

PROVINCIA DI MATERA
Provincia di MT

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2022

RELAZIONE DELLA GESTIONE

1. Nota integrativa
2. Introduzione
3. Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale
4. Il bilancio consolidato - Criteri di formazione
5. Il gruppo PROVINCIA DI MATERA - Individuazione dei soggetti del gruppo
6. Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione
7. Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento
8. Il bilancio consolidato - Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate
9. Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati
10. Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

Attivo e Passivo

Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo

Crediti verso partecipanti

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni finanziarie

Attivo circolante

Ratei e risconti attivi

Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Patrimonio Netto

Fondo rischi e oneri

Trattamento di fine rapporto

Debiti

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Conti d'ordine

Impatto dei valori nel consolidato

11. Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Analisi del Conto Economico Consolidato

Componenti positivi della gestione

Componenti negativi della gestione

Gestione finanziaria

Gestione straordinaria

Risultato d'esercizio

Riepilogo situazione conto economico

12. Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il PROVINCIA DI MATERA e le partecipate

Relazione sulla gestione

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle 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. 110 del 15/09/2023) che ha individuato i soggetti facenti parte del GAP della Provincia di Matera come meglio specificato nella nota integrativa riportando nel perimetro di consolidamento gli enti strumentali controllati al 100%.

Si evidenzia che le partite creditorie risultanti dai bilanci delle controllate, vantate nei confronti della Provincia, non sono state oggetto di asseverazione da parte del rispettivo organo di controllo in sede di approvazione del Bilancio 2022. La Provincia pertanto si riserva, con successivo atto, di verificarne l'esattezza dell'importo e il relativo titolo giuridico sottostante il rapporto di credito.

Per quanto concerne l'azienda speciale controllata APEA, in linea con quanto dalla stessa specificato nella nota integrativa al Bilancio preconsuntivo 2022, preme evidenziare che a seguito di riunione del 17/03/2023 e del 14/06/2023 si attende definitiva formalizzazione di riconciliazione contabile delle partite creditorie tra Apea e la Provincia di Matera.

Si evidenzia, altresì, che l'inserimento delle seguenti voci di credito asseritamente vantate dalle controllanti non costituisce in alcun modo, da parte della Provincia, accettazione di debito né riconoscimento alcuno.

Parimenti, la Provincia, si riserva di verificare, sempre con successivo atto, l'esattezza dell'importo dei debiti delle controllate nei confronti della controllante, atteso che alcune voci sono contabilizzate nei rispettivi bilanci in base a principi contabili diversi tra loro.

1 - La nota integrativa

2 - 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 bilancio consolidato del PROVINCIA DI MATERA secondo il dettato del Dlgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

3 - 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 è 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(nota):

[...]

- *“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);*
- *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);*
 - *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - *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, compresi delle entrate esternalizzate;*
 - *delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - *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".

(nota) Dlgs 118/2011 - Allegato A/4 - Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato - punto 5. - La nota integrativa al bilancio consolidato.

4 - Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo², 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 gruppo².

La sterilizzazione delle partite infragruppo: la PROVINCIA DI MATERA ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dagli enti strumentali controllati.

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento integrale le partite infragruppo sono state stralciate per la loro totalità.

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

² Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato - estratto punto 4.4

5 - Il Gruppo PROVINCIA DI MATERA- Individuazione dei soggetti del gruppo

La Provincia di Matera ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e con Decreto Presidenziale n. 110 del 15/09/2023 ha individuato il Gruppo Provincia di Matera e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento la Provincia ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 - ter del dlgs 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:

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

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:

- 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;
 - 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.

Le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico della Provincia con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza viene determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

Anno 2022	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
PROVINCIA DI MATERA	466.905.745,36	408.165.303,12	63.768.159,41
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	14.007.172,36	12.244.959,09	1.913.044,78

Sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte della Provincia e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dalla Provincia e le società in house;

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la Provincia, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

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.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Matera i seguenti soggetti giuridici:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	Aggiornata al 31/12/2021	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Ageforma in Liquidazione	100%	Ente strumentale controllato		In ragione dei parametri di consolidamento proporzionale. Partecipazione del 100%	
APEA	100%	Ente strumentale controllato		In ragione dei parametri di consolidamento	

				proporzionale. Partecipazione del 100%	
Fondazione di partecipazione Matera-Basilicata 2019	7,14%	Ente strumentale partecipato			Non consolidato in base al principio di irrilevanza
Fondazione Orchestra Sinfonica di Matera	23%	Ente strumentale partecipato			Non consolidato in base al principio di irrilevanza
Fondazione Lucana Film Commission	15%	Ente strumentale partecipato			Non consolidato in base al principio di irrilevanza

6 - Il bilancio consolidato - I criteri di valutazione

L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata nei confronti 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	Ageforma ente strumentale controllato 100%	APEA ente strumentale controllato 100%
Immobilizzazioni immateriali	Sono state iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo di eventuali oneri accessori ed esposte al netto dei relativi ammortamenti.	Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei relativi oneri accessori ed esposte al netto dei fondi.	Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei relativi oneri accessori ed esposte al netto dei fondi.
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte a bilancio al costo di acquisto o di costruzione, comprensivo di eventuali oneri accessori di diretta imputazione, al netto dei corrispondenti fondi di ammortamento.	Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei relativi oneri accessori direttamente imputabili.	Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto, comprensivo dei relativi oneri accessori direttamente imputabili.
Immobilizzazioni finanziarie	<u>Partecipazioni:</u> sono state valutate con il metodo del patrimonio netto o al costo di acquisto (in casi particolari) <u>Crediti Immobilizzati:</u> sono iscritti a bilancio al loro valore nominale	-----	-----
Rimanenze	Sono state valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzo presumibile dal mercato	-----	-----
Crediti	sono iscritti a bilancio al valore di realizzo, cioè al netto del fondo svalutazione crediti,	I crediti sono esposti al valore nominale che coincide con il	I crediti sono esposti al valore nominale che coincide con il

	opportunamente ricalcolato ed accantonato con concetto di prudenza e tenuto conto del presumibile valore di realizzo dei crediti medesimi	presumibile valore di realizzo.	presumibile valore di realizzo.
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	--	-----	-----
Disponibilità liquide	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale	Sono iscritte a bilancio al loro valore nominale
Fondi rischi e oneri	Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. 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	Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. 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.	Sono stanziati per coprire oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio, o alla data di formazione del bilancio, non erano determinabili in ammontare preciso. 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	-----	-----	-----
Debiti	Sono stati iscritti a bilancio al loro valore nominale	-----	-----

Mentre le voci economiche sono così valutate

POSTA DI BILANCIO	PROVINCIA DI MATERA	Ageforma ente strumentale controllato 100%	Apea ente strumentale controllato 100%
Proventi	In base all'anno di accertamento	-----	In base al criterio della competenza
Oneri	In base all'anno di liquidazione + associazione con servizio reso	-----	In base al criterio della competenza.

7 - Il bilancio consolidato - Ammontare dei compensi di amministratori e sindaci per lo svolgimento di tali funzioni nell'impresa capogruppo e anche in altre imprese incluse del consolidato

I compensi annui spettanti ai Revisori dei Conti, sino alla data del 30/06/2022, ammontano ad euro 42.500,00 giusta Delibera Consiliare n.12 del 22/05/2019.

Con Delibera Consiliare n. 30 del 21/07/2022 è stato nominato il nuovo organo di revisione contabile stabilendo un compenso annuo pari ad € 61.110,00.

8 - Il bilancio consolidato – Analisi delle informazioni fornite dalle controllate / partecipate

Secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4 alle controllate/partecipate si chiedono:

- a) le informazioni necessarie all'elaborazione del bilancio consolidato secondo i principi contabili e lo schema previsti dal D.Lgs. 118/2011, se non presenti nella nota integrativa;
- b) la riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011.

Di seguito si evidenzia la situazione delle informazioni fornite dalle singole controllate / partecipate:

Denominazione controllata / partecipata	E' stato inviato il bilancio alla capogruppo?	Il bilancio inviato alla capogruppo è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (*)	La controllata / partecipata ha inviato le informazioni riguardanti i movimenti infragruppo da annullare?	I movimenti infragruppo da annullare sono dettagliati e completi (con le voci economico – patrimoniali)?	I movimenti infragruppo da annullare fanno riferimento alle voci economico – patrimoniali previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011? (**)
Ageforma in Liquidazione Ente strumentale controllato 100%	SI	SI	SI	SI	SI
APEA Ente strumentale controllato 100%	SI	SI	SI	SI	SI

(*) Se non è impostato secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la riclassificazione non è stata eseguita dalla controllata / partecipata e quindi è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

(**) Se i movimenti da annullare non fanno riferimento alle voci economico – patrimoniale previste nell'allegato 11 al D.Lgs. 118 / 2011, la scelta delle suddette voci è stata effettuata senza il dovuto dettaglio.

9 - Il bilancio consolidato - Analisi degli strumenti derivati

Nell'ambito dei soggetti costituenti il consolidamento, non risultano in essere strumenti finanziari derivati.

10 - Il bilancio consolidato - Lo stato patrimoniale consolidato

Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2022 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	3.410,00	8.687,03	-5.277,03
Immobilizzazioni Materiali	398.801.334,87	392.729.343,76	6.071.991,11
Immobilizzazioni Finanziarie	2.175.786,34	2.225.242,00	-49.455,66
Totale Immobilizzazioni (B)	400.980.531,21	394.963.272,79	6.017.258,42
Rimanenze	11.007,67	14.098,72	-3.091,05
Crediti	43.431.769,22	30.215.612,00	13.216.157,22
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	23.108.603,26	16.547.809,18	6.560.794,08
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	66.551.380,15	46.777.519,90	19.773.860,25
RATEI E RISCONTI (D)	4.821,00	2.678,63	2.142,37
TOTALE DELL'ATTIVO	467.536.732,36	441.743.471,32	25.793.261,04

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato Anno 2021 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	407.272.040,12	399.104.876,36	8.167.163,76
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.960.820,00	2.885.114,44	-924.294,44
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	305.724,00	282.415,04	23.308,96
DEBITI (D)	57.316.153,74	38.981.036,00	18.335.117,74
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	681.994,50	490.029,48	191.965,02
TOTALE PASSIVO	467.536.732,36	441.743.471,32	25.793.261,04
CONTI D'ORDINE	8.287.032,65	2.825.759,02	5.461.273,63

- Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nei dettagli i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

- Crediti verso partecipanti

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2022 è di 0,00

Il valore complessivo alla data del 31/12/ 2021 è di 0,00

10.2.2 - Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		66,90
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	888,00	1.666,26
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.522,00	4.373,83
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre		2.580,04
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.410,00	8.687,03

- Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
II	1 Beni demaniali	102.596.228,00	101.315.708,52
1.1	Terreni		
1.2	Fabbricati	7.297.899,34	7.509.324,07
1.3	Infrastrutture	95.298.328,66	93.806.384,45
1.9	Altri beni demaniali		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	102.059.825,04	97.268.353,41
2.1	Terreni	13.202,50	13.202,50
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	87.518.751,86	82.694.788,46
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	1.466.061,62	1.483.791,03
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.393.636,53	4.394.054,22
2.5	Mezzi di trasporto	1.427.206,67	1.427.206,67
2.6	Macchine per ufficio e hardware	34.329,10	35.264,10

2.7	Mobili e arredi	2.040.723,05	2.047.246,60
2.8	Infrastrutture	70.382,06	70.382,06
2.99	Altri beni materiali	5.095.531,65	5.102.417,77
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	194.145.281,83	194.145.281,83
Totale immobilizzazioni materiali		398.801.334,87	392.729.343,76

- Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	25.162,57	65.350,01
a	<i>imprese controllate</i>		
b	<i>imprese partecipate</i>	19.998,00	60.185,44
c	<i>altri soggetti</i>	5.164,57	5.164,57
2	Crediti verso	2.150.623,77	2.159.891,99
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	2.150.623,77	2.159.891,99
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		2.175.786,34	2.225.242,00

- Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I	<u>Rimanenze</u>	11.007,67	14.098,72
	Totale rimanenze	11.007,67	14.098,72
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	9.469.321,94	3.124.568,60
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.527.239,34	907.304,40
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	6.942.082,60	2.217.264,20
2	Crediti per trasferimenti e contributi	32.915.696,35	26.322.282,69
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	32.915.696,35	26.322.281,59
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>		1,10
3	Verso clienti ed utenti	561.737,93	171.973,23
4	Altri Crediti	485.013,00	596.787,48
a	<i>verso l'erario</i>	44.583,00	44.849,78
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	440.430,00	551.937,70
	Totale crediti	43.431.769,22	30.215.612,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		

IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	22.509.678,26	16.022.534,88
a	<i>Istituto tesoriere</i>	22.509.678,26	16.022.534,88
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	598.347,00	517.923,77
3	Denaro e valori in cassa	578,00	7.350,53
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	23.108.603,26	16.547.809,18
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	66.551.380,15	46.777.519,90

- Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	944,00	944,00
2	Risconti attivi	3.877,00	1.734,63
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	4.821,00	2.678,63

- Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

- Patrimonio Netto

Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	51.240.711,18	51.240.711,18
II	Riserve	328.246.260,76	328.759.955,45
b	<i>da capitale</i>	226.910.552,24	227.275.899,93
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	101.315.708,52	101.315.708,52
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	20.000,00	168.347,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>		
III	Risultato economico dell'esercizio	8.523.634,55	10.571.616,22
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	19.261.433,63	8.532.593,51
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	407.272.040,12	399.104.876,36
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	407.272.040,12	399.104.876,36

- Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	1.960.820,00	2.885.114,44
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.960.820,00	2.885.114,44

- Trattamento di fine rapporto

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	305.724,00	282.415,04
	TOTALE T.F.R. (C)	305.724,00	282.415,04

- Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	5.974.859,71	6.172.105,62
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		566,35
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		3,61
d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.974.859,71	6.171.535,66
2	Debiti verso fornitori	22.389.762,97	27.219.216,47
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	23.379.018,81	80.905,69
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	23.352.883,72	24.789,24
c	<i>imprese controllate</i>		
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	26.135,09	56.116,45
5	Altri debiti	5.572.512,25	5.508.808,22
a	<i>tributari</i>	176.988,91	131.190,46
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	415.208,01	390.728,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	4.980.315,33	4.986.889,76
	TOTALE DEBITI (D)	57.316.153,74	38.981.036,00

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

- Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	398.038,50	390.161,49
II	Risconti passivi	283.956,00	99.867,99
1	Contributi agli investimenti		96.064,99
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		96.064,99
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	283.956,00	3.803,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	681.994,50	490.029,48

- Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		8.287.032,65	2.825.759,02
2) Beni di terzi in uso			
3) Beni dati in uso a terzi			
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
5) Garanzie prestate a imprese controllate			
6) Garanzie prestate a imprese partecipate			
7) Garanzie prestate a altre imprese			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	8.287.032,65	2.825.759,02

- Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

Descrizione		PROVINCIA DI MATERA	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	401.122.356,21	-141.825,00	400.980.531,21
B I	Immobilizzazioni immateriali		3.410,00	3.410,00
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	398.796.569,87	4.765,00	398.801.334,87
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)	2.325.786,34	-150.000,00	2.175.786,34
C	Attivo circolante	65.783.389,15	767.991,00	66.551.380,15
C I	Rimanenze	11.007,67		11.007,67
C II	Crediti (2)	43.262.703,22	169.066,00	43.431.769,22
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	22.509.678,26	598.925,00	23.108.603,26
D	RATEI E RISCONTI		4.821,00	4.821,00
	TOTALE ATTIVO	466.905.745,36	630.987,00	467.536.732,36
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	408.165.303,12	-893.263,00	407.272.040,12
A	Patrimonio netto di gruppo		407.272.040,12	407.272.040,12
A	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.300.000,00	660.820,00	1.960.820,00
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		305.724,00	305.724,00
D	DEBITI (1)	57.042.403,74	273.750,00	57.316.153,74
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	398.038,50	283.956,00	681.994,50
	TOTALE PASSIVO	466.905.745,36	630.987,00	467.536.732,36
	CONTI D'ORDINE	8.287.032,65		8.287.032,65

11 - Il bilancio consolidato - Il conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2022 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Bilancio consolidato anno 2021 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	64.386.928,41	42.253.572,69	22.133.355,72
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	43.116.862,79	28.053.562,34	15.063.300,45
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	21.270.065,62	14.200.010,35	7.070.055,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-199.690,72	-208.770,95	9.080,23
Proventi finanziari	239,00	29,50	209,50
Oneri finanziari	199.929,72	208.800,45	-8.870,73
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-170.467,74	12.107,81	-182.575,55
Rivalutazioni		12.107,81	-12.107,81
Svalutazioni	170.467,74		170.467,74
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-11.977.523,25	-3.038.488,31	-8.939.034,94
Proventi straordinari	9.033.635,96	1.710.825,65	7.322.810,31
Oneri straordinari	21.011.159,21	4.749.313,96	16.261.845,25
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	8.922.383,91	10.964.858,90	-2.042.474,99
Imposte	398.749,36	393.242,68	5.506,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	8.523.634,55	10.571.616,22	-2.047.981,67
Risultato dell'esercizio di gruppo	8.523.634,55	10.571.616,22	-2.047.981,67
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

- Analisi del conto economico consolidato

- Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	12.195.235,23	12.487.137,41
2	Proventi da fondi perequativi	6.942.082,60	6.923.324,60
3	Proventi da trasferimenti e contributi	42.735.958,94	19.992.567,75
a	Proventi da trasferimenti correnti	22.316.664,18	5.826.311,07
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		
c	Contributi agli investimenti	20.419.294,76	14.166.256,68
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	846.441,43	798.467,61
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	158.308,99	157.984,50
b	Ricavi della vendita di beni	2,18	
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	688.130,26	640.483,11
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	83,61	-2.591,70
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.667.126,60	2.054.667,02
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	64.386.928,41	42.253.572,69

- Componenti negativi della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	529.841,58	339.971,92
10	Prestazioni di servizi	9.380.787,14	8.438.216,36
11	Utilizzo beni di terzi	3.488,58	202.702,21
12	Trasferimenti e contributi	26.600.156,51	11.685.186,83
a	Trasferimenti correnti	26.110.241,70	11.236.526,45
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	489.914,81	448.660,38
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	5.973.465,23	6.125.532,91
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.298,00	14.549,50
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.068,00	5.873,89
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.230,00	8.675,61
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti		
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		50.000,00
17	Altri accantonamenti	200.000,00	
18	Oneri diversi di gestione	425.825,75	1.197.402,61
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	43.116.862,79	28.053.562,34

- Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	239,00	29,50
	Totale proventi finanziari	239,00	29,50
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	199.929,72	208.800,45
a	<i>Interessi passivi</i>	195.485,72	202.283,39
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	4.444,00	6.517,06
	Totale oneri finanziari	199.929,72	208.800,45
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-199.690,72	-208.770,95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		12.107,81
23	Svalutazioni	170.467,74	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-170.467,74	12.107,81

- Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
24	Proventi straordinari	9.033.635,96	1.710.825,65
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	9.033.635,96	1.710.825,65
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		
	Totale proventi straordinari	9.033.635,96	1.710.825,65
25	Oneri straordinari	21.011.159,21	4.749.313,96
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	21.011.159,21	4.718.697,26
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		30.616,70
	Totale oneri straordinari	21.011.159,21	4.749.313,96
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-11.977.523,25	-3.038.488,31

- Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 8.922.383,91.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 8.523.634,55.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2022	Anno 2021
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	8.922.383,91	10.964.858,90
26	Imposte (*)	398.749,36	393.242,68

27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.523.634,55	10.571.616,22
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	8.523.634,55	10.571.616,22
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

- Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

		Descrizione	PROVINCIA DI MATERA	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	63.768.159,41	618.769,00	64.386.928,41
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	42.547.872,79	568.990,00	43.116.862,79
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	21.220.286,62	49.779,00	21.270.065,62
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-195.485,72	-4.205,00	-199.690,72
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-170.467,74		-170.467,74
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-11.977.523,25		-11.977.523,25
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	8.876.809,91	45.574,00	8.922.383,91
F	26	Imposte (*)	369.757,36	28.992,00	398.749,36
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	8.507.052,55	16.582,00	8.523.634,55
		Risultato dell'esercizio di gruppo		8.523.634,55	8.523.634,55
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

12 - Il bilancio consolidato - Sterilizzazione partite infragruppo del conto patrimoniale tra il PROVINCIA DI MATERA e le controllate/partecipate

Operazione di rettifica Ente Provincia- controllate/partecipate

Ente	Data	Tipo	descrizione	Importo
Annullo Quote di Partecipazioni - Ageforma in Liquidazione	31/12/2022	Assestamento	Annullo Quota di Partecipazione - AGEFORMA in Liquidazione	€ 198.347,00
Annullo Quote di Partecipazioni - Apea	31/12/2022	Assestamento	Annullo Quota di Partecipazione - APEA	€ 182.207,00
Ente Rettifica APEA	31/12/2022	Elisione	Elisione Crediti/Debiti fra APEA e Provincia di Matera	€ 731.788,90
Ente Rettifica AGEFORMA	31/12/2022	Elisione	Elisioni Crediti/Debiti AGEFORMA	€ 408.610,00