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>150.575</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
	Ratei passivi	2.800	E	E
	Risconti passivi		E	E
1	Contributi agli investimenti			
a	da altre amministrazioni pubbliche			
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>2.800</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>3.125.051</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri			
	2) beni di terzi in uso			
	3) beni dati in uso a terzi			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
	5) garanzie prestate a imprese controllate			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate			
	7) garanzie prestate a altre imprese			
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>			

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

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



## **Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A**



**Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	riferimento	riferimento
			art.2425 cc	DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi			
2	Proventi da fondi perequativi			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	90.858.920		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	90.858.920		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.004.953	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.004.953		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi (+/-)</i>		A2	A2
5	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	294.120	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>94.157.993</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	334.044	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	90.789.997	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	263.937	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	834.958	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.160.310	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	64.330	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.095.980	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.000.000	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		B12	B12
17	Altri accantonamenti		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	581.558	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>96.964.804</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		- 2.806.811		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	137.207	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>	137.207		
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	25.325	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>162.532</b>		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	365.528	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	362.925		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.603		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>365.528</b>		
<b>totale (C) -</b>		<b>202.996</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni		D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni	338.331	D19	<b>D19</b>
<b>totale ( D) -</b>		<b>338.331</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	4.087.423	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	4.087.423		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			
<b>totale proventi</b>		<b>4.087.423</b>		
<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale	451.838	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	451.838		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>			E21d
<b>totale oneri</b>		<b>451.838</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>3.635.585</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>287.447</b>		
26	Imposte (*)	59.169	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>228.278</b>	23	23
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>			
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>			

Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.				
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	22.346	BI4	BI4
5	avviamento		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	357.023	BI6	BI6
9	altre	54.939	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>434.308</b>		
II	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>			
1	Beni demaniali			
1.1	Terreni			
1.2	Fabbricati			
1.3	Infrastrutture			
1.9	Altri beni demaniali			
III	<b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>	46.797.030		
2.1	Terreni	18.727.432	BII1	BII1
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>			
2.2	Fabbricati	28.028.375		
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>			
2.3	Impianti e macchinari	24.951	BII2	BII2
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto			
2.6	Macchine per ufficio e hardware			
2.7	Mobili e arredi			
2.8	Infrastrutture			
2.9	<b>Diritti reali di godimento</b>			
2.99	Altri beni materiali	16.272		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.128.525	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>47.925.555</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>			
1	Partecipazioni in	3.714.389	BIII1	BIII1
	<i>a imprese controllate</i>	493.115	BIII1a	BIII1a
	<i>b imprese partecipate</i>	3.221.274	BIII1b	BIII1b
	<i>c altri soggetti</i>	0		
2	Crediti verso	44.710	BIII2	BIII2
	<i>a altre amministrazioni pubbliche</i>			
	<i>b imprese controllate</i>		BIII2a	BIII2a
	<i>c imprese partecipate</i>		BIII2b	BIII2b
	<i>d altri soggetti</i>	44.710	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	52	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>3.759.151</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>52.119.014</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<b>Rimanenze</b>	2.270.000	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>2.270.000</b>		
II	<b>Crediti (2)</b>			
1	Crediti di natura tributaria			
	<i>a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
	<i>b Altri crediti da tributi</i>			
	<i>c Crediti da Fondi perequativi</i>			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	25.380.636		
	<i>a verso amministrazioni pubbliche</i>	25.380.636		
	<i>b imprese controllate</i>		CI13	CI13
	<i>c imprese partecipate</i>			
	<i>d verso altri soggetti</i>			
3	Verso clienti ed utenti	12.696.228	CI11	CI11
4	Altri Crediti	19.895.905	CI15	CI15
	<i>a verso l'erario</i>	5.097.439		
	<i>b per attività svolta per c/terzi</i>			
	<i>c altri</i>	14.798.466		
	<b>Totale crediti</b>	<b>57.972.769</b>		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>			
1	partecipazioni		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	499.999,00	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>499.999,00</b>		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>			
1	Conto di tesoreria			
	<i>a Istituto tesoriere</i>			CIV1a
	<i>b presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali	9.802.840	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>9.802.840</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>70.545.608</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi		D	D
2	Risconti attivi	53.755	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>53.755</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>122.718.377</b>		

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

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

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

**Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>				
I	Fondo di dotazione	26.491.374	AI	AI
II	Riserve	1		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
a	da capitale		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	1		
III	Risultato economico dell'esercizio	228.278	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 5.856.938	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili			
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>20.862.715</b>		
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>20.862.715</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	per imposte	424.993	B2	B2
3	altri	-	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>424.993</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
		113.532	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>113.532</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>				
1	Debiti da finanziamento	16.371.658		
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere	16.371.658	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori		D5	
2	Debiti verso fornitori	39.476.331	D7	D6
3	Acconti	521.174	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche			
c	imprese controllate		D9	D8
d	imprese partecipate		D10	D9
e	altri soggetti			
5	altri debiti	41.376.908	D12,D13,D1	D11,D12,D13
a	tributari	2.251.980		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	207.998		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>			
d	altri	38.916.930		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>97.746.071</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
Ratei passivi				
Risconti passivi				
1	Contributi agli investimenti	3.571.066	E	E
a	da altre amministrazioni pubbliche	-	E	E
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi	3.571.066		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>3.571.066</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>122.718.377</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri				
2) beni di terzi in uso				
3) beni dati in uso a terzi				
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) garanzie prestate a imprese controllate				
6) garanzie prestate a imprese partecipate				
7) garanzie prestate a altre imprese				
		7.960.849		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>7.960.849</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo nelle voci 5 a) e b)

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



**PuntoZero s.c.a r.l.**



PuntoZero s.c. a r.l.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi			
2	Proventi da fondi perequativi			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	-		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	37.411.883	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	37.411.883		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.005.496	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>40.417.379</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	204.217	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	12.414.752	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	371.471	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	-		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	25.194.796	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.690.796	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	397.999	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.292.797	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		B12	B12
17	Altri accantonamenti	257.900	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	76.427	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>40.210.359</b>		
<b>( A-B)</b>		<b>207.020</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	-	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	3.580	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>3.580</b>		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	185.969	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	185.969		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>185.969</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>- 182.389</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni		D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni		D19	<b>D19</b>
<b>totale ( D)</b>		<b>-</b>		
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	-	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>			E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>			
<b>totale proventi</b>		<b>-</b>		
<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale	-	E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>			E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>			E21d
d				
<b>totale oneri</b>		<b>-</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>-</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>24.631</b>		
26	Imposte (*)	1.569	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>23.062</b>	23	23
27				
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>			
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>			

PuntoZero s.c. a r.l.				
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<b>Immobilizzazioni immateriali</b>			
1	costi di impianto e di ampliamento	9.813,00	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	425.712,00	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		BI4	BI4
5	avviamento	4.966,00	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		BI6	BI6
9	altre	52.034,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>492.525,00</b>		
	<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>			
II 1	Beni demaniali			
1.1	Terreni			
1.2	Fabbricati			
1.3	Infrastrutture			
1.9	Altri beni demaniali			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.675.058,00		
2.1	Terreni		BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario			
2.2	Fabbricati	4.339.642,00		
a	di cui in leasing finanziario			
2.3	Impianti e macchinari	5.838.013,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto			
2.6	Macchine per ufficio e hardware			
2.7	Mobili e arredi			
2.8	Infrastrutture			
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	2.497.403,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.628.751,00	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>14.303.809,00</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>			
1	Partecipazioni in	0,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate		BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate		BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti			
2	Crediti verso	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	imprese controllate		BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli		BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>14.796.334,00</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<b>Rimanenze</b>	122.922,00	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>122.922,00</b>		
II	<b>Crediti (2)</b>			
1	Crediti di natura tributaria	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b	Altri crediti da tributi			
c	Crediti da Fondi perequativi			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00		
a	verso amministrazioni pubbliche			
b	imprese controllate		CI2	CI2
c	imprese partecipate		CI3	CI3
d	verso altri soggetti			
3	Verso clienti ed utenti	12.698.550,00	CI1	CI1
4	Altri Crediti	685.141,00	CI5	CI5
a	verso l'erario	408.577,00		
b	per attività svolta per c/terzi			
c	altri	276.564,00		
	<b>Totale crediti</b>	<b>13.383.691,00</b>		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>			
1	partecipazioni		CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli		CI116	CI115
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>			
1	Conto di tesoreria	0,00		
a	Istituto tesoriere			CIV1a
b	presso Banca d'Italia			
2	Altri depositi bancari e postali	7.049.657,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	338,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.049.995,00</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>20.556.608,00</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	5.651,00	D	D
2	Risconti attivi	399.657,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>405.308,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>35.758.250,00</b>		

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

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

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

PuntoZero s.c. a r.l.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>				
I	Fondo di dotazione	4.000.000	AI	AI
II	Riserve	1.300.061		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		AVI, AV, AVI, AVII, AVII	AVI, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			
d	beni culturali	0		
e	altre riserve indisponibili	0		
f	altre riserve disponibili	1.300.061		
III	Risultato economico dell'esercizio	23.062	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili			
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		5.323.123		
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		0		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		0		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(1)</sup></b>		5.323.123		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	per imposte		B2	B2
3	altri	506.237	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		506.237		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		1.472.266	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		1.472.266		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>				
1	Debiti da finanziamento	4.107.015		
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere	4.107.015	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori		D5	
2	Debiti verso fornitori	8.158.429	D7	D6
3	Acconti	59.937	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche			
c	imprese controllate		D9	D8
d	imprese partecipate		D10	D9
e	altri soggetti			
5	altri debiti	4.774.380	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	797.791		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.051.264		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>			
d	altri	2.925.325		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		17.099.761		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
Ratei passivi		297.351	E	E
Riscointi passivi		11.059.512	E	E
1	Contributi agli investimenti	10.277.741		
a	da altre amministrazioni pubbliche	10.277.741		
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri riscointi passivi	781.771		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		11.356.863		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>35.758.250</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri				
2) beni di terzi in uso				
3) beni dati in uso a terzi				
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) garanzie prestate a imprese controllate				
6) garanzie prestate a imprese partecipate				
7) garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>				

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

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

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



**Sviluppumbria S.p.A**  
**Società regionale per lo sviluppo economico**  
**dell'Umbria**



**Società regionale per lo sviluppo economico dell'Umbria – SVILUPPUMBRIA s.p.a.**

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>		<b>Anno 2023</b>	<b>riferimento</b>	<b>riferimento</b>
			<b>art.2425 cc</b>	<b>DM 26/4/95</b>
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi			
2	Proventi da fondi perequativi			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.970.000		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.970.000		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.279.803	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	4.279.803		
5	(+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.574.410	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	492.289	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>10.316.502</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.804	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.482.964	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	127.991	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	4.854.654	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	361.567	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	13.073	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	348.494	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	251.707	B12	B12
17	Altri accantonamenti		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	195.897	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>10.285.584</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		30.918		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	763	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		763		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	18.021	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	18.021		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
<b>Totale oneri finanziari</b>		18.021		
<b>totale (C)</b>		<b>-17.258</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni		D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni		D19	<b>D19</b>
<b>totale ( D)</b>				
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	100.126	E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	100.126		E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>			
<b>totale proventi</b>		100.126		
25	Oneri straordinari	6.360	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	6.360		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>			E21d
<b>totale oneri</b>		6.360		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		93.766		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>107.426</b>		
26	Imposte (*)	78.369	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>29.057</b>	23	23
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>			
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>			
30				

Società regionale per lo sviluppo economico dell'Umbria – SVILUPPUMBRIA s.p.a.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento		BI	BI
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		BI1	BI1
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		BI2	BI2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	85.914	BI3	BI3
5	avviamento		BI4	BI4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		BI5	BI5
9	altre	24.776	BI6	BI6
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	110.690	BI7	BI7
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali			
1.1	Terreni			
1.2	Fabbricati			
1.3	Infrastrutture			
1.9	Altri beni demaniali			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)			
2.1	Terreni	1.971.680	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario			
2.2	Fabbricati	5.289.194		
a	di cui in leasing finanziario			
2.3	Impianti e macchinari	86.093	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.604		
2.7	Mobili e arredi	402		
2.8	Infrastrutture			
2.9	<del>Diritti reali di godimento</del>			
2.99	Altri beni materiali	15.605		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	7.371.578		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	2.821.355	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	1.236.167	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	3.000	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	1.582.188		
2	Crediti verso	41.539	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	imprese controllate		BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	41.539	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	50.000	BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	2.912.894		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>10.395.162</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<u>Rimanenze</u>	4.404.107	CI	CI
	<b>Totale</b>	4.404.107		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b	Altri crediti da tributi			
c	Crediti da Fondi perequativi			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	959.256		
a	verso amministrazioni pubbliche			
b	imprese controllate		CI3	CI3
c	imprese partecipate			
d	verso altri soggetti			
3	Verso clienti ed utenti	317.796	CI1	CI1
4	Altri Crediti	477.978	CI5	CI5
a	verso l'erario	406.212		
b	per attività svolta per c/terzi			
c	altri	71.766		
	<b>Totale crediti</b>	1.755.030		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	4.245	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli		CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	4.245		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria			
a	Istituto tesoriere			CIV1a
b	presso Banca d'Italia			
2	Altri depositi bancari e postali	2.650.650	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	408	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	2.651.058		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.814.440</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	191	D	D
2	Risconti attivi	41.267	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	41.458		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>19.251.060</b>		

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

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

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

Società regionale per lo sviluppo economico dell'Umbria – SVILUPPUMBRIA s.p.a.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>				
I	Fondo di dotazione	5.801.403	AI	AI
II	Riserve	3.449.932		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
a	da capitale	77.648	AII, AIII	AII, AIII
b	da permessi di costruire			
c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-		
d	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.576.113		
e	<i>altre riserve disponibili</i>	796.171		
f		29.057		
III	Risultato economico dell'esercizio	29.057	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili			
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		<b>9.280.392</b>		
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		-		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		-		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>9.280.392</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	per imposte	607.887	B2	B2
3	altri	288.529	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>896.416</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		3.253.834	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>3.253.834</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>				
1	Debiti da finanziamento	118.343		
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere	118.343	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori		D5	
2	Debiti verso fornitori	1.023.648	D7	D6
3	Acconti		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.526.645		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche	1.526.645		
c	imprese controllate		D9	D8
d	imprese partecipate		D10	D9
e	altri soggetti			
5	altri debiti	2.061.859	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	197.156		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	266.818		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>			
d	altri	1.597.885		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.730.495</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
Ratei passivi		15.016	E	E
Risconti passivi		1.074.907	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.048.797		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.048.797		
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi	26.110		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>1.089.923</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>19.251.060</b>		
<b>CONTI D'ORDINE *</b>				
1) Impegni su esercizi futuri				
2) beni di terzi in uso				
3) beni dati in uso a terzi				
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) garanzie prestate a imprese controllate				
6) garanzie prestate a imprese partecipate				
7) garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo nelle voci 5 a) e b)

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

\* Per quanto riguarda i conti d'ordine si rimanda alla parte "D" - Altre informazioni della nota integrativa al bilancio di esercizio 2023



**Consorzio**  
**Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica**



## Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi			
2	Proventi da fondi perequativi			
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>833.000,00</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	833.000,00		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	<b>2.874.492,83</b>	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.874.492,83		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	37.587,42	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>3.745.080,25</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	46.925,99	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.556.937,89	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	26.173,84	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	690.685,55	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>33.056,70</b>	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.218,80	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	30.837,90	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		B12	B12
17	Altri accantonamenti		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	30.962,95	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>3.384.742,92</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>360.337,33</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	4.396,23	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>4.396,23</b>		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
<b>Totale oneri finanziari</b>				
<b>totale (C)</b>		<b>4.396,23</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni		D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni		D19	<b>D19</b>
<b>totale (D)</b>				
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire	81.011,99	E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	81.011,99		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			
<b>totale proventi</b>		<b>81.011,99</b>		
25	<i>Oneri straordinari</i>	124.962,48	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	124.962,48		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>			E21d
<b>totale oneri</b>		<b>124.962,48</b>		
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>-43.950,49</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>320.783,07</b>		
26	Imposte (*)	96.285,46	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>224.497,61</b>	23	23
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>224.497,61</b>		
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>			

**Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento		B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		B11	B11
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		B2	B2
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		B3	B3
5	avviamento		B4	B4
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		B5	B5
9	altre		B6	B6
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		B7	B7
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali			
1.1	Terreni			
1.2	Fabbricati			
1.3	Infrastrutture			
1.9	Altri beni demaniali			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	230.899,06	BII1	BII1
2.1	Terreni			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.2	Fabbricati			
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.3	Impianti e macchinari	9.536,39	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	197.845,96		
2.7	Mobili e arredi	11.415,45		
2.8	Infrastrutture	12.101,26		
2.9	<del>Diritti reali di godimento</del>			
2.99	Altri beni materiali			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>230.899,06</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in			
a	<i>imprese controllate</i>		BIII1	BIII1
b	<i>imprese partecipate</i>		BIII1a	BIII1a
c	<i>altri soggetti</i>		BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso		BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
b	<i>imprese controllate</i>		BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>		BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>		BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli		BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>			
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>230.899,06</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<u>Rimanenze</u>		CI	CI
	<b>Totale</b>			
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	<b>230.891,95</b>		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	230.891,95		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>81.000,00</b>		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	81.000,00		
b	<i>imprese controllate</i>		CI13	CI12
c	<i>imprese partecipate</i>			CI13
d	<i>verso altri soggetti</i>			
3	Verso clienti ed utenti	2.504.233,68	CI11	CI11
4	Altri Crediti	<b>421.242,40</b>	CI15	CI15
a	<i>verso l'erario</i>			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>			
c	<i>altri</i>	421.242,40		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.237.368,03</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli		CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	<b>54.243,74</b>		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	54.243,74		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>54.243,74</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.291.611,77</b>		
1	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi		D	D
2	Risconti attivi		D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>3.522.510,83</b>		

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

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

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

**Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>				
I	Fondo di dotazione	975.221,81	AI	AI
II	Riserve			
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		AV, AVI, AVII, AVIII	AV, AVI, AVII, AVIII
	b da capitale		AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire			
	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>			
	e <i>altre riserve indisponibili</i>			
	f <i>altre riserve disponibili</i>			
III	Risultato economico dell'esercizio	224.497,61	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	381.393,05	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili			
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>1.581.112,47</b>		
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>1.581.112,47</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	per imposte		B2	B2
3	altri		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>			
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		C	C
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>				
1	Debiti da finanziamento			
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori		D5	
2	Debiti verso fornitori	643.119,96	D7	D6
3	Acconti		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche			
c	imprese controllate		D9	D8
d	imprese partecipate		D10	D9
e	altri soggetti			
5	altri debiti	1.250.044,01	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	<i>tributari</i>	422.683,63		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.252,26		
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>			
d	<i>altri</i>	824.108,12		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>1.893.163,97</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	Ratei passivi	48.234,39	E	E
	Risconti passivi		E	E
1	Contributi agli investimenti			
a	da altre amministrazioni pubbliche			
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>48.234,39</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>3.522.510,83</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri			
	2) beni di terzi in uso			
	3) beni dati in uso a terzi			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
	5) garanzie prestate a imprese controllate			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate			
	7) garanzie prestate a altre imprese			
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>			

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

a) e b)

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



## **Accademia Belle Arti “Pietro Vannucci”**



## Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi			
2	Proventi da fondi perequativi			
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>974.491,42</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	494.678,44		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	479.812,98		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>1.159.741,90</b>	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.159.741,90		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	51.159,33	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>2.185.392,65</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	29.159,14	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	586.717,33	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.385,10	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	61.645,85	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		B12	B12
17	Altri accantonamenti		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	215.366,31	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>895.273,73</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>				
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	164.058,72	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>164.058,72</b>		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>			
<b>Totale oneri finanziari</b>				
<b>totale (C)</b>		<b>164.058,72</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni		D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni		D19	<b>D19</b>
<b>totale ( D)</b>				
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire		E20	E20
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>			E20b
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			E20c
d	<i>Altri proventi straordinari</i>			
<b>totale proventi</b>				
<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale		E21	E21
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>			E21b
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
c	<i>Altri oneri straordinari</i>			E21d
d				
<b>totale oneri</b>				
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>		<b>164.058,72</b>		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>1.454.177,64</b>		
26	Imposte (*)	7.494,01	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>1.446.683,63</b>	23	23
27				
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>			
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>			

Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"				
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento		B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		B11	B11
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		B12	B12
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		B13	B13
5	avviamento		B14	B14
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		B15	B15
9	altre		B16	B16
			B17	B17
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>			
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali			
1.1	Terreni			
1.2	Fabbricati			
1.3	Infrastrutture			
1.9	Altri beni demaniali			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)			
2.1	Terreni		BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario			
2.2	Fabbricati	583.799,23		
a	di cui in leasing finanziario			
2.3	Impianti e macchinari		BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto			
2.6	Macchine per ufficio e hardware			
2.7	Mobili e arredi			
2.8	Infrastrutture			
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	47.789.688,72		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>48.373.487,95</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in			
a	imprese controllate		BIII1	BIII1
b	imprese partecipate		BIII1a	BIII1a
c	altri soggetti		BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	imprese controllate		BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti		BIII2c BIII2d	BIII2c BIII2d
3	Altri titoli		BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>			
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>48.373.487,95</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<u>Rimanenze</u>		CI	CI
	<b>Totale</b>			
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b	Altri crediti da tributi			
c	Crediti da Fondi perequativi			
2	Crediti per trasferimenti e contributi			
a	verso amministrazioni pubbliche			
b	imprese controllate		CI12	CI12
c	imprese partecipate		CI13	CI13
d	verso altri soggetti			
3	Verso clienti ed utenti		CI11	CI11
4	Altri Crediti		CI15	CI15
a	verso l'erario			
b	per attività svolta per c/terzi			
c	altri	422.376,28		
	<b>Totale crediti</b>	<b>422.376,28</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni		CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli		CI16	CI15
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria			
a	Istituto tesoriere	4.973.068,02		CIV1a
b	presso Banca d'Italia			
2	Altri depositi bancari e postali		CIV1	CIV1b e CIV1
3	Denaro e valori in cassa		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>4.973.068,02</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>5.395.444,30</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi		D	D
2	Risconti attivi		D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>			
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>53.768.932,25</b>		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

**Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>				
I	Fondo di dotazione	45.274.550,51	AI	AI
II	Riserve	230.488,58		
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
a	da capitale		AII, AIII	AII, AIII
b	da permessi di costruire			
c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-		
d	<i>altre riserve indisponibili</i>	-		
e	<i>altre riserve disponibili</i>	230.488,58		
f	Risultato economico dell'esercizio	1.446.683,63	AIX	AIX
III	Risultati economici di esercizi precedenti		AVII	
IV	Riserve negative per beni indisponibili			
V	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>46.951.722,72</b>		
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
	<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	-		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)</b>		<b>46.951.722,72</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	per imposte		B2	B2
3	altri	3.980.600,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>3.980.600,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		-	C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	3.020,05		
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	3.020,05	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.714.838,64	D7	D6
3	Acconti		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	-		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche			
c	imprese controllate		D9	D8
d	imprese partecipate		D10	D9
e	altri soggetti			
5	altri debiti	118.750,84	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	43.173,51		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	65.090,42		
c	per attività svolta per c/terzi (2)			
d	altri	10.486,91		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>2.836.609,53</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi		E	E
II	Risconti passivi		E	E
1	Contributi agli investimenti			
a	da altre amministrazioni pubbliche			
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		-		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>53.768.932,25</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri			
	2) beni di terzi in uso			
	3) beni dati in uso a terzi			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
	5) garanzie prestate a imprese controllate			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate			
	7) garanzie prestate a altre imprese			
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo nelle voci 5 a) e b)

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



**Fondazione**  
**I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione,**  
**Tecnologia e Sviluppo**



Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi			
2	Proventi da fondi perequativi			
3	Proventi da trasferimenti e contributi			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.875.548		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>			
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>			
5	(+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	89.636	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>4.965.184</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	578.568	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.290.358	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	275.263	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	1.055.264	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni		B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		B12	B12
17	Altri accantonamenti	481.319	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	54.782	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>4.735.554</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>229.630</b>		-
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	2.220	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>2.220</b>		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	8		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>8</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>2.212</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni		D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni		D19	<b>D19</b>
<b>totale ( D)</b>				
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
<i>Proventi straordinari</i>				
24	Proventi da permessi di costruire		E20	E20
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>			
<b>totale proventi</b>				
<i>Oneri straordinari</i>				
25	Trasferimenti in conto capitale		E21	E21
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>			E21d
<b>totale oneri</b>				
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>				
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>231.842</b>		
26	Imposte (*)	54.869	22	22
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>176.973</b>	23	23
27				
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>			
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>			

Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento		B1	B1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		B11	B11
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		B12	B12
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		B13	B13
5	avviamento		B14	B14
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		B15	B15
9	altre		B16	B16
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		B17	B17
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali			
1.1	Terreni			
1.2	Fabbricati			
1.3	Infrastrutture			
1.9	Altri beni demaniali			
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)			
2.1	Terreni		BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario			
2.2	Fabbricati			
a	di cui in leasing finanziario			
2.3	Impianti e macchinari		BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto			
2.6	Macchine per ufficio e hardware			
2.7	Mobili e arredi			
2.8	Infrastrutture			
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in			
a	imprese controllate		BIII1	BIII1
b	imprese partecipate		BIII1a	BIII1a
c	altri soggetti		BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso		BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	imprese controllate		BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti		BIII2c	BIII2c
3	Altri titoli		BIII2d	BIII2d
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	31.243	BIII3	
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>31.243</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
	<u>Rimanenze</u>		CI	CI
	<b>Totale</b>			
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità			
b	Altri crediti da tributi			
c	Crediti da Fondi perequativi			
2	Crediti per trasferimenti e contributi			
a	verso amministrazioni pubbliche	3.129.598		
b	imprese controllate		CI13	CI13
c	imprese partecipate			
d	verso altri soggetti			
3	Verso clienti ed utenti		CI11	CI11
4	Altri Crediti		CI15	CI15
a	verso l'erario	44.162		
b	per attività svolta per c/terzi			
c	altri	189.648		
	<b>Totale crediti</b>	<b>3.363.408</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni		CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli		CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria			
a	Istituto tesoriere			CIV1a
b	presso Banca d'Italia			
2	Altri depositi bancari e postali	3.642.268	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>3.642.268</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>7.005.676</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi		D	D
2	Risconti attivi	120.005	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>120.005</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>7.156.924</b>		

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

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

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

Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>				
I	Fondo di dotazione	102.000	AI	AI
II	Riserve	802.761		
a	<del>da risultato economico di esercizi precedenti</del>		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0		
e	altre riserve indisponibili	0		
f	altre riserve disponibili	802.761		
III	Risultato economico dell'esercizio	176.973	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili			
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>		1.081.734		
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		0		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		0		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		1.081.734		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	per imposte		B2	B2
3	altri	17.796	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		17.796		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		216.361	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		216.361		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>				
1	Debiti da finanziamento	0		
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere		D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori		D5	
2	Debiti verso fornitori	1.134.767	D7	D6
3	Acconti		D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche			
c	imprese controllate		D9	D8
d	imprese partecipate		D10	D9
e	altri soggetti			
5	altri debiti	332.433	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	109.877		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	81.667		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>			
d	altri	140.889		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		1.467.200		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
Ratei passivi			E	E
Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti	4.373.833		
a	da altre amministrazioni pubbliche	4.373.833		
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		4.373.833		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>7.156.924</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri				
2) beni di terzi in uso				
3) beni dati in uso a terzi				
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) garanzie prestate a imprese controllate				
6) garanzie prestate a imprese partecipate				
7) garanzie prestate a altre imprese				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>				

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo considerati nelle voci 5 a) e b)

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



**Bilancio consolidato del gruppo Provincia di Perugia**  
**Anno 2023**



PROVINCIA DI PERUGIA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	50.843.491,60	48.656.202,05		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	74.959.033,47	75.834.464,05		
a	Proventi da trasferimenti correnti	69.828.879,54	68.116.826,50		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.249.155,21	4.251.276,47		E20c
c	Contributi agli investimenti	880.998,72	3.466.361,08		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.839.641,08	4.875.109,67	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.339.504,69	1.899.562,95		
b	Ricavi della vendita di beni	102.054,45	43.258,79		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.398.081,94	2.932.287,93		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	15.586,66	1.811,77	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.658.229,23	2.139.201,98	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		134.315.982,04	131.506.789,52		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.436.105,05	1.308.286,62	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	52.035.612,44	53.213.541,47	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.046.769,12	799.336,55	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	37.115.222,16	34.867.403,71		
a	Trasferimenti correnti	37.008.722,16	34.867.403,71		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	106.500,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	19.713.942,07	18.976.371,18	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.304.915,26	12.038.481,25	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.414.370,31	3.418.935,28	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.006.282,12	6.833.075,79	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.884.262,83	1.786.470,18	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-8.286,68	1.897,60	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.491,90	4.964.174,47	B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.089.341,10	961.594,46	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.906.681,12	2.090.775,43	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		126.642.793,54	129.221.862,74		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		7.673.188,50	2.284.926,78		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	176.791,02	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	39.584,22	0,00		
c	da altri soggetti	137.206,80	0,00		
20	Altri proventi finanziari	132.455,49	38.480,12	C16	C16
Totale proventi finanziari		309.246,51	38.480,12		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	4.326.291,03	1.426.256,59	C17	C17
a	Interessi passivi	4.316.222,28	1.426.009,41		
b	Altri oneri finanziari	10.068,75	247,18		
Totale oneri finanziari		4.326.291,03	1.426.256,59		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-4.017.044,52	-1.387.776,47		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0,00	658.981,84	D18	D18
23	Svalutazioni	97.608,49	297.515,21	D19	D19

PROVINCIA DI PERUGIA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-97.608,49	361.466,63		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	2.640.966,69	16.919.776,92	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.638.385,82	16.908.211,30		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	2.580,87	11.546,44		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	19,18		
	Totale proventi straordinari	2.640.966,69	16.919.776,92		
25	<b>Oneri straordinari</b>	1.482.186,57	1.481.986,81	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.175.722,71	968.600,51		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	83.405,64		E21a
d	Altri oneri straordinari	306.463,86	429.980,66		E21d
	Totale oneri straordinari	1.482.186,57	1.481.986,81		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	1.158.780,12	15.437.790,11		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	4.717.315,61	16.696.407,05		
26	Imposte	1.228.710,12	1.295.865,98	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	3.488.605,49	15.400.541,07		
29	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	3.488.605,49	15.400.541,07		
30	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	0,00	0,00		

PROVINCIA DI PERUGIA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
	<b>ATTIVO</b>				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	491,63	737,42	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	126.904,34	128.757,38	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	7.297,37	8.640,76	BI4	BI4
5	Avviamento	248,80	374,15	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.081.847,32	28.539.339,60	BI6	BI6
9	Altre	23.344.912,96	19.806.957,75	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>55.561.702,42</b>	<b>48.484.807,06</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	134.964.671,20	133.562.354,82		
1.1	Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00		
1.2	Fabbricati	45.543.425,35	44.206.348,20		
1.3	Infrastrutture	86.485.755,85	86.420.516,62		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	144.105.733,38	143.522.788,25		
2.1	Terreni	9.982.294,57	9.697.749,39	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	121.525.801,67	123.503.044,76		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	456.690,19	547.282,65	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	615.483,24	549.509,82	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	1.089.856,62	808.347,48		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	334.954,26	332.582,11		
2.7	Mobili e arredi	438.335,41	262.492,75		
2.8	Infrastrutture	1.815,19	1.815,19		
	Altri beni materiali	9.660.502,23	7.819.964,10		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	81.182.136,54	54.831.805,72	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>360.252.541,12</b>	<b>331.916.948,79</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	1.339.576,88	4.510.446,05	BI111	BI111
a	imprese controllate	154.501,73	154.501,73	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	1.169.411,49	4.255.965,67	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	15.663,66	99.978,65		
2	Crediti verso	13.310,08	13.286,52	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	13.310,08	13.286,52	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	3.349,99	969,95	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.356.236,95</b>	<b>4.524.702,52</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>417.170.480,49</b>	<b>384.926.458,37</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	714.134,33	690.271,46	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>714.134,33</b>	<b>690.271,46</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	9.448.448,55	12.737.587,25		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	9.448.448,55	12.737.587,25		

PROVINCIA DI PERUGIA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	83.150.883,37	108.050.252,67		
a	verso amministrazioni pubbliche	83.150.883,37	108.050.252,67		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	5.634.408,70	7.406.031,65	CII1	CII1
4	Altri crediti	5.523.823,41	5.866.795,87	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.526.857,69	1.341.192,81		
b	per attività svolta per c/terzi	1.020,00	819,42		
c	altri	3.995.945,72	4.524.783,64		
	<b>Totale crediti</b>	<b>103.757.564,03</b>	<b>134.060.667,44</b>		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>				
1	Partecipazioni	42,03	42,03	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	144.249,71	144.249,71	CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>144.291,74</b>	<b>144.291,74</b>		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1	Conto di tesoreria	83.839.725,37	80.259.175,19		
a	Istituto tesoriere	83.839.725,37	80.259.175,19		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	6.101.834,44	9.634.018,69	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	1.558,97	2.107,42	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>89.943.118,78</b>	<b>89.895.301,30</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>194.559.108,88</b>	<b>224.790.531,94</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	79.636,82	17.045,33	D	D
2	Risconti attivi	50.042,13	346.776,80	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>129.678,95</b>	<b>363.822,13</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>611.859.268,32</b>	<b>610.080.812,44</b>		
	<b>PASSIVO</b>				
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	31.226.905,87	31.226.905,87	AI	AI
II	Riserve	162.760.795,33	157.768.785,34		
b	da capitale	17.935.728,53	16.295.108,01	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	137.586.368,30	136.179.051,92		
e	Altre riserve indisponibili	7.238.698,50	5.294.625,41		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	3.488.605,49	15.400.541,07	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.286.821,77	-13.864.253,46	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>198.763.128,46</b>	<b>190.531.978,82</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	per imposte	128.628,56	129.143,50	B2	B2
3	altri	15.589.117,61	15.656.477,80	B3	B3
	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>15.717.746,17</b>	<b>15.785.621,30</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>160.440,68</b>	<b>240.621,73</b>	C	C
	<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	102.486.781,47	113.323.851,82		
a	prestiti obbligazionari	22.260.266,58	24.261.302,54	D1 e D2	D1

PROVINCIA DI PERUGIA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2023	Esercizio 2022	Riferimento art.2424 CC	Riferimento DM 26/4/95
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	4.930.156,38	10.148.325,03	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	75.296.358,51	78.914.224,25	D5	
2	Debiti verso fornitori	30.632.397,88	27.870.425,68	D7	D6
3	Acconti	153.361,54	178.144,03	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	10.480.620,03	22.449.514,66		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	10.270.987,32	21.784.330,87		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	206.632,71	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	3.000,00	665.183,79		
5	Altri debiti	11.914.660,02	13.227.566,98	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	834.872,99	796.548,39		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	159.964,38	226.118,98		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	20.893,00	19.324,47		
d	altri	10.898.929,65	12.185.575,14		
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>155.667.820,94</b>	<b>177.049.503,17</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	1.828.807,88	1.437.555,72	E	E
II	Risconti passivi	239.721.324,19	225.035.531,70	E	E
1	Contributi agli investimenti	238.651.447,52	223.721.900,98		
a	da altre amministrazioni pubbliche	238.356.964,30	223.419.339,16		
b	da altri soggetti	294.483,22	302.561,82		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.069.876,67	1.313.630,72		
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>241.550.132,07</b>	<b>226.473.087,42</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>611.859.268,32</b>	<b>610.080.812,44</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	81.006.729,93	87.918.668,41		
	2) Beni di terzi in uso	94.463.496,78	88.938.222,45		
	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	2.554.932,94	2.773.118,56		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>178.025.159,65</b>	<b>179.630.009,42</b>		