



**RELAZIONE SULLA GESTIONE**  
**NOTA INTEGRATIVA**  
**BILANCIO CONSOLIDATO**  
**ESERCIZIO 2018**

**Sommario**

RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	3
NOTA INTEGRATIVA.....	4
Introduzione .....	4
Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale .....	5
Il bilancio consolidato: criteri di formazione .....	8
Il Gruppo Provincia di Matera: individuazione dei soggetti del gruppo.....	9
Il bilancio consolidato: i criteri di valutazione .....	14
Il bilancio consolidato: analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche.....	16
Il bilancio consolidato: la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” .....	24
Il bilancio consolidato: la composizione dei proventi e degli oneri straordinari .....	25

**RELAZIONE SULLA GESTIONE**

La relazione sulla gestione ha il compito di definire le politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

A tale scopo l'Ente ha adottato un proprio Decreto Presidenziale n.° 262 del 27/09/2019 che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP della Provincia di Matera come meglio specificato di seguito nella nota integrativa.

Le società partecipate, in detto atto definito, risultano strategicamente importanti per l'Ente poiché o conduttrici di servizi pubblici locali, seppur affidati dalle rispettive autorità d'ambito ottimale o poiché erogatrici di servizi di interesse generale.

In conclusione nel corso dell'esercizio 2018 l'Ente è chiamato ad esprimersi sul proprio assetto societario in risposta agli obblighi introdotti nel panorama normativo dall'articolo 24 del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica approvato con Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n° 175 aggiornato con Decreto Legislativo 16 giugno 2017, n° 100 a cui si rimanda per ogni altra informazione di dettaglio ritenuta necessaria.

**NOTA INTEGRATIVA**

**Introduzione**

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del primo bilancio consolidato della Provincia di Matera secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

**Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale**

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] *“Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*

*Il bilancio consolidato e' costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*

- a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
- b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

*Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

*Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.”[...]*

Come esplicitato, al bilancio consolidato va allegata una relazione comprendente la *“nota integrativa”*, che ha il compito di indicare<sup>1</sup>:

[...]

- “i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*

---

<sup>1</sup> Dlgs 118/2011 – Allegato A/4 – Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – punto 5. – La nota integrativa al bilancio consolidato.

## PROVINCIA DI MATERA

- *distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- *la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- *la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- *la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*
- *cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- *per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.*
- *l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
- *della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
- *delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
- *se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
- *della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*
- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*

## PROVINCIA DI MATERA

- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
  - a) *della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
  - b) *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
  - c) *delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni" [...]*

Il presente documento andrà ad analizzare le richieste informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo "Provincia di Matera".

**Il bilancio consolidato: criteri di formazione**

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo<sup>2</sup>.

**La sterilizzazione delle partite infragruppo**

La Provincia di Matera ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j "Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate".

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità; mentre ove si è consolidato con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alla quantificazione numerica riportata nell'appendice A per completezza documentale non arrotondata all'euro.

---

<sup>2</sup> Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato – estratto punto 4.4



**Il Gruppo Provincia di Matera: individuazione dei soggetti del gruppo**

Il gruppo "Provincia di Matera", secondo quanto rilevato con Decreto Presidenziale n° 262 del 27/09/2019, e così composto:

Società / Consorzi	Sede	Capitale sociale	Attività esercitata	% di possesso
FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE MATERA - BASILICATA 2019	Palazzotto Del Casale- Via Madonna delle Virtu' - MATERA	100.000,00	La Fondazione ha la finalità di attuare le linee di intervento delineate nel dossier di candidatura di Matera al titolo di Capitale Europea della Cultura 2019 , al fine di consolidare il posizionamento acquisito da Matera e dalla Basilicata a livello europeo nel settore della creatività e di diventare una piattaforma culturale per il Mezzogiorno d'Europa.	15.00

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del D. Lgs. 118/2011, in:

**ente strumentale controllato** di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- b) 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) la maggioranza, diretta o indiretta, 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) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;

e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

**ente strumentale partecipato** da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili<sup>3</sup>:

- **società controllate** da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:
  - a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
  - b) 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. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.
- **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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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.

Gli enti, le aziende e le società di seguito riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile

---

<sup>3</sup> Articolo 11 – quater ed articolo 11 –quinquies del DLGS 118/2011

PROVINCIA DI MATERA

applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel bilancio consolidato.

Società / Consorzi	Codice fiscale	Ente strumentale controllato	Società partecipata
FONDAZIONE DI PARTECIPAZIONE MATERA - BASILICATA 2019	9305550771		x

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Secondo il richiamato principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, un ente o società è irrilevante ai fini del consolidamento se *"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 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:*

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

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

## PROVINCIA DI MATERA

*Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.*

*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 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.*

*Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, 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.*

*Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. 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.<sup>4</sup>*

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

*Per le regioni, la verifica di irrilevanza dei bilanci degli enti o società non sanitari controllati o partecipati è effettuata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla*

---

<sup>4</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

*PROVINCIA DI MATERA*

*determinazione del valore della produzione dell'ente o della società al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" della regione al netto dei componenti positivi della gestione riguardanti il perimetro sanitario".*

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

**Il bilancio consolidato: i criteri di valutazione**

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti delle società partecipate e degli enti strumentali controllati facenti parte del perimetro di consolidamento al fine di esplicitare le regole che hanno portato alla stesura dei rispettivi bilanci ed evidenziare la necessità o meno di effettuare delle variazioni contabili ritenute necessarie per omogeneizzare i dati in essi ricompresi.

Ciò premesso, dall'analisi delle diverse note integrative dei soggetti partecipanti al perimetro di consolidamento si evince che le diverse poste patrimoniali sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	Provincia di Matera	Fondazione di partecipazione Matera - Basilicata 2019
Immobilizzazioni materiali ed immateriali	costo di acquisto netto fondo amm.	costo di acquisto netto fondo amm.
Immobilizzazioni finanziarie	partecipazioni: metodo del patrimonio netto crediti: valore nominale	non valorizzata
Rimanenze	non presente	Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo specifico.
Crediti	presunto valore di realizzo	presunto valore di realizzo
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	non valorizzata	non valorizzata
Disponibilità liquide	valore nominale	valore nominale
Fondi rischi e oneri	analisi prudenziale del rischio	Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano 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.
TFR	non valorizzata	Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando

*PROVINCIA DI MATERA*

		ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.
Debiti	valore nominale	valore nominale salvo l'applicazione del processo di attualizzazione

mentre le voci economiche sono così valutate:

POSTA DI BILANCIO	Provincia di Matera	Fondazione di partecipazione Matera - Basilicata 2019
Proventi	anno di accertamento principio di correlazione con la copertura del costo	prudenza e competenza economica
Onere	anno di liquidazione + associazione con servizio reso	competenza economica

**Il bilancio consolidato: analisi delle principali poste patrimoniali ed economiche**

Il bilancio consolidato 2018 del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Matera espone i seguenti valori patrimoniali aggregati.

La gestione consolidata 2018 della Provincia di Matera chiude con un utile d'esercizio pari a € **3.719.083,44**.

L'utile consolidato 2018 evidenzia un risultato di importo superiore rispetto all'utile registrato nel conto economico 2018 della Provincia di Matera, pari a € **12.595,95**.

L'utile consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria:

- la gestione caratteristica consiste nell'insieme di "attività tipiche" per le quali il Comune e le società/enti operano e dalle quali conseguono proventi e sostengono costi di produzione;
- la gestione finanziaria consiste nell'insieme di operazioni legate al reperimento delle risorse finanziarie e ad investimenti finanziari;
- la gestione straordinaria consiste nell'insieme delle operazioni che non sono strettamente correlate alle attività tipiche del Comune e delle società/enti incluse nel perimetro di consolidamento.

Si riporta, di seguito, il conto economico consolidato con l'indicazione separata dei dati relativi alla della Provincia di Matera:

CONTO ECONOMICO		PROVINCIA	IMPATTO DEI VALORI DEL CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
1	Proventi da tributi	11.986.365,39		11.986.365,39
2	Proventi da fondi perequativi	6.923.837,36		6.923.837,36
3	Proventi da trasferimenti e contributi	<b>28.083.711,21</b>		<b>29.286.034,26</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	23.938.652,16	1.202.323,05	25.140.975,21
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	4.145.059,05	1.202.323,05	4.145.059,05



PROVINCIA DI MATERA

4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	181.582,40		181.582,40
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	175.864,18		175.864,18
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	5.718,22		5.718,22
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		10.309,05	10.309,05
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		47.835,45	47.835,45
8	Altri ricavi e proventi diversi	173.719,13	141.108,60	314.827,73
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>47.349.215,49</b>	<b>1.401.576,15</b>	<b>48.750.791,64</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	473.123,91	101.298,00	574.421,91
10	Prestazioni di servizi	22.377.297,02	890.438,10	23.267.735,12
11	Utilizzo beni di terzi	1.800,00	31.200,60	33.000,60
12	Trasferimenti e contributi	<b>10.449.617,08</b>		<b>10.449.617,08</b>
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	10.449.617,08		10.449.617,08
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	7.580.849,10	301.848,15	7.882.697,25
14	Ammortamenti e svalutazioni	<b>165.612,76</b>	<b>15.355,20</b>	<b>180.967,96</b>
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		7.049,70	7.049,70
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>		8.305,50	8.305,50
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	165.612,76		165.612,76
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	2.126,67		2.126,67
16	Accantonamenti per rischi	700.000,00	11.558,40	711.558,40
17	Altri accantonamenti			
18	Oneri diversi di gestione	572.866,75	26.741,40	599.608,15
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>42.323.293,29</b>	<b>1.378.439,85</b>	<b>43.701.733,14</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>5.025.922,20</b>	<b>23.136,30</b>	<b>5.049.058,50</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>			
	<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		5,25	5,25
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>		5,25	5,25
20	Altri proventi finanziari	0,18		0,18
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>0,18</b>	<b>5,25</b>	<b>5,43</b>
	<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	<b>342.559,14</b>	<b>164,85</b>	<b>342.723,99</b>
a	<i>Interessi passivi</i>		342.559,14	342.559,14
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		164,85	164,85
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>342.559,14</b>	<b>164,85</b>	<b>342.723,99</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>-342.558,96</b>	<b>-159,60</b>	<b>-342.718,56</b>

PROVINCIA DI MATERA

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			
23	Svalutazioni			
	<b>totale ( D)</b>			
<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>		2.503.745,03		2.503.745,03
24	<i>Proventi straordinari</i>			
a	Proventi da permessi di costruire			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.503.745,03		2.503.745,03
d	Plusvalenze patrimoniali			
e	Altri proventi straordinari			
	<b>totale proventi</b>	<b>2.503.745,03</b>		<b>2.503.745,03</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	3.001.645,55		3.001.645,55
a	Trasferimenti in conto capitale			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.001.645,55		3.001.645,55
c	Minusvalenze patrimoniali			
d	Altri oneri straordinari			
	<b>totale oneri</b>	<b>3.001.645,55</b>		<b>3.001.645,55</b>
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>-497.900,52</b>		<b>-497.900,52</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>4.185.462,72</b>	<b>22.976,70</b>	<b>4.208.439,42</b>
26	Imposte (*)	478.975,23	10.380,75	489.355,98
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>3.706.487,49</b>	<b>12.595,95</b>	<b>3.719.083,44</b>
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>			

L'attivo patrimoniale alla data del 31 dicembre 2018 è pari a € 436.312.451,22 di cui € 357.150.084,31 per immobilizzazioni, € 79.151.854,01 per attivo circolante e € 10.512,90 per ratei e risconti attivi.

L'attivo consolidato consiste nell'insieme delle risorse impiegate nella gestione del perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Matera.

Il totale dei debiti è pari a € 55.175.413,56, di cui € 7.294.127,76 per debiti di finanziamento.

Il passivo consolidato consiste nell'insieme delle fonti di finanziamento che il Comune e le società/enti appartenenti al perimetro di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Matera hanno reperito da soci e da terzi. Il patrimonio netto consolidato presenta un incremento rispetto al patrimonio netto registrato nello stato patrimoniale 2018 della Provincia di Matera, pari a € 63.969,95.

Si riporta, di seguito, lo stato patrimoniale consolidato suddiviso per macro-voci, con l'indicazione separata dei dati relativi alla Provincia di Matera:

PROVINCIA DI MATERA

CONTO DEL PATRIMONIO		PROVINCIA	IMPATTO DEI VALORI DEL CONSOLIDATO	CONSOLIDATO
	<b>STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)</b>			
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>			
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	costi di impianto e di ampliamento		304,20	304,20
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		5.507,85	5.507,85
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		4.794,90	4.794,90
5	avviamento		575.559,60	575.559,60
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			
9	altre		18.949,80	18.949,80
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>605.116,35</b>	<b>605.116,35</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	<b>95.238.494,31</b>		<b>95.238.494,31</b>
1.1	Terreni			
1.2	Fabbricati	7.509.324,07		7.509.324,07
1.3	Infrastrutture	87.729.170,24		87.729.170,24
1.9	Altri beni demaniali			
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>87.027.520,37</b>	<b>84517,8</b>	<b>87.112.038,17</b>
2.1	Terreni	13.202,50		13.202,50
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.2	Fabbricati	77.182.535,15		77.182.535,15
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.3	Impianti e macchinari	1.464.015,62	51415,5	1.515.431,12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.455.280,47	877,5	4.456.157,97
2.5	Mezzi di trasporto	1.357.906,67		1.357.906,67
2.6	Macchine per ufficio e hardware			
2.7	Mobili e arredi	2.048.133,70		2.048.133,70

PROVINCIA DI MATERA

2.8	Infrastrutture	47.934,06		47.934,06
2.99	Altri beni materiali	458.512,20	32224,8	490.737,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	172.001.096,48		172.001.096,48
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>354.267.111,16</b>	<b>84517,8</b>	<b>354.351.628,96</b>
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)			
1	Partecipazioni in	<b>155.164,57</b>	<b>-100000</b>	<b>55.164,57</b>
a	<i>imprese controllate</i>	100.000,00	-100000	
b	<i>imprese partecipate</i>			
c	<i>altri soggetti</i>	55.164,57		55.164,57
2	Crediti verso	<b>2.126.662,23</b>	<b>11512,2</b>	<b>2.138.174,43</b>
a	altre amministrazioni pubbliche			
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	<i>altri soggetti</i>	2.126.662,23	11512,2	2.138.174,43
3	Altri titoli			
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.281.826,80</b>	<b>-88487,8</b>	<b>2.193.339,00</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>356.548.937,96</b>	<b>601146,35</b>	<b>357.150.084,31</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>	15.829,87	15225,3	31.055,17
	<b>Totale</b>	<b>15.829,87</b>	<b>15225,3</b>	<b>31.055,17</b>
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	<b>6.142.749,21</b>	<b>16662,9</b>	<b>6.159.412,11</b>
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.943.997,63	16662,9	2.960.660,53
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	3.198.751,58		3.198.751,58
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>36.527.851,59</b>	<b>1586550,15</b>	<b>38.114.401,74</b>
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	36.527.851,59	1586550,15	38.109.782,49
b	<i>imprese controllate</i>			
c	<i>imprese partecipate</i>			
d	<i>verso altri soggetti</i>	4.619,25		4.619,25
3	Verso clienti ed utenti	2.141.517,84	76057,35	2.217.575,19
4	Altri Crediti	<b>16.601.229,71</b>	<b>914594,55</b>	<b>17.515.824,26</b>
a	<i>verso l'erario</i>			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	16.601.229,71		16.601.229,71
c	<i>altri</i>		914594,55	914.594,55
	<b>Totale crediti</b>	<b>61.413.348,35</b>	<b>2593864,95</b>	<b>64.007.213,30</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni			

PROVINCIA DI MATERA

2	altri titoli			
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>			
1	Conto di tesoreria	<b>14.656.526,39</b>		<b>14.656.526,39</b>
a	<i>Istituto tesoriere</i>	14.656.526,39		14.656.526,39
b	<i>presso Banca d'Italia</i>			
2	Altri depositi bancari e postali		456674,85	456.674,85
3	Denaro e valori in cassa		384,30	384,30
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>14.656.526,39</b>	<b>457059,15</b>	<b>15.113.585,54</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>76.085.704,61</b>	<b>3066149,4</b>	<b>79.151.854,01</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi			
2	Risconti attivi		10512,9	10.512,90
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>		<b>10512,9</b>	<b>10.512,90</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>432.634.642,57</b>	<b>3677808,65</b>	<b>436.312.451,22</b>
	<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>			
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	57.317.925,39		57.317.925,39
II	Riserve	<b>315.673.425,16</b>	<b>51.374,00</b>	<b>315.724.799,16</b>
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-7.385.466,39		-7.385.466,39
b	<i>da capitale</i>	227.820.397,24	51.374,00	227.871.771,24
c	<i>da permessi di costruire</i>			
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	95.238.494,31		95.238.494,31
e	<i>altre riserve indisponibili</i>			
III	Risultato economico dell'esercizio	3.706.487,49	12.595,95	3.719.083,44
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>376.697.838,04</b>	<b>63.969,95</b>	<b>376.761.807,99</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>			
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>376.697.838,04</b>	<b>63.969,95</b>	<b>376.761.807,99</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			

PROVINCIA DI MATERA

1	per trattamento di quiescenza			
2	per imposte			
3	altri	700.000,00	11.705,70	711.705,70
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>700.000,00</b>	<b>11.705,70</b>	<b>711.705,70</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		17.766,30	17.766,30
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>17.766,30</b>	<b>17.766,30</b>
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>			
1	Debiti da finanziamento	<b>7.294.127,76</b>		<b>7.294.127,76</b>
	a prestiti obbligazionari			
	b v/ altre amministrazioni pubbliche			
	c verso banche e tesoriere			
	d verso altri finanziatori	7.294.127,76		7.294.127,76
2	Debiti verso fornitori	7.655.052,36	522.852,75	8.177.905,11
3	Acconti			
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>22.054.439,04</b>		<b>22.054.439,04</b>
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
	b altre amministrazioni pubbliche	21.634.437,39		21.634.437,39
	c imprese controllate			
	d imprese partecipate			
	e altri soggetti	420.001,65		420.001,65
5	altri debiti	<b>17.589.461,40</b>	<b>59.480,25</b>	<b>17.648.941,65</b>
	a <i>tributari</i>	190.545,74	22.341,30	212.887,04
	b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	350.420,51	19.759,80	370.180,31
	c <i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>			
	d <i>altri</i>	17.048.495,15	17.379,15	17.065.874,30
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>54.593.080,56</b>	<b>582.333,00</b>	<b>55.175.413,56</b>
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	643.723,97		643.723,97
II	Risconti passivi		<b>3.002.033,70</b>	<b>3.002.033,70</b>
1	Contributi agli investimenti			
	a da altre amministrazioni pubbliche			
	b da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi		3.002.033,70	3.002.033,70
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>643.723,97</b>	<b>3.002.033,70</b>	<b>3.645.757,67</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>432.634.642,57</b>	<b>3.677.808,65</b>	<b>436.312.451,22</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	2.269.469,64		2.269.469,64

*PROVINCIA DI MATERA*

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>	<b>2.269.469,64</b>		<b>2.269.469,64</b>

Vengono ora elencate le differenze tra l'anno 2018 e l'anno 2017 suddivise per le maggiori poste di bilancio positive e negative del conto economico.

<b>POSTA DI BILANCIO</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Componenti positivi della gestione	<b>48.750.791,64</b>	
Componenti negativi della gestione	<b>43.701.733,14</b>	
Proventi ed oneri finanziari	<b>5,43</b>	
Rettifiche di valore attività finanziarie		
Proventi ed oneri straordinari	<b>2.503.745,03</b>	
Risultato economico dell'esercizio prima delle imposte	<b>4.208.439,42</b>	
Imposte	<b>489.355,98</b>	
<b>Risultato economico dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>3.719.083,44</b>	

**Il bilancio consolidato: la composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti”**

Lo schema tipo della nota integrativa richiede l’analisi delle poste, ove ritenute significative, classate come ratei e risconti attivi o passivi e degli altri accantonamenti presenti nello stato patrimoniale.

Dalla tabella seguente si evince l’esiguità delle poste contabili richiamate salvo per quanto riguarda i risconti passivi che vengono esplicitati nella seguente rappresentazione:

	<b>Bilancio consolidato</b>	<b>% sul totale di bilancio</b>
Ratei attivi		
Risconti attivi	10.512,90	0.0024
Ratei Passivi	643.723,97	0.1475
Risconti Passivi	3.002.033,70	0.6880
Altri accantonamenti		



**Il bilancio consolidato: la composizione dei proventi e degli oneri straordinari**

La composizione dei proventi straordinari così come cumulati nel bilancio consolidato ammontano ad euro 2.503.745,03 derivanti da:

Proventi da permessi di costruire	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.503.745,03
Plusvalenze patrimoniali	
Altri proventi straordinari	

Gli oneri straordinari sono iscritti nel conto economico consolidato per un valore complessivo di euro 3.001.645,55 derivanti da:

Trasferimenti in conto capitale	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.001.645,55
Minusvalenze patrimoniali	
Altri oneri straordinari	

**Sterilizzazione partite infragruppo Stato Patrimoniale**

**Sterilizzazione partite infragruppo Stato Patrimoniale tra la Provincia di Matera e la partecipata**

**Fondazione di partecipazione Matera - Basilicata 2019 (% di partecipazione 15,00)**

**Elisioni**

Non vi sono sterilizzazioni da effettuare

**Eliminazione movimenti infragruppo per il consolidamento delle partecipazioni**

<b>Voce patrimoniale</b>	<b>Importo</b>	<b>Dettaglio</b>
Attivo – B IV 1 a) Imprese controllate	-100.000,00	Quota di partecipazione a carico del comune riportata nel conto del patrimonio 2018 approvato dal comune.
Passivo – A I “Fondo di dotazione”	-10.500,00	Valore del fondo di dotazione, così come riportato nel bilancio della Fondazione di partecipazione Matera - Basilicata 2019 corrispondente allo 15,00%
Passivo – A II a) “Riserve da risultato economico di esercizi precedenti”	-140.951,10	Valore del riserve da risultato economico di esercizi precedenti, così come riportato nel bilancio della Fondazione di partecipazione Matera - Basilicata 2019 corrispondente allo 15,00%
Passivo – A II e) “Altre riserve indisponibili	0,30	Valore del Altre riserve indisponibili, così come riportato nel bilancio della Fondazione di partecipazione Matera - Basilicata 2019 corrispondente allo 15,00%
Passivo – A II b) “da capitale	51.450,80	Differenza tra la quota delle partecipazioni approvata nello Stato Patrimoniale dell’Ente capogruppo rispetto alla composizione del Patrimonio Netto della Fondazione al netto del 15% (punto 4.2 del principio contabile relativo al Bilancio Consolidato)



