



Provincia di Perugia

**RELAZIONE SULLA GESTIONE
E NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CONSOLIDATO
2022**

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

RELAZIONE SULLA GESTIONE AL BILANCIO CONSOLIDATO 2022

IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI.....	1
La composizione del G.A.P.....	5
Il perimetro di consolidamento.....	8
Le fasi preliminari al consolidamento.....	9
Principi e metodi di consolidamento.....	10
Conto Economico e Stato Patrimoniale consolidato al 31/12/2022.....	12
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2022.....	14
Metodi di consolidamento utilizzati.....	14
Operazioni intercompany.....	14
Criteri di valutazione e composizione delle singole voci di bilancio.....	17
STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO.....	17
Immobilizzazioni.....	17
Attivo circolante.....	22
Ratei e risconti attivi.....	24
Patrimonio netto.....	25
Fondo rischi e oneri.....	26
Trattamento di fine rapporto.....	27
Debiti.....	27
Ratei e risconti passivi.....	28
Conti d'ordine.....	30
CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO.....	31
Ricavi ordinari.....	31
Costi ordinari.....	32
Gestione finanziaria.....	33
Rettifiche valori attività finanziarie.....	35
Gestione straordinaria.....	35
Imposte.....	36
Risultato economico consolidato.....	37
Variazione fra Patrimonio Netto della Provincia e quello Consolidato.....	37
Altre informazioni.....	38
Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo.....	38
Perdite ripianate dalla capogruppo.....	38
Informazioni attinenti all'ambiente e al personale.....	38
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	38
Allegati.....	39

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, 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 “29RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO” che espone, insieme alla voce “30RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI”, il di cui del “27RISULTATO 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 vs. 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 2022 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
Differenza fra componenti positivi e negativi della gestione
C) Proventi ed oneri finanziari
D) Rettifiche di valore attività finanziarie
E) Proventi ed oneri straordinari
Risultato prima delle imposte

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 punto 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. 246 del 21 dicembre 2022, 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.

Alla fine del 2022, tenendo conto di quanto avvenuto nel corso della gestione e delle risultanze dei bilanci 2022, con deliberazione del Presidente n. 212 del 01 settembre 2023 sono stati approvati gli elenchi definitivi delle società/enti compresi nel bilancio consolidato 2022.

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, 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 (operativa dal 01.01.2022 nata dalla fusione per incorporazione della società Umbria Digitale Scarl in Umbria Salute e Servizi 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
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	Ente partecipato
Fondazione 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.

Relativamente alla 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%, 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 ha avuto efficacia a decorrere dal 1° gennaio 2022 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 pilota 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, gran 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 concernente il bilancio consolidato, l'Ente dispone di una quota significativa di voti superiore al 20%.

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.

La **Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"**, di cui la Provincia è socio fondatore insieme al Comune di Perugia, è stata considerata nel G.a.p. e anche nel perimetro in quanto presenta tutti i 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, con la rivalutazione del Bilancio 2022, 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	% Possesso	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
Fondazione Perugia Officina della Scienza e della Tecnologia	Ente partecipato	33,33%	parametri di bilancio irrilevanti
Fondazione Hallgarten-Franchetti	Ente partecipato	33,33%	parametri di bilancio irrilevanti

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 GAP 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 netto¹,
- 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.

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.

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

Pertanto, viste le motivazioni riportate nel precedente paragrafo, le società e gli enti che vengono inclusi nel Perimetro di consolidamento per l'esercizio 2022 (elenco 2) a seguito delle opportune analisi sono, oltre all'ente capogruppo, le seguenti:

Perimetro consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica della Provincia di Perugia			
SOCIETA'/ENTI	% partecipazione	Classificazione	Note
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 (operativa dal 01.01.2022 nata dalla fusione per incorporazione della società Umbria Digitale Scarl in Umbria Salute e Servizi 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
Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	11,11%	Ente partecipato	Metodo proporzionale
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	10,53%	Ente partecipato	Metodo proporzionale

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 2022.

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 31/12/2022

Il Bilancio consolidato 2022 si chiude con un utile di € 15.400.541,07

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).

Riepilogo CE

CODICE	Conto Economico	PROVINCIA DI PERUGIA	Resto del gruppo esclusa la holding	Rettifiche di Consolidamento	Consolidato
A_CE_A	Componenti positivi della gestione	112.640.809,87	110.486.371,45	-91.620.391,80	131.506.789,52
A_CE_B	Componenti negativi della gestione	-110.907.497,49	-108.901.018,23	90.586.652,98	-129.221.862,74
A_CE_A-B	Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B)	1.733.312,38	1.585.353,22	-1.033.738,82	2.284.926,78
A_CE_C	Proventi ed oneri finanziari	-1.347.614,33	-212.814,17	172.652,03	-1.387.776,47
A_CE_D	Rettifiche di valore di attività finanziarie	404.664,71	0,00	-43.198,08	361.466,63
A_CE_E	Proventi ed oneri straordinari	15.443.385,01	122.694,81	-128.289,71	15.437.790,11
A_CE_26	Imposte	-1.082.672,54	-659.012,57	445.819,13	-1.295.865,98
A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	15.151.075,23	836.221,29	-586.755,45	15.400.541,07
A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	0,00	15.400.541,07	15.400.541,07
A_CE_30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00

Riepilogo SP

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	48.425.091,47	674.514,00	-614.798,41	48.484.807,06
A_SPA_BII	Immobilizzazioni materiali	312.034.494,52	112.377.944,35	-92.495.490,08	331.916.948,79
A_SPA_BIV	Immobilizzazioni finanziarie	8.729.931,05	17.729.447,00	-21.934.675,53	4.524.702,52
A_SPA_B	Totale Immobilizzazioni (B)	369.189.517,04	130.781.905,35	-115.044.964,02	384.926.458,37
A_SPA_CI	Rimanenze	1.193,60	5.223.677,00	-4.534.599,14	690.271,46
A_SPA_CII	Crediti	123.333.794,95	60.405.599,50	-49.678.727,01	134.060.667,44
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	79.756.009,94	44.444.569,10	-34.305.277,74	89.895.301,30
A_SPA_C	Attivo circolante (C)	203.090.998,49	110.578.089,60	-88.878.556,15	224.790.531,94
A_SPA_D1	Ratei attivi	9.611,01	70.519,00	-63.084,68	17.045,33
A_SPA_D2	Risconti attivi	0,00	3.052.368,00	-2.705.591,20	346.776,80
A_SPA_D	Ratei e risconti attivi (D)	9.611,01	3.122.887,00	-2.768.675,88	363.822,13
A_SPA	Stato Patrimoniale ATTIVO	572.290.126,54	244.482.881,95	-206.692.196,05	610.080.812,44
A_SPP_AI+II+III+IV+V	Patrimonio netto di gruppo	184.987.887,57	84.839.865,86	-79.295.774,61	190.531.978,82
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	14.321.499,68	8.826.505,00	-7.362.383,38	15.785.621,30
A_SPP_C	Trattamento di Fine Rapporto	0,00	5.166.990,00	-4.926.368,27	240.621,73
A_SPP_D	Debiti	147.868.980,97	129.875.409,70	-100.694.887,50	177.049.503,17
A_SPP_EI	Ratei passivi	1.419.914,35	149.902,39	-132.261,02	1.437.555,72
A_SPP_EII	Risconti passivi	223.691.843,97	15.624.209,00	-14.280.521,27	225.035.531,70
A_SPP_E	Ratei e risconti passivi (E)	225.111.758,32	15.774.111,39	-14.412.782,29	226.473.087,42
A_SPP	Stato Patrimoniale PASSIVO	572.290.126,54	244.482.881,95	-206.692.196,05	610.080.812,44

I documenti di conto economico e stato patrimoniale consolidati al 31 dicembre 2022 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 2022 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 31/12/2022

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 2022, confrontati con quelli dell'esercizio 2021; 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 31.12.2022 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
Umbria Digitale s.c.a r.l.	5,37%	Metodo proporzionale
Sviluppumbria S.p.A.	0,99%	Metodo proporzionale
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	15,00%	Metodo proporzionale
Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"	11,11%	Metodo proporzionale
Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	10,53%	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 2022 della Capogruppo sono stati confrontati con i debiti dichiarati dai soggetti consolidati, così come i debiti (residui passivi) al 31 dicembre 2022 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 2022 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 31.12.2022. Da queste scritture emerge una differenza da consolidamento imputata alle svalutazioni per euro 43.198,08.

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 2022 e le eventuali differenze.

Si sintetizza nel prospetto che segue l'operazione rilevata contabilmente, con evidenza dell'eventuale differenza di consolidamento al 31.12.2022.

Denominazione	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2022	Valore del patrimonio netto bilanci societa'/enti al 31.12.2022 (al netto del risultato d'esercizio)	Valore partecipazione nel bilancio della proprietaria al 31.12.2022 (dopo scritture di pre-consolidamento)	Differenza di consolidamento
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente s.r.l.	2.303.879,00	2.303.879,00	2.303.879,00	0,00
Umbria T.P.L. e Mobilità s.p.a.	5.937.342,12	5.937.342,12	5.937.342,12	0,00
PuntoZero s.c.a r.l.	200.329,62	257.502,33	200.329,62	57.172,71
Sviluppumbria S.p.A.	65.451,33	65.453,49	65.451,33	2,16
Cons. Scuola Umbra di Amm. Pubblica	0,00	181.044,23	181.003,33	40,90
Fond. I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo	0,00	45.030,39	37.764,79	7.265,60
Fond. Accademia Belle Arti "P. Vannucci"	0,00	5.053.613,81	5.053.613,81	0,00
	8.507.002,07	13.843.865,37	13.779.384,00	64.481,37

Con la scrittura di pre-consolidamento sono stati iscritti nel bilancio dell'Ente i valori dei patrimoni netti al 31.12.2021 del Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica e della Fondazione Accademia Belle Arti "P: Vannucci" e della Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo per un totale di euro 5.272.381,93 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 come riportato di seguito:

- € 181.003,33 relativamente a "Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica"
- € 37.764,79 relativamente a "Fondazione I.T.S. Umbria Made in Italy – Innovazione, Tecnologia e Sviluppo"
- € 5.053.613,81 relativamente a "Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci"

Come risulta nello schema di cui sopra le elisioni patrimoniali hanno evidenziato differenze di consolidamento per euro 64.481,37. Si precisa che nel Rendiconto 2022 il valore iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie per la società PuntoZero s.c.a r.l. è stato pari al valore della quota di capitale sociale risultante dalla visura camerale, in quanto PuntoZero sc.a r.l. (nata dalla fusione per incorporazione di Umbria Digitale s.c.a r.l. in Umbria Salute e Servizi s.c.a r.l.) è diventata operativa dal 1° gennaio 2022 dunque il Bilancio 2021 era riferito alla sola Umbria Salute e Servizi s.c.a r.l. di cui la Provincia di Perugia non risultava socia, pertanto il valore del patrimonio netto è stato considerato non rappresentativo della quota posseduta.

Criteria 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali			
Costi di impianto e di ampliamento	737,42	-	737,42
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	128.757,38	121.141,15	7.616,23
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	8.640,76	6.196,73	2.444,03
Avviamento	374,15	0,00	374,15
Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.539.339,60	20.310.601,68	8.228.737,92
Altre	19.806.957,75	22.577.016,92	-2.770.059,17
Totale immobilizzazioni immateriali	48.484.807,06	43.014.956,48	5.469.850,58

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 "indisponibili terreni" 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 31/12/2022 non ci sono, beni in locazione finanziaria.

Si riportano in tabella i valori delle immobilizzazioni materiali.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Immobilizzazioni materiali			
Beni demaniali	133.562.354,82	131.419.499,98	2.142.854,84
Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00	-
Fabbricati	44.206.348,20	40.305.649,89	3.900.698,31
Infrastrutture	86.420.516,62	88.178.360,09	- 1.757.843,47
Altri beni demaniali	-	-	-
Altre immobilizzazioni materiali	143.522.788,25	139.857.952,22	3.664.836,03
Terreni	9.697.749,39	9.539.626,40	158.122,99
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Fabbricati	123.503.044,76	120.183.550,59	3.319.494,17
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Impianti e macchinari	547.282,65	623.872,36	- 76.589,71
<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
Attrezzature industriali e commerciali	549.509,82	380.929,62	168.580,20
Mezzi di trasporto	808.347,48	852.489,93	-44.142,45
Macchine per ufficio e hardware	332.582,11	230.766,85	101.815,26
Mobili e arredi	262.492,75	289.599,65	-27.106,90
Infrastrutture	1.815,19	2.268,99	-453,80
Altri beni materiali	7.819.964,10	7.754.847,83	65.116,27
Immobilizzazioni in corso ed acconti	54.831.805,72	42.305.872,83	12.525.932,89
Totale immobilizzazioni materiali	331.916.948,79	313.583.325,03	18.333.623,76

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 la società PuntoZero s.c.a r.l. si rimanda a quanto evidenziato nel precedente paragrafo "elisione quote di partecipazione"

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 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Immobilizzazioni Finanziarie			
Partecipazioni in	4.510.446,05	4.472.574,13	37.871,92
<i>imprese controllate</i>	154.501,73	154.501,73	-
<i>imprese partecipate</i>	4.255.965,67	4.218.093,75	37.871,92
<i>altri soggetti</i>	99.978,65	99.978,65	-
Crediti verso	13.286,52	13.317,24	-30,72
altre amministrazioni pubbliche	-	-	-
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
<i>altri soggetti</i>	13.286,52	13.317,24	30,72
Altri titoli	969,95	348,30	621,65
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.524.702,52	4.486.239,67	38.462,85

Attivo circolante

Rimanenze

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Rimanenze	690.271,46	1.990.439,82	-1.300.168,36
Totale rimanenze	690.271,46	1.990.439,82	-1.300.168,36

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Crediti			
Crediti di natura tributaria	12.737.587,25	10.131.807,49	2.605.779,76
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-	-
<i>Altri crediti da tributi</i>	12.737.587,25	9.044.750,02	3.692.837,23
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	1.087.057,47	- 1.087.057,47
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	108.050.252,67	67.190.515,66	40.859.737,01
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	-	5,94	- 5,94
<i>verso altri soggetti</i>	-	290,75	- 290,75
Verso clienti ed utenti	7.406.031,65	9.684.178,63	- 2.278.146,98
Altri Crediti	5.866.795,87	2.754.423,37	3.112.372,50
<i>verso l'erario</i>	1.341.192,81	6.675,94	1.334.516,87
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	819,42	235,50	583,92
<i>altri</i>	4.524.783,64	2.747.511,93	1.777.271,71
Totale crediti	134.060.667,44	89.760.925,15	44.299.742,29

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 presentano crediti con scadenza oltre 5 anni.

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

Crediti > 5 anni			
Ente / Azienda / Società	Valore Crediti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Società' - Agenzia per 'Energia e l'Ambiente S.R.L.	477.505,00		99.082,38
Ente - Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	1.277.191,00		134.488,22
Ente - Consorzio Scuola Umbra Di Amministrazione Pubblica	3.012.840,50		450.794,77
Società' - Società' Regionale Per Lo Sviluppo Economico Dell'umbria-Sviluppumbria S.P.A.	1.873.658,00		18.511,39
Società' - Puntozero S.C.A R.L.	12.917.285,00		644.450,60
Società' - Umbria T.P.L. E Mobilità Società' Per Azioni	40.798.364,00		11.770.247,75
Ente - Fondazione Accademia Di Belle Arti Pietro Vannucci	137.833,00		15.313,25
Provincia Di Perugia	123.333.794,95		120.941.065,60

L'importo totale dei crediti consolidati è dato dalla somma tra il valore dei crediti 134.060.667,44 ed il valore della voce immobilizzazioni finanziarie, i crediti vs altri soggetti, 13.286,52.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
Partecipazioni	42,03	42,04	- 0,01
Altri titoli	144.249,71	-	144.249,71
	144.291,74	42,04	144.249,70

Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide si riferiscono ai valori di seguito rappresentati.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Disponibilita' liquide			
Conto di tesoreria	80.259.175,19	72.518.385,92	7.740.789,27
Istituto tesoriere presso Banca d'Italia	80.259.175,19	72.518.385,92	7.740.789,27
Altri depositi bancari e postali	-	-	-
Altri depositi bancari e postali	9.634.018,69	4.001.457,36	5.632.561,33
Denaro e valori in cassa	2.107,42	445.863,16	- 443.755,74
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-	-
Totale disponibilità liquide	89.895.301,30	76.965.706,44	12.929.594,86

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
RATEI E RISCONTI			
Ratei attivi	17.045,33	59.920,74	-42.875,41
Risconti attivi	346.776,80	223.827,08	122.949,72
TOTALE RATEI E RISCONTI	363.822,13	283.747,82	80.074,31

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

Ratei attivi		
Ente / Società	Ratei Attivi 2022	Valore Consolidato
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente S.R.L.	0,00	0,00
Umbria T.P.L. E Mobilità Società Per Azioni	0,00	0,00
Puntozero S.C.A R.L.	6.314,00	316,33
Società Regionale per Lo Sviluppo Economico dell'Umbria-Sviluppumbria S.P.A.	150,00	1,48
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	0,00	0,00
Fondazione Accademia di Belle Arti Pietro Vannucci	64.055,00	7.116,51
Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	0,00	0,00
Provincia di Perugia	9.611,01	9.611,01
Totale Ratei Attivi		17.045,33

Risconti attivi		
Ente / Società	Risconti Attivi 2022	Valore Consolidato
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente S.R.L.	24.355,00	24.355,00
Umbria T.P.L. E Mobilità Società Per Azioni	109.046,00	31.459,77
Puntozero S.C.A R.L.	488.551,00	24.476,41
Società Regionale per Lo Sviluppo Economico dell'Umbria-Sviluppumbria S.P.A.	29.997,00	296,97
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	0,00	0,00
Fondazione Accademia di Belle Arti Pietro Vannucci	2.314.575,00	257.149,28
Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	85.844,00	9.039,37
Provincia di Perugia	0,00	0,00
Totale Risconti		346.776,80

Patrimonio netto

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

- a) fondo di dotazione;
- b) riserve;
- c) 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
PATRIMONIO NETTO			
Patrimonio netto di gruppo			
Fondo di dotazione	31.226.905,87	31.226.905,87	0,00
Riserve	157.768.785,34	153.255.068,31	4.513.717,03
<i>da capitale</i>	16.295.108,01	13.988.326,76	2.306.781,25
<i>da permessi di costruire</i>	-	-	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	136.179.051,92	134.036.197,08	2.142.854,84
<i>altre riserve indisponibili</i>	5.294.625,41	5.230.544,47	64.080,94
<i>altre riserve disponibili</i>	-	-	0,00
Risultato economico dell'esercizio	15.400.541,07	13.517.154,72	28.917.695,79
Risultati economici di esercizi precedenti	- 13.864.253,46	-	-13.864.253,46
Riserve negative per beni indisponibili	-	1.519.008,37	1.519.008,37
Totale Patrimonio netto di gruppo	190.531.978,82	169.445.811,09	21.086.167,73
Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	190.531.978,82	169.445.811,09	21.086.167,73

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
FONDI PER RISCHI ED ONERI			
Per trattamento di quiescenza	-	-	-
Per imposte	129.143,50	129.658,45	-514,95
Altri	15.656.477,80	10.617.085,02	5.039.392,78
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-	-	-
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI	15.785.621,30	10.746.743,47	5.038.877,83

Trattamento di fine rapporto

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	240.621,73	176.057,43	64.564,30
TOTALE T.F.R.	240.621,73	176.057,43	64.564,30

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
DEBITI			
Debiti da finanziamento	113.323.851,82	115.971.429,73	- 2.647.577,91
<i>prestiti obbligazionari</i>	24.261.302,54	26.150.943,16	-1.889.640,62
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
<i>verso banche e tesoriere</i>	10.148.325,03	8.649.008,76	1.499.316,27
<i>verso altri finanziatori</i>	78.914.224,25	81.171.477,81	-2.257.253,56
Debiti verso fornitori	27.870.425,68	27.079.648,46	790.777,22
Acconti	178.144,03	122.854,12	55.289,91
Debiti per trasferimenti e contributi	22.449.514,66	26.270.651,09	- 3.821.136,43
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-	-
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	21.784.330,87	25.605.467,30	-3.821.136,43
<i>imprese controllate</i>	-	-	-
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	665.183,79	665.183,79	0,00
Altri debiti	13.227.566,98	13.043.748,35	183.818,63
<i>tributari</i>	796.548,39	1.125.963,61	-329.415,22
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	226.118,98	133.829,43	92.289,55
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	19.324,47	-	19.324,47
<i>altri</i>	12.185.575,14	11.783.955,31	401.619,83
TOTALE DEBITI	177.049.503,17	182.488.331,75	-5.438.828,58

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 non ci sono soggetti compresi nel perimetro di consolidamento che presentano debiti di durata residua oltre 5 anni

La tabella sotto riporta il valore dei debiti complessivi al netto delle rettifiche infragruppo.

<i>Debiti > 5 anni</i>			
Ente / Azienda / Società	Valore Debiti Complessivi	Valore > 5 anni	Valore Consolidato
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente S.R.L.	177.350,00		127.132,00
Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	103.854.876,00		27.558.391,12
Puntozero S.C.A R.L.	16.846.388,00		843.793,63
Societa' Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria-Sviluppumbria S.P.A.	3.272.703,00		32.286,64
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	1.926.538,70		283.407,69
Fondazione Accademia di Belle Arti Pietro Vannucci	2.805.615,00		311.703,82
Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	991.939,00		103.960,54
Provincia di Perugia	147.868.980,97		147.788.827,73

In merito ai debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento e 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>			
Ratei passivi	1.437.555,72	1.732.675,56	295.119,84
Risconti passivi	225.035.531,70	165.495.763,15	59.539.768,55
Contributi agli investimenti	223.721.900,98	164.845.785,69	58.876.115,29
da altre amministrazioni pubbliche	223.419.339,16	164.535.145,27	58.884.193,89
da altri soggetti	302.561,82	310.640,42	-8.078,60
Concessioni pluriennali	-	-	-
Altri risconti passivi	1.313.630,72	649.977,46	663.653,26
TOTALE RATEI E RISCONTI	226.473.087,42	167.228.438,71	59.244.648,71

Si riporta altresì la distinzione per soggetto.

Ratei passivi		
Ente / Società	Ratei Passivi 2022	Valore Consolidato
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente S.R.L.	0,00	0,00
Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	0,00	0,00
Puntozero S.C.A R.L.	10.375,00	519,79
Societa' Regionale per Lo Sviluppo Economico dell'Umbria-Sviluppumbria S.P.A.	2.532,00	25,07
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	48.234,39	7.235,16
Fondazione Accademia di Belle Arti Pietro Vannucci	88.761,00	9.861,35
Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	0,00	0,00
Provincia di Perugia	1.419.914,35	1.419.914,35
Totale Ratei Passivi		1.437.555,72

Risconti passivi		
Ente / Società	Risconti Passivi 2022	Valore Consolidato
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente S.R.L.	0,00	0,00
Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	1.961.487,00	565.889,00
Puntozero S.C.A R.L.	10.056.236,00	503.817,42
Societa' Regionale per Lo Sviluppo Economico dell'Umbria-Sviluppumbria S.P.A.	1.130.020,00	11.187,20
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	0,00	0,00
Fondazione Accademia di Belle Arti Pietro Vannucci	510.686,00	56.737,21
Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	1.965.780,00	206.996,63
Provincia di Perugia	223.691.843,97	223.690.904,24
Totale Risconti Passivi		225.035.531,70

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.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri	87.918.668,41	43.192.331,01	44.726.337,40
2) beni di terzi in uso	88.938.222,45	88.938.222,45	0,00
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	2.773.118,56	258.228,00	2.514.890,56
7) garanzie prestate a altre imprese	-	-	-
TOTALE CONTI D'ORDINE	179.630.009,42	132.388.781,46	47.241.227,96

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**Ricavi ordinari**

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
Proventi da tributi	48.656.202,05	51.134.313,82	- 2.478.111,77
Proventi da fondi perequativi		3.432.851,66	- 3.432.851,66
Proventi da trasferimenti e contributi	75.834.464,05	37.142.223,18	38.692.240,87
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	68.116.826,50	30.624.207,64	37.492.618,86
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	4.251.276,47	5.886.818,59	- 1.635.542,12
<i>Contributi agli investimenti</i>	3.466.361,08	631.196,95	2.835.164,13
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.875.109,67	3.677.225,14	1.197.884,53
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.899.562,95	1.875.769,80	23.793,15
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	43.258,79	32.978,05	10.280,74
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.932.287,93	1.768.477,29	1.163.810,64
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	1.811,77	-165.969,19	167.780,96
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
Altri ricavi e proventi diversi	2.139.201,98	4.624.506,68	-2.485.304,70
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	131.506.789,52	99.845.151,29	31.661.638,23

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.308.286,62	1.288.250,64	20.035,98
Prestazioni di servizi	53.213.541,47	34.984.166,65	18.229.374,82
Utilizzo beni di terzi	799.336,55	830.187,18	30.850,63
Trasferimenti e contributi	34.867.403,71	18.618.765,71	16.248.638,00
<i>Trasferimenti correnti</i>	34.867.403,71	18.618.765,71	16.248.638,00
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche</i>	-	-	-
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-	-	-
Personale	18.976.371,18	18.710.068,62	266.302,56
Ammortamenti e svalutazioni	12.038.481,25	27.792.764,54	15.754.283,29
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	3.418.935,28	16.370.797,81	12.951.862,53
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.833.075,79	6.750.851,09	82.224,70
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	-
<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.786.470,18	4.671.115,64	-2.884.645,46
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.897,60	-391,19	2.288,79
Accantonamenti per rischi	4.964.174,47	5.806.574,31	-842.399,84
Altri accantonamenti	961.594,46	680.422,20	281.172,26
Oneri diversi di gestione	2.090.775,43	2.085.569,64	5.205,79
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	129.221.862,74	110.796.378,30	18.425.484,44

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:

Spesa di personale		
Ente / Azienda / Società	Totale Spese 2022	Valore Consolidato
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente S.R.L.	140.714,00	140.614,00
Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	844.208,00	243.554,01
Puntozero S.C.A R.L.	24.555.936,00	1.230.252,39
Societa' Regionale per lo Sviluppo Economico dell'Umbria-Sviluppumbria S.P.A.	4.962.660,00	49.130,33
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	582.690,00	87.403,50
Fondazione Accademia di Belle Arti Pietro Vannucci	1.441.503,00	160.150,98
Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	754.829,00	79.483,49
Provincia di Perugia	16.985.782,48	16.985.782,48
Totale Spesa del Personale		18.976.371,18

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.

Altri Accantonamenti		
Ente / Società	Altri Accantonamenti 2022	Valore Consolidato
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente S.R.L.	0,00	0,00
Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	0,00	0,00
Puntozero S.C.A R.L.	0,00	0,00
Societa' Regionale per Lo Sviluppo Economico dell'Umbria-Sviluppumbria S.P.A.	0,00	0,00
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	0,00	0,00
Fondazione Accademia di Belle Arti Pietro Vannucci	1.000.000,00	111.100,00
Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	2.827,00	297,68
Provincia di Perugia	850.196,78	850.196,78
Totale Altri Accantonamenti		961.594,46

Gestione finanziaria

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
<i>Proventi finanziari</i>			
Proventi da partecipazioni	-	-	-
<i>da società controllate</i>	-	-	-
<i>da società partecipate</i>	-	-	-
<i>da altri soggetti</i>	-	-	-
Altri proventi finanziari	38.480,12	34.262,64	4.217,48
Totale proventi finanziari	38.480,12	34.262,64	4.217,48
<i>Oneri finanziari</i>			
Interessi ed altri oneri finanziari	1.426.256,59	1.524.960,18	- 98.703,59
<i>Interessi passivi</i>	1.426.009,41	1.524.931,82	- 98.922,41
<i>Altri oneri finanziari</i>	247,18	28,36	218,82
Totale oneri finanziari	1.426.256,59	1.524.960,18	- 98.703,59
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-1.387.776,47	-1.490.697,54	102.921,07

Proventi finanziari

<i>Proventi finanziari</i>		
Ente / Società	Proventi finanziari 2022	Valore Consolidato
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente S.R.L.	0,00	0,00
Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	13.836,00	3.991,69
Puntozero S.C.A R.L.	517,00	25,90
Societa' Regionale per Lo Sviluppo Economico dell'Umbria-Sviluppumbria S.P.A.	1.013,00	10,03
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	53,83	8,07
Fondazione Accademia di Belle Arti Pietro Vannucci	19.692,00	2.187,78
Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	773,00	81,40
Provincia di Perugia	32.175,25	32.175,25
Totale Proventi finanziari		38.480,12

Oneri finanziari

Gli interessi passivi, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 1.426.009,41

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

Interessi e altri oneri finanziari

Ente / Società	Interessi e altri oneri finanziari 2022	Valore Consolidato
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente S.R.L.	136,00	136,00
Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	181.571,00	43.580,95
Puntozero S.C.A R.L.	51.909,00	2.600,64
Societa' Regionale per Lo Sviluppo Economico dell'Umbria-Sviluppumbria S.P.A.	15.082,00	149,31
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	0,00	0,00
Fondazione Accademia di Belle Arti Pietro Vannucci	0,00	0,00
Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	1,00	0,11
Provincia di Perugia	1.379.789,58	1.379.789,58
Totale Interessi e altri oneri finanziari		1.426.256,59

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
Rivalutazioni	658.981,84	308.605,64	350.376,20
Svalutazioni	297.515,21	169.239,49	128.275,72
	361.466,63	139.366,15	222.100,48

Gestione straordinaria

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

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari	16.919.776,92	4.203.464,88	12.716.312,04
<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-	-
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-	-
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	16.908.211,30	4.198.552,48	12.709.658,82
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	11.546,44	4.912,40	6.634,04
<i>Altri proventi straordinari</i>	19,18	-	19,18
Totale proventi straordinari	16.919.776,92	4.203.464,88	12.716.312,04
Oneri straordinari	1.481.986,81	4.140.310,54	- 2.658.323,73
<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			-
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	968.600,51	4.116.672,58	- 3.148.072,07
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	83.405,64	23.637,96	59.767,68
<i>Altri oneri straordinari</i>	429.980,66	-	429.980,66
Totale oneri straordinari	1.481.986,81	4.140.310,54	- 2.658.323,73
			0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	15.437.790,11	63.154,34	15.374.635,77

Proventi straordinari		
Ente / Società	Proventi straordinari 2022	Valore Consolidato
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente S.R.L.	0,00	0,00
Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	599.253,00	172.884,49
Puntozero S.C.A R.L.	0,00	0,00
Societa' Regionale per Lo Sviluppo Economico dell'Umbria-Sviluppumbria S.P.A.	56.971,00	564,01
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	28.771,29	4.315,69
Fondazione Accademia di Belle Arti Pietro Vannucci	221.840,00	24.646,42
Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	0,00	0,00
Provincia di Perugia	16.717.366,31	16.717.366,31
Totale Proventi straordinari		16.919.776,92

Oneri straordinari		
Ente / Società	Oneri straordinari 2022	Valore Consolidato
Agenzia per l'Energia e l'Ambiente S.R.L.		
Umbria T.P.L. E Mobilita' Societa' Per Azioni	655.986,00	189.251,96
Puntozero S.C.A R.L.		
Societa' Regionale per Lo Sviluppo Economico dell'Umbria-Sviluppumbria S.P.A.	1.945,00	19,26
Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica	121.799,48	18.269,92
Fondazione Accademia di Belle Arti Pietro Vannucci		
Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia E Sviluppo	4.410,00	464,37
Provincia di Perugia	1.273.981,30	1.273.981,30
Totale Oneri straordinari		1.481.986,81

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.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte	1.295.865,98	1.277.750,66	18.115,32

Risultato economico consolidato

Il risultato economico consolidato di gruppo, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad euro 15.400.541,07, mentre quello come Provincia capogruppo ammonta a euro 15.151.075,23.

Il risultato consolidato dell'esercizio 2021 era pari a euro -13.517.154,72, mentre quello della capogruppo era pari a euro -13.864.253,46.

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.

PATRIMONIO NETTO	Provincia di Perugia al 31.12.2022	Bilancio cosolidato al 31.12.2022	Variazioni
Fondo di dotazione	31.226.905,87	31.226.905,87	-
Riserve	152.474.159,93	157.768.785,34	5.294.625,41
<i>da capitale</i>	16.295.108,01	16.295.108,01	-
<i>da permessi di costruire</i>		-	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	136.179.051,92	136.179.051,92	-
<i>altre riserve indisponibili</i>	-	5.294.625,41	5.294.625,41
<i>altre riserve disponibili</i>		-	-
Risultato economico dell'esercizio	15.151.075,23	15.400.541,07	249.465,84
Risultato economico di esercizi precedenti	- 13.864.253,46	- 13.864.253,46	
Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
Totale Patrimonio netto di gruppo	184.987.887,57	190.531.978,82	5.544.091,25
Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO	184.987.887,57	190.531.978,82	5.544.091,25

La differenza tra il Patrimonio netto consolidato e quello della Provincia pari ad € 5.544.091,25 è imputabile a:

- a) per € 5.272.381,93 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", "Fondazione Accademia Belle Arti "Pietro Vannucci" e "Fondazione - I.T.S. Umbria Made In Italy - Innovazione, Tecnologia e Sviluppo";

- b) per € 22.243,48 da riserve indisponibili della società Sviluppumbria S.p.A. per contributi derivanti da L.L.R.R.;
- c) per € 249.465,84 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 2022 sono stati erogati compensi al Presidente della capogruppo per euro 24.584,19.

L'organo di revisione economico-finanziaria della medesima capogruppo ha percepito nell'anno 2022 complessivamente euro 95.484,17

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 2022 della Provincia capogruppo
- Bilanci 2022 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	26	SCRITTURA DI PRE CONSOLIDAMENTO-FONDAZIONE ABA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	5.053.613,81	0,00	
Altre Rettifiche	26	SCRITTURA DI PRE CONSOLIDAMENTO-FONDAZIONE ABA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	5.053.613,81	
Altre Rettifiche	27	SCRITTURA DI PRE CONSOLIDAMENTO-SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	181.003,33	
Altre Rettifiche	27	SCRITTURA DI PRE CONSOLIDAMENTO-SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1c	Partecipazioni in: altri soggetti	181.003,33	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	28	ELISIONE SP_PROVINCIA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B110_old	Differenze di consolidamento	300.549,36	0,00	
Elisioni Operazioni infragruppo	28	ELISIONE SP_PROVINCIA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	77.873,26	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	378.422,62	
Elisioni Operazioni infragruppo	29	ELISIONE SP_PROVINCIA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_B110_old	Differenze di consolidamento	0,00	50.218,00	
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_SPA_B110_old	Differenze di consolidamento	0,00	136.722,38	
Elisioni Operazioni infragruppo	30	ELISIONE MISTA_PROVINCIA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	889.795,08	
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_SPP_EII3	Altri risconti passivi	939,73	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	50.218,20	
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	1.076.735,66	0,00	
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	2.390.652,35	

Elisioni Operazioni infragruppo	31	ELISIONE SP_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	0,00	12.439,13
Elisioni Operazioni infragruppo	31	ELISIONE SP_PROVINCIA_UTPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_SPP_D5d	Altri debiti: altri	2.403.668,48	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	32	ELISIONE SP_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	80,26	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	32	ELISIONE SP_PROVINCIA_UTPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	80,26
Elisioni Operazioni infragruppo	33	ELISIONE CE_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	160,53
Elisioni Operazioni infragruppo	33	ELISIONE CE_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	8.882,55	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	8.802,28
Elisioni Operazioni infragruppo	33	ELISIONE CE_PROVINCIA_UTPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	80,26	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	34	ELISIONE SP_PROVINCIA_PUNTOZER O	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	0,00	114,27
Elisioni Operazioni infragruppo	34	ELISIONE SP_PROVINCIA_PUNTOZER O	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	460,92	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	34	ELISIONE SP_PROVINCIA_PUNTOZER O	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	346,65
Elisioni Operazioni infragruppo	35	ELISIONE_CE_PROVINCIA- PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	5.143,70
Elisioni Operazioni infragruppo	35	ELISIONE_CE_PROVINCIA- PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	114,27	0,00
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	5.029,43	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	36	ELISIONE CE_PROVINCIA_PUNTOZE RO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	40,08	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	36	ELISIONE CE_PROVINCIA_PUNTOZE RO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	40,08
Elisioni Operazioni infragruppo	37	ELISIONE_CE_PROVINCIA_ SVILUPPUMBRIA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	0,00	173,12
Elisioni Operazioni infragruppo	37	ELISIONE_CE_PROVINCIA_ SVILUPPUMBRIA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	173,12	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	38	ELISIONE SP_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	238,80

Elisioni Operazioni infragruppo	38	ELISIONE SP_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	1.738,80	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	38	ELISIONE SP_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	1.500,00	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	38	ELISIONE SP_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	0,00	1.500,00
Elisioni Operazioni infragruppo	38	ELISIONE SP_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	1.500,00
Elisioni Operazioni infragruppo	39	ELISIONE CE_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_B11	Utilizzo beni di terzi	0,00	1.500,00
Elisioni Operazioni infragruppo	39	ELISIONE CE_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.595,11	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	39	ELISIONE CE_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	5.095,11
Elisioni Operazioni infragruppo	39	ELISIONE CE_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	0,00	3.000,00
Elisioni Operazioni infragruppo	39	ELISIONE CE_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_A4a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.000,00	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	40	ELISIONE CE_PROVINCIA_FONDAZIO NE ABA	ENTE - FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI PIETRO VANNUCCI	A_CE_A3a	Proventi da trasferimenti correnti	1.111,00	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	40	ELISIONE CE_PROVINCIA_FONDAZIO NE ABA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_B12a	Trasferimenti correnti	0,00	1.111,00
Altre Rettifiche	41	SCRITTURA DI PRE CONSOLIDAMENTO_FOND AZIONE I.T.S.	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_Alle	Altre riserve indisponibili	0,00	37.764,79
Altre Rettifiche	41	SCRITTURA DI PRE CONSOLIDAMENTO_FOND AZIONE I.T.S.	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1 c	Partecipazioni in: altri soggetti	37.764,79	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	42	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_AEA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15,00	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	42	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	85,00	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	42	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_CE_B13	Personale	0,00	100,00
Elisioni Operazioni infragruppo	43	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_SVILUPPUMBRIA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	225,00
Elisioni Operazioni infragruppo	43	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_SVILUPPUMBRIA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	210,15	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	43	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_SVILUPPUMBRIA	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA- SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	14,85	0,00

Elisioni Operazioni infragruppo	44	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_SVILUPPUMBRIA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	716,10	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	44	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_SVILUPPUMBRIA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	0,00	668,83
Elisioni Operazioni infragruppo	44	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	47,27
Elisioni Operazioni infragruppo	45	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	5.573,11	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	45	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	0,00	3.711,69
Elisioni Operazioni infragruppo	45	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	1.861,42
Elisioni Operazioni infragruppo	46	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	630,00
Elisioni Operazioni infragruppo	46	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	419,58	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	46	ELISIONE SP_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	210,42	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	47	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	894,30	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	47	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	0,00	595,60
Elisioni Operazioni infragruppo	47	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	298,70
Elisioni Operazioni infragruppo	48	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	3.596,11
Elisioni Operazioni infragruppo	48	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	2.395,01	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	48	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_PUNTOZERO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.201,10	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	49	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_UTPL	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	37,50
Elisioni Operazioni infragruppo	49	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	0,00	34,63
Elisioni Operazioni infragruppo	49	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_UTPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	72,13	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	50	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_UTPL	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	15,00	0,00

Elisioni Operazioni infragruppo	50	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	13,85	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	50	ELISIONE CE_SCUOLA UMBRA_UTPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	28,85
Elisioni Operazioni infragruppo	51	ELISIONE SP_PUNTOZERO_SVILUPP UMBRIA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	399,03	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	51	ELISIONE SP_PUNTOZERO_SVILUPP UMBRIA	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_SPA_CII3	Verso clienti ed utenti	0,00	497,30
Elisioni Operazioni infragruppo	51	ELISIONE SP_PUNTOZERO_SVILUPP UMBRIA	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	98,27	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	52	ELISIONE CE_PUNTOZERO_SVILUPP UMBRIA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	399,03
Elisioni Operazioni infragruppo	52	ELISIONE CE_PUNTOZERO_SVILUPP UMBRIA	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	497,30	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	52	ELISIONE CE_PUNTOZERO_SVILUPP UMBRIA	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	98,27
Elisioni Operazioni infragruppo	53	ELISIONE SP_SVILUPPUMBRIA_FOND AZIONE I.T.S.	ENTE - FONDAZIONE - I.T.S. UMBRIA MADE IN ITALY - INNOVAZIONE, TECNOLOGIA E SVILUPPO	A_SPP_D2	Debiti verso fornitori	490,64	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	53	ELISIONE SP_SVILUPPUMBRIA_FOND AZIONE I.T.S.	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	452,83
Elisioni Operazioni infragruppo	53	ELISIONE SP_SVILUPPUMBRIA_FOND AZIONE 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	37,81
Elisioni Operazioni infragruppo	54	ELISIONE CE_SVILUPPUMBRIA_FOND AZIONE I.T.S.	ENTE - FONDAZIONE - I.T.S. UMBRIA MADE IN ITALY - INNOVAZIONE, TECNOLOGIA E SVILUPPO	A_CE_B10	Prestazioni di servizi	0,00	3.351,78
Elisioni Operazioni infragruppo	54	ELISIONE CE_SVILUPPUMBRIA_FOND AZIONE 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	47,39
Elisioni Operazioni infragruppo	54	ELISIONE CE_SVILUPPUMBRIA_FOND AZIONE I.T.S.	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	3.140,16	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	54	ELISIONE CE_SVILUPPUMBRIA_FOND AZIONE I.T.S.	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_CE_A4c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	4,46	0,00
Elisioni Operazioni infragruppo	54	ELISIONE CE_SVILUPPUMBRIA_FOND AZIONE I.T.S.	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_CE_A8	Altri ricavi e proventi diversi	254,55	0,00
Elisioni Patrimoniali	55	ELISIONE PN-PROVINCIA_AEA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1a	Partecipazioni in: imprese controllate	0,00	2.303.879,00

Elisioni Patrimoniali	55	ELISIONE PN-PROVINCIA_AEA	SOCIETA' - AGENZIA PER L'ENERGIA E L'AMBIENTE S.R.L.	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	2.258.681,00	0,00
Elisioni Patrimoniali	55	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	56	ELISIONE PN_PROVINCIA_UTPL	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1_b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	5.937.342,12
Elisioni Patrimoniali	56	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	56	ELISIONE PN_PROVINCIA_UTPL	SOCIETA' - UMBRIA T.P.L. E MOBILITA' SOCIETA' PER AZIONI	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	1.705.419,57
Elisioni Patrimoniali	56	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	57	ELISIONE PN_PROVINCIA_PUNTOZE RO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	57.172,71
Elisioni Patrimoniali	57	ELISIONE PN_PROVINCIA_PUNTOZE RO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1_b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	200.329,62
Elisioni Patrimoniali	57	ELISIONE PN_PROVINCIA_PUNTOZE RO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	55.464,76	0,00
Elisioni Patrimoniali	57	ELISIONE PN_PROVINCIA_PUNTOZE RO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_SPP_AIib	Riserve: da capitale	1.637,57	0,00
Elisioni Patrimoniali	57	ELISIONE PN_PROVINCIA_PUNTOZE RO	SOCIETA' - PUNTOZERO S.C.A R.L.	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	200.400,00	0,00
Elisioni Patrimoniali	58	ELISIONE PN_PROVINCIA_SVILUPPU MBRIA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10_old	Differenze di consolidamento	0,00	2,16
Elisioni Patrimoniali	58	ELISIONE PN_PROVINCIA_SVILUPPU MBRIA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1_b	Partecipazioni in: imprese partecipate	0,00	65.451,33
Elisioni Patrimoniali	58	ELISIONE PN_PROVINCIA_SVILUPPU MBRIA	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	58	ELISIONE PN_PROVINCIA_SVILUPPU MBRIA	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_AIib	Riserve: da capitale	761,59	0,00
Elisioni Patrimoniali	58	ELISIONE PN_PROVINCIA_SVILUPPU MBRIA	SOCIETA' - SOCIETA' REGIONALE PER LO SVILUPPO ECONOMICO DELL'UMBRIA-SVILUPPUMBRIA S.P.A.	A_SPP_AIf	Altre riserve disponibili	7.258,05	0,00
Elisioni Patrimoniali	59	ELISIONE PN_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPP_AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	34.760,96	0,00
Elisioni Patrimoniali	59	ELISIONE PN_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	ENTE - CONSORZIO SCUOLA UMBRA DI AMMINISTRAZIONE PUBBLICA	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	146.283,27	0,00

Elisioni Patrimoniali	59	ELISIONE PN_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	0,00	40,90
Elisioni Patrimoniali	59	ELISIONE PN_PROVINCIA_SCUOLA UMBRA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1 c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	181.003,33
Elisioni Patrimoniali	60	ELISIONE PN_PROVINCIA_FONDAZIO NE ABA	ENTE - FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI PIETRO VANNUCCI	A_SPP_AIIIf	Altre riserve disponibili	23.611,19	0,00
Elisioni Patrimoniali	60	ELISIONE PN_PROVINCIA_FONDAZIO NE ABA	ENTE - FONDAZIONE ACCADEMIA DI BELLE ARTI PIETRO VANNUCCI	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	5.030.002,62	0,00
Elisioni Patrimoniali	60	ELISIONE PN_PROVINCIA_FONDAZIO NE ABA	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1 c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	5.053.613,81
Elisioni Patrimoniali	61	ELISIONE PN_PROVINCIA_FONDAZIO NE I.T.S.	ENTE - FONDAZIONE - I.T.S. UMBRIA MADE IN ITALY - INNOVAZIONE, TECNOLOGIA E SVILUPPO	A_SPP_AI	Fondo di dotazione	10.740,60	0,00
Elisioni Patrimoniali	61	ELISIONE PN_PROVINCIA_FONDAZIO NE I.T.S.	ENTE - FONDAZIONE - I.T.S. UMBRIA MADE IN ITALY - INNOVAZIONE, TECNOLOGIA E SVILUPPO	A_SPP_AIIIf	Altre riserve disponibili	34.289,79	0,00
Elisioni Patrimoniali	61	ELISIONE PN_PROVINCIA_FONDAZIO NE I.T.S.	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BIV1 c	Partecipazioni in: altri soggetti	0,00	37.764,79
Elisioni Patrimoniali	61	ELISIONE PN_PROVINCIA_FONDAZIO NE I.T.S.	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	0,00	7.265,60
Altre Rettifiche	63	DIFFERENZE DA CONSOLIDAMENTO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPA_BI10 _old	Differenze di consolidamento	0,00	43.198,08
Altre Rettifiche	63	DIFFERENZE DA CONSOLIDAMENTO	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_D23	Svalutazioni	43.198,08	0,00
Altre Rettifiche	64	GIROCONTO DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO ECONOMICHE	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_RN27	Risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	0,00	169.186,46
Altre Rettifiche	64	GIROCONTO DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO ECONOMICHE	PROVINCIA DI PERUGIA	A_SPP_AIII	Risultato economico dell'esercizio	169.186,46	0,00
Altre Rettifiche	65	Scrittura di evidenza del Risultato Economico di Gruppo 2022	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	0,00	15.400.541,07
Altre Rettifiche	65	Scrittura di evidenza del Risultato Economico di Gruppo 2022	PROVINCIA DI PERUGIA	A_CE_QUAD	Conto economico di quadratura	15.400.541,07	0,00

**Bilancio dell'esercizio 2022 della Provincia
capogruppo**

Provincia di Perugia

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2022	Anno 2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	48.656.202,05	51.134.313,82		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	3.432.851,66		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	60.434.639,90	36.729.046,02		
a	Proventi da trasferimenti correnti	52.728.289,33	30.229.547,76		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.239.989,49	5.879.507,10		E20c
c	Contributi agli investimenti	3.466.361,08	619.991,16		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.676.931,18	1.474.747,96	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.124.237,80	1.126.822,11		
b	Ricavi della vendita di beni	43.258,79	32.978,05		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	509.434,59	314.947,80		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.873.036,74	1.929.908,91	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		112.640.809,87	94.700.868,37		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.214.336,32	1.252.060,77	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	37.958.106,24	32.660.566,61	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	691.855,26	747.619,06	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	34.868.514,71	18.619.876,71		
a	Trasferimenti correnti	34.868.514,71	18.619.876,71		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	16.985.782,48	17.739.721,26	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	11.560.522,38	27.157.557,05	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	3.366.245,26	16.326.258,21	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.408.419,80	6.181.496,77	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.785.857,32	4.649.802,07	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.897,60	-391,19	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.946.989,37	5.802.548,31	B12	B12
17	Altri accantonamenti	850.196,78	584.809,54	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.829.296,35	1.890.013,11	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		110.907.497,49	106.454.381,23		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.733.312,38	-11.753.512,86	-	-
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	32.175,25	29.345,56	C16	C16
Totale proventi finanziari		32.175,25	29.345,56		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.379.789,58	1.486.662,55	C17	C17
a	Interessi passivi	1.379.789,58	1.486.662,55		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		1.379.789,58	1.486.662,55		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.347.614,33	-1.457.316,99	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	658.981,84	308.605,64	D18	D18
23	Svalutazioni	254.317,13	30.063,01	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		404.664,71	278.542,63		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	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	16.705.800,69	2.066.769,82		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	11.546,44	4.912,40		E20c
e	Altri proventi straordinari	19,18	0,00		
Totale proventi straordinari		16.717.366,31	2.071.682,22		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	844.000,64	1.912.974,06		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	429.980,66	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		1.273.981,30	1.912.974,06		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		15.443.385,01	158.708,16	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		16.233.747,77	-12.773.579,06	-	-
26	Imposte (*)	1.082.672,54	1.090.674,40	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	15.151.075,23	-13.864.253,46	E23	E23

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione Anno 2022

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	111.477,79	95.387,01	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	28.539.339,60	20.310.601,68	BI6	BI6
9	Altre	19.774.274,08	22.520.891,84	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	48.425.091,47	42.926.880,53		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	133.562.354,82	131.419.499,98		
1.1	Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00		
1.2	Fabbricati	44.206.348,20	40.305.649,89		
1.3	Infrastrutture	86.420.516,62	88.178.360,09		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	124.220.644,16	120.109.988,79		
2.1	Terreni	4.516.896,39	4.358.773,40	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	114.887.105,07	111.173.479,59		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	226.507,51	165.123,23	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	538.363,96	373.329,40	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	808.347,48	852.489,93		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	306.116,34	222.814,66		
2.7	Mobili e arredi	260.769,55	287.440,72		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	2.676.537,86	2.676.537,86		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	54.251.495,54	41.794.437,04	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	312.034.494,52	293.323.925,81		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	8.729.931,05	8.325.266,34	BI111	BI111
a	imprese controllate	2.303.879,00	1.928.759,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	6.426.052,05	6.396.507,34	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	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	8.729.931,05	8.325.266,34		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	369.189.517,04	344.576.072,68	-	-

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione Anno 2022

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022	Anno 2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	1.193,60	3.091,20	CI	CI
	Totale rimanenze	1.193,60	3.091,20		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	12.713.882,30	9.739.771,19		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	12.713.882,30	8.652.713,72		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	1.087.057,47		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	107.356.721,86	67.139.768,79		
a	verso amministrazioni pubbliche	107.356.721,86	67.139.768,79		
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	749.622,06	1.011.035,16	CII1	CII1
4	Altri Crediti	2.513.568,73	1.861.575,47	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	819,42	235,50		
c	altri	2.512.749,31	1.861.339,97		
	Totale crediti	123.333.794,95	79.752.150,61		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	79.750.910,49	72.091.036,00		
a	Istituto tesoriere	79.750.910,49	72.091.036,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	5.099,45	9.851,06	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	79.756.009,94	72.100.887,06		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	203.090.998,49	151.856.128,87		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	9.611,01	51.789,31	D	D
2	Risconti attivi	0,00	2.451,33	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9.611,01	54.240,64		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	572.290.126,54	496.486.442,19	-	-

(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 2022

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022	Anno 2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	31.226.905,87	31.226.905,87	AI	AI
II	Riserve	152.474.159,93	148.024.523,84		
b	da capitale	16.295.108,01	13.988.326,76	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	136.179.051,92	134.036.197,08		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	15.151.075,23	-13.864.253,46	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-13.864.253,46	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-1.519.008,37		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		184.987.887,57	163.868.167,88		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	14.321.499,68	9.384.237,19	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		14.321.499,68	9.384.237,19		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	102.306.839,77	105.147.424,52		
a	prestiti obbligazionari	24.261.302,54	26.150.943,16	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	78.045.537,23	78.996.481,36	D5	
2	Debiti verso fornitori	19.674.977,30	22.337.483,85	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	22.446.242,22	26.261.878,25		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	21.781.058,43	25.596.694,46		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	665.183,79	665.183,79		
5	Altri debiti	3.440.921,68	3.476.008,94	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	6.277,92	17.206,52		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	65.484,20	58.957,48		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	19.324,47	0,00		
d	altri	3.349.835,09	3.399.844,94		
TOTALE DEBITI (D)		147.868.980,97	157.222.795,56		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	1.419.914,35	1.720.101,48	E	E
II	Risconti passivi	223.691.843,97	164.291.140,08	E	E
1	Contributi agli investimenti	223.689.460,00	164.275.908,16		
a	da altre amministrazioni pubbliche	223.386.898,18	163.965.267,74		
b	da altri soggetti	302.561,82	310.640,42		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	2.383,97	15.231,92		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		225.111.758,32	166.011.241,56		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		572.290.126,54	496.486.442,19	-	-
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	87.918.668,41	43.186.767,59		
2)	beni di terzi in uso	88.938.222,45	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		
TOTALE CONTI D'ORDINE		177.115.118,86	132.383.218,04	-	-

(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 2022
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.

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	Anno 2022
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.270.249,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	1.270.249,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.756,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	1.272.005,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.892,00
10	Prestazioni di servizi	577.336,00
11	Utilizzo beni di terzi	12.050,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
13	Personale	140.714,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.660,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.660,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00
18	Oneri diversi di gestione	11.473,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	757.125,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	514.880,00
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
	<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00
	Totale proventi finanziari	0,00
	<i>Oneri finanziari</i>	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	136,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	136,00
	Totale oneri finanziari	136,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-136,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24	Proventi straordinari	0,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
	Totale proventi straordinari	0,00
25	Oneri straordinari	0,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
	Totale oneri straordinari	0,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	514.744,00
26	Imposte (*)	147.357,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	367.387,00

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2022
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
5	Avviamento	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
9	Altre	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II 1	Beni demaniali	0,00
1.1	Terreni	0,00
1.2	Fabbricati	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.632,00
2.1	Terreni	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.2	Fabbricati	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.979,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00
2.7	Mobili e arredi	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00
2.99	Altri beni materiali	23.653,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	28.632,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
1	Partecipazioni in	0,00
a	imprese controllate	0,00
b	imprese partecipate	0,00
c	altri soggetti	0,00
2	Crediti verso	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	altri soggetti	0,00
3	Altri titoli	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	28.632,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<u>Rimanenze</u>	0,00
	Totale rimanenze	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	verso altri soggetti	0,00
3	Verso clienti ed utenti	470.521,00
4	Altri Crediti	6.984,00
a	verso l'erario	1.150,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00
c	altri	5.834,00
	Totale crediti	477.505,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	0,00
2	Altri titoli	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	0,00
a	Istituto tesoriere	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	2.391.464,00
3	Denaro e valori in cassa	1.209,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.392.673,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.870.178,00
	D) RATEI E RISCONTI	
1	Ratei attivi	0,00
2	Risconti attivi	24.355,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	24.355,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.923.165,00

(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.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	45.198,00
II	Riserve	2.258.681,00
b	<i>da capitale</i>	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	2.258.681,00
III	Risultato economico dell'esercizio	367.387,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.671.266,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		74.549,00
TOTALE T.F.R. (C)		74.549,00
D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00
2	Debiti verso fornitori	75.504,00
3	Acconti	40,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00
5	Altri debiti	101.806,00
a	<i>tributari</i>	14.990,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	10.527,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
d	<i>altri</i>	76.289,00
TOTALE DEBITI (D)		177.350,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00
II	Risconti passivi	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.923.165,00
CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00

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

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

Umbria T.P.L. e Mobilità S.p.A

Umbria TPL e Mobilità s.p.a

CONTO ECONOMICO		2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	
2	Proventi da fondi perequativi	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	50.662.360,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	50.662.360,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.729.656,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.729.656,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
8	Altri ricavi e proventi diversi	311.474,00
totale componenti positivi della gestione A)		53.703.490,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	15.148,00
10	Prestazioni di servizi	50.319.998,00
11	Utilizzo beni di terzi	185.519,00
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	844.208,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.190.464,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	101.657,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.088.807,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	
16	Accantonamenti per rischi	
17	Altri accantonamenti	
18	Oneri diversi di gestione	767.863,00
totale componenti negativi della gestione B)		53.323.200,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		380.290,00
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	13.836,00
Totale proventi finanziari		13.836,00
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	181.571,00
a	<i>Interessi passivi</i>	- 181.186,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 385,00
Totale oneri finanziari		- 181.571,00
<i>Utile perdite su cambi</i>		-
totale (C)		- 167.735,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	
23	Svalutazioni	
totale (D)		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
<i>Proventi straordinari</i>		
24	Proventi da permessi di costruire	599.253,00
a	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	
b	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	599.253,00
c	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
d	<i>Altri proventi straordinari</i>	
totale proventi		599.253,00
<i>Oneri straordinari</i>		
25	Trasferimenti in conto capitale	
a	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	366.885,00
b	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	289.101,00
c	<i>Altri oneri straordinari</i>	
d		
totale oneri		655.986,00
Totale (E) (E20-E21)		- 56.733,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		155.822,00
26	Imposte (*)	101.427,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	54.395,00
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	

Umbria TPL e Mobilità s.p.a

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		2022
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	
I	B) IMMOBILIZZAZIONI	
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	costi di impianto e di ampliamento	
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	27.225,00
5	avviamento	
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	
9	altre	100.474,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	127.699,00
	<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)	47.366.089,00
2.1	Terreni	17.890.237,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
2.2	Fabbricati	29.397.678,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
2.3	Impianti e macchinari	58.694,00
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	19.355,00
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	125,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.736.874,00
	Totale immobilizzazioni materiali	49.102.963,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
1	Partecipazioni in	14.764.595,00
a	<i>imprese controllate</i>	493.115,00
b	<i>imprese partecipate</i>	13.979.227,00
c	<i>altri soggetti</i>	292.253,00
2	Crediti verso	44.525,00
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
b	<i>imprese controllate</i>	
c	<i>imprese partecipate</i>	
d	<i>altri soggetti</i>	44.525,00
3	Altri titoli	52,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	14.809.172,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	64.039.834,00
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.270.000,00
	<u>Rimanenze</u>	2.270.000,00
	Totale	2.270.000,00
II	<u>Crediti (2)</u>	40.753.839,00
1	Crediti di natura tributaria	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.869.184,37
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.869.184,37
b	<i>imprese controllate</i>	
c	<i>imprese partecipate</i>	
d	<i>verso altri soggetti</i>	
3	Verso clienti ed utenti	19.363.692,00
4	Altri Crediti	19.520.962,63
a	<i>verso l'erario</i>	4.527.936,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
c	<i>altri</i>	14.993.026,63
	Totale crediti	40.753.839,00
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	499.999,00
1	partecipazioni	
2	altri titoli	499.999,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	499.999,00
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
1	Conto di tesoreria	
a	<i>Istituto tesoriere</i>	
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	
2	Altri depositi bancari e postali	22.308.172,00
3	Denaro e valori in cassa	2.973,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	
	Totale disponibilità liquide	22.311.145,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	65.834.983,00
I	D) RATEI E RISCONTI	
1	Ratei attivi	
2	Risconti attivi	109.046,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	109.046,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	129.983.863,00

(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 TPL e Mobilità s.p.a

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		2022
A) PATRIMONIO NETTO		
Patrimonio netto di gruppo		
I	Fondo di dotazione	26.491.374,00
II	Riserve	1,00
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	-
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-
e	altre riserve indisponibili	-
f	altre riserve disponibili	1,00
III	Risultato economico dell'esercizio	54.395,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 5.911.333,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	-
Totale Patrimonio netto di gruppo		20.634.437,00
Patrimonio netto comprensivo della quota 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) ⁽³⁾		20.634.437,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	
2	per imposte	424.993,00
3	altri	2.996.341,00
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.421.334,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)		111.729,00
D) DEBITI ⁽¹⁾		
1	Debiti da finanziamento	37.821.671,00
a	prestiti obbligazionari	
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	
c	verso banche e tesoriere	34.812.855,00
d	verso altri finanziatori	3.008.816,00
2	Debiti verso fornitori	25.095.297,00
3	Acconti	268.417,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	
b	altre amministrazioni pubbliche	
c	imprese controllate	
d	imprese partecipate	
e	altri soggetti	
5	altri debiti	40.669.491,00
a	tributari	2.336.673,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	222.009,00
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	
d	altri	38.110.809,00
TOTALE DEBITI (D)		103.854.876,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	
II	Risconti passivi	1.961.487,00
1	Contributi agli investimenti	
a	da altre amministrazioni pubbliche	
b	da altri soggetti	
2	Concessioni pluriennali	
3	Altri risconti passivi	1.961.487,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.961.487,00
TOTALE DEL PASSIVO		129.983.863,00
CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	
	2) beni di terzi in uso	
	3) beni dati in uso a terzi	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	8.717.125,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	
TOTALE CONTI D'ORDINE		8.717.125,00

(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

PuntoZero s.c.a r.l.

PuntoZero s.c.a r.l.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00
c	Contributi agli investimenti	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	33.678.169,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	33.678.169,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.908.054,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		36.586.223,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	163.594,00
10	Prestazioni di servizi	8.898.203,00
11	Utilizzo beni di terzi	563.568,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00
a	Trasferimenti correnti	0,00
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00
13	Personale	24.555.936,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.513.032,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	420.586,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.092.446,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	343.016,00
17	Altri accantonamenti	0,00
18	Oneri diversi di gestione	202.224,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		36.239.573,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		346.650,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	517,00
a	da società controllate	0,00
b	da società partecipate	0,00
c	da altri soggetti	0,00
20	Altri proventi finanziari	517,00
Totale proventi finanziari		517,00
<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	51.909,00
a	Interessi passivi	51.909,00
b	Altri oneri finanziari	0,00
Totale oneri finanziari		51.909,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-51.392,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	0,00
a	Proventi da permessi di costruire	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00
Totale proventi straordinari		0,00
25	Oneri straordinari	0,00
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00
Totale oneri straordinari		0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		295.258,00
26	Imposte (*)	134.963,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	160.295,00

PuntoZero s.c.a r.l.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	14.719,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3	Diritto di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	344.902,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
5	Avviamento	7.468,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
9	Altre	67.263,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	434.352,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II 1	Beni demaniali	0,00
1.1	Terreni	0,00
1.2	Fabbricati	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.929.473,00
2.1	Terreni	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.2	Fabbricati	289.758,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.3	Impianti e macchinari	6.035.208,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00
2.7	Mobili e arredi	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00
2.99	Altri beni materiali	1.604.507,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.581.278,00
	Totale immobilizzazioni materiali	9.510.751,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
1	Partecipazioni in	0,00
a	imprese controllate	0,00
b	imprese partecipate	0,00
c	altri soggetti	0,00
2	Crediti verso	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	altri soggetti	0,00
3	Altri titoli	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.945.103,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<u>Rimanenze</u>	122.922,00
	Totale rimanenze	122.922,00
II	<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0,00
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	verso altri soggetti	0,00
3	Verso clienti ed utenti	12.537.813,00
4	Altri Crediti	379.472,00
a	verso l'erario	338.828,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00
c	altri	40.644,00
	Totale crediti	12.917.285,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	0,00
2	Altri titoli	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	0,00
a	Istituto tesoriere	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	10.882.178,00
3	Denaro e valori in cassa	694,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	Totale disponibilità liquide	10.882.872,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	23.923.079,00
	D) RATEI E RISCOINTI	
1	Ratei attivi	6.314,00
2	Risconti attivi	488.551,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	494.865,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.363.047,00

(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 - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022
	A) PATRIMONIO NETTO	
I	Fondo di dotazione	4.000.000,00
II	Riserve	1.139.767,00
b	<i>da capitale</i>	32.686,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	1.107.081,00
III	Risultato economico dell'esercizio	160.295,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.300.062,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri	483.841,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	483.841,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	1.666.145,00
	TOTALE T.F.R. (C)	1.666.145,00
	D) DEBITI (1)	
1	Debiti da finanziamento	2.000.000,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.000.000,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00
2	Debiti verso fornitori	8.242.783,00
3	Acconti	2.009.296,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00
5	Altri debiti	4.594.309,00
a	<i>tributari</i>	647.559,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.214.984,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
d	<i>altri</i>	2.731.766,00
	TOTALE DEBITI (D)	16.846.388,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
I	Ratei passivi	10.375,00
II	Risconti passivi	10.056.236,00
1	Contributi agli investimenti	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	10.056.236,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	10.066.611,00
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.363.047,00
	CONTI D'ORDINE	
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00

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

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

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

**Società regionale per lo sviluppo economico dell'Umbria -
Sviluppumbria s.p.a.**

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	
2	Proventi da fondi perequativi	
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.920.000,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.920.000,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.860.009,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	3.860.009,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	183.007,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	481.454,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		8.444.470,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	12.205,00
10	Prestazioni di servizi	2.752.170,00
11	Utilizzo beni di terzi	122.502,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
13	Personale	4.962.660,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	374.275,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	19.969,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	338.643,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	15.663,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	
16	Accantonamenti per rischi	
17	Altri accantonamenti	
18	Oneri diversi di gestione	155.704,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.379.516,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		64.954,00
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	1.013,00
Totale proventi finanziari		1.013,00
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	15.082,00
a	<i>Interessi passivi</i>	15.082,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	
Totale oneri finanziari		15.082,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-14.069,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	56.971,00
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>	56.971,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	
Totale proventi straordinari		56.971,00
25	Oneri straordinari	1.945,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.945,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	
Totale oneri straordinari		1.945,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		55.026,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		105.911,00
26	Imposte (*)	42.876,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	63.035,00

**Società regionale per lo sviluppo economico dell'Umbria -
Sviluppumbria s.p.a.**

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2022
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	79.429,00
5	Avviamento	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
9	Altre	33.034,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	112.463,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II 1	Beni demaniali	0,00
1.1	Terreni	0,00
1.2	Fabbricati	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.579.194,00
2.1	Terreni	1.971.680,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
2.2	Fabbricati	5.589.156,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
2.3	Impianti e macchinari	4.802,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.048,00
2.7	Mobili e arredi	1.099,00
2.8	Infrastrutture	0,00
2.99	Altri beni materiali	409,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	7.579.194,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
1	Partecipazioni in	2.821.355,00
	a imprese controllate	1.236.167,00
	b imprese partecipate	3.000,00
	c altri soggetti	1.582.188,00
2	Crediti verso	44.552,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d altri soggetti	44.552,00
3	Altri titoli	50.000,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.915.907,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	10.607.564,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<u>Rimanenze</u>	2.830.755,00
	Totale rimanenze	2.830.755,00
II	<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	0,00
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
	b Altri crediti da tributi	0,00
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	783.812,00
	a verso amministrazioni pubbliche	783.812,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d verso altri soggetti	0,00
3	Verso clienti ed utenti	271.991,00
4	Altri Crediti	773.303,00
	a verso l'erario	661.252,00
	b per attività svolta per c/terzi	0,00
	c altri	112.051,00
	Totale crediti	1.829.106,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	4.245,00
2	Altri titoli	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	4.245,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	0,00
	a Istituto tesoriere	0,00
	b presso Banca d'Italia	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	2.082.320,00
3	Denaro e valori in cassa	466,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.082.786,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.746.892,00
	D) RATEI E RISCOINTI	
1	Ratei attivi	150,00
2	Risconti attivi	29.997,00
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	30.147,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.384.603,00

(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 - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	5.801.403,00
II	Riserve	3.056.880,00
b	<i>da capitale</i>	76.928,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	2.246.816,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	733.136,00
III	Risultato economico dell'esercizio	63.035,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		8.921.318,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	659.901,00
3	Altri	267.533,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		927.434,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.130.596,00
TOTALE T.F.R. (C)		3.130.596,00
D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	466.299,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	466.299,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00
2	Debiti verso fornitori	968.241,00
3	Acconti	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	330.550,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	330.550,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00
5	Altri debiti	1.507.613,00
a	<i>tributari</i>	196.409,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	193.334,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
d	<i>altri</i>	1.117.870,00
TOTALE DEBITI (D)		3.272.703,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	2.532,00
II	Risconti passivi	1.130.020,00
1	Contributi agli investimenti	1.129.910,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	1.129.910,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	110,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.132.552,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.384.603,00
CONTI D'ORDINE*		
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00

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

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

* Per quanto riguarda i conti d'ordine si rimanda alla parte "D" - Altre informazioni della nota integrativa al bilancio di esercizio 2022

Consorzio
Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica

Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	823.000,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	823.000,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.710.417,90
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.710.417,90
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	113.951,55
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.647.369,45
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	40.811,66
10	Prestazioni di servizi	2.551.837,05
11	Utilizzo beni di terzi	37.902,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
13	Personale	582.690,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	35.040,17
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	13.952,87
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	18.737,30
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.350,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00
18	Oneri diversi di gestione	58.358,35
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.306.639,23
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		340.730,22
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20	Altri proventi finanziari	53,83
Totale proventi finanziari		53,83
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00
Totale oneri finanziari		0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		53,83
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	28.771,29
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	28.771,29
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
Totale proventi straordinari		28.771,29
25	Oneri straordinari	121.799,48
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	121.799,48
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
Totale oneri straordinari		121.799,48
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-93.028,19
RESULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		247.755,86
26	Imposte (*)	98.102,57
27	RESULTATO DELL'ESERCIZIO	149.653,29

Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2022
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
5	Avviamento	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
9	Altre	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II 1	Beni demaniali	0,00
1.1	Terreni	0,00
1.2	Fabbricati	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	208.696,35
2.1	Terreni	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.2	Fabbricati	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.3	Impianti e macchinari	9.536,39
a	di cui in leasing finanziario	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	175.643,25
2.7	Mobili e arredi	11.415,45
2.8	Infrastrutture	12.101,26
2.99	Altri beni materiali	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	208.696,35
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
1	Partecipazioni in	0,00
a	imprese controllate	0,00
b	imprese partecipate	0,00
c	altri soggetti	0,00
2	Crediti verso	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	altri soggetti	0,00
3	Altri titoli	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	208.696,35
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<u>Rimanenze</u>	0,00
	Totale rimanenze	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>	
1	Crediti di natura tributaria	158.033,02
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
b	Altri crediti da tributi	158.033,02
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	119.000,00
a	verso amministrazioni pubbliche	119.000,00
b	imprese controllate	0,00
c	imprese partecipate	0,00
d	verso altri soggetti	0,00
3	Verso clienti ed utenti	2.315.939,72
4	Altri Crediti	419.867,76
a	verso l'erario	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00
c	altri	419.867,76
	Totale crediti	3.012.840,50
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
1	Partecipazioni	0,00
2	Altri titoli	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
1	Conto di tesoreria	109.851,10
a	Istituto tesoriere	109.851,10
b	presso Banca d'Italia	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	Totale disponibilità liquide	109.851,10
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.122.691,60
	D) RATEI E RISCONTI	
1	Ratei attivi	0,00
2	Risconti attivi	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.331.387,95

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

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

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

Consorzio Scuola Umbra di Amministrazione Pubblica

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	975221,81
II	Riserve	0,00
b	<i>da capitale</i>	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	149653,29
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	231739,76
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.356.614,86
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00
D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00
2	Debiti verso fornitori	693668,16
3	Acconti	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00
5	Altri debiti	1232870,54
a	<i>tributari</i>	312518,99
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	18119,20
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
d	<i>altri</i>	902232,35
TOTALE DEBITI (D)		1.926.538,70
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	48234,39
II	Risconti passivi	0,00
1	Contributi agli investimenti	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		48.234,39
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.331.387,95
CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00

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

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

Fondazione
Accademia Belle Arti “Pietro Vannucci”

Fondazione Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.361.818,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.260.225,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	101.593,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	983.391,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	983.391,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	63.373,00
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		3.408.582,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	89.251,00
10	Prestazioni di servizi	605.256,00
11	Utilizzo beni di terzi	0,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
13	Personale	1.441.503,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	368.861,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	368.861,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00
17	Altri accantonamenti	1.000.000,00
18	Oneri diversi di gestione	35.410,00
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		3.540.281,00
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-131.699,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20	Altri proventi finanziari	19.692,00
Totale proventi finanziari		19.692,00
<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00
Totale oneri finanziari		0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		19.692,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
24	Proventi straordinari	221.840,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
c	<i>Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	221.840,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
Totale proventi straordinari		221.840,00
25	Oneri straordinari	0,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
b	<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
Totale oneri straordinari		0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		221.840,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		109.833,00
26	Imposte (*)	91.866,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	17.967,00

Fondazione Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2022
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
	5 Avviamento	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	9 Altre	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
II	1 Beni demaniali	0,00
	1.1 Terreni	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	45.947.708,00
	2.1 Terreni	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.2 Fabbricati	583.799,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	5.247,00
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00
	2.7 Mobili e arredi	0,00
	2.8 Infrastrutture	0,00
	2.99 Altri beni materiali	45.358.662,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	45.947.708,00
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	
	1 Partecipazioni in	0,00
	a imprese controllate	0,00
	b imprese partecipate	0,00
	c altri soggetti	0,00
	2 Crediti verso	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d altri soggetti	0,00
	3 Altri titoli	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	45.947.708,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<i>Rimanenze</i>	0,00
	Totale rimanenze	0,00
II	<i>Crediti (2)</i>	
	1 Crediti di natura tributaria	0,00
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
	b Altri crediti da tributi	0,00
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	0,00
	a verso amministrazioni pubbliche	0,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d verso altri soggetti	0,00
	3 Verso clienti ed utenti	46.019,00
	4 Altri Crediti	91.814,00
	a verso l'erario	91.814,00
	b per attività svolta per c/terzi	0,00
	c altri	0,00
	Totale crediti	137.833,00
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
	1 Partecipazioni	0,00
	2 Altri titoli	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV	<i>Disponibilità liquide</i>	
	1 Conto di tesoreria	4.426.526,00
	a Istituto tesoriere	4.426.526,00
	b presso Banca d'Italia	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	0,00
	3 Denaro e valori in cassa	5,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	Totale disponibilità liquide	4.426.531,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.564.364,00
	D) RATEI E RISCONTI	
	1 Ratei attivi	64.055,00
	2 Risconti attivi	2.314.575,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	2.378.630,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	52.890.702,00

(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 Accademia di Belle Arti "Pietro Vannucci"

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	45.274.551,00
II	Riserve	212.522,00
b	<i>da capitale</i>	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	212.522,00
III	Risultato economico dell'esercizio	17.967,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		45.505.040,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri	3.980.600,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		3.980.600,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00
D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	5.793,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	5.793,00
2	Debiti verso fornitori	2.531.692,00
3	Acconti	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00
5	Altri debiti	268.130,00
a	<i>tributari</i>	132.410,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	127.082,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
d	<i>altri</i>	8.638,00
TOTALE DEBITI (D)		2.805.615,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	88.761,00
II	Risconti passivi	510.686,00
1	Contributi agli investimenti	191.313,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	191.313,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	319.373,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		599.447,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		52.890.702,00
CONTI D'ORDINE		
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00

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

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

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2022
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
1	Proventi da tributi	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.420.592,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	3.420.592,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.640,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	3.424.232,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	553.976,00
10	Prestazioni di servizi	1.855.907,00
11	Utilizzo beni di terzi	147.048,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00
13	Personale	754.829,00
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.000,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0,00
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.000,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00
17	Altri accantonamenti	2.827,00
18	Oneri diversi di gestione	39.097,00
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.354.684,00
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	69.548,00
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
	<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20	Altri proventi finanziari	773,00
	Totale proventi finanziari	773,00
	<i>Oneri finanziari</i>	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1,00
a	<i>Interessi passivi</i>	0,00
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1,00
	Totale oneri finanziari	1,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	772,00
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
24	Proventi straordinari	0,00
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	0,00
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
	Totale proventi straordinari	0,00
25	Oneri straordinari	4.410,00
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	4.410,00
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00
	Totale oneri straordinari	4.410,00
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-4.410,00
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	65.910,00
26	Imposte (*)	42.421,00
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	23.489,00

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2022
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00
	5 Avviamento	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	9 Altre	0,00
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1 Beni demaniali	0,00
	1.1 Terreni	0,00
	1.2 Fabbricati	0,00
	1.3 Infrastrutture	0,00
	1.9 Altri beni demaniali	0,00
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00
	2.1 Terreni	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.2 Fabbricati	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00
	2.5 Mezzi di trasporto	0,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00
	2.7 Mobili e arredi	0,00
	2.8 Infrastrutture	0,00
	2.99 Altri beni materiali	0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00
	Totale immobilizzazioni materiali	0,00
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
	1 Partecipazioni in	0,00
	a imprese controllate	0,00
	b imprese partecipate	0,00
	c altri soggetti	0,00
	2 Crediti verso	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d altri soggetti	0,00
	3 Altri titoli	4.368,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.368,00
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.368,00
	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
I	<u>Rimanenze</u>	0,00
	Totale rimanenze	0,00
II	<u>Crediti (2)</u>	
	1 Crediti di natura tributaria	0,00
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00
	b Altri crediti da tributi	0,00
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.227.335,00
	a verso amministrazioni pubbliche	1.227.335,00
	b imprese controllate	0,00
	c imprese partecipate	0,00
	d verso altri soggetti	0,00
	3 Verso clienti ed utenti	0,00
	4 Altri Crediti	49.856,00
	a verso l'erario	105,00
	b per attività svolta per c/terzi	0,00
	c altri	49.751,00
	Totale crediti	1.277.191,00
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	
	1 Partecipazioni	0,00
	2 Altri titoli	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	
	1 Conto di tesoreria	0,00
	a Istituto tesoriere	0,00
	b presso Banca d'Italia	0,00
	2 Altri depositi bancari e postali	2.238.704,00
	3 Denaro e valori in cassa	7,00
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
	Totale disponibilità liquide	2.238.711,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.515.902,00
	D) RATEI E RISCONTI	
	1 Ratei attivi	0,00
	2 Risconti attivi	85.844,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	85.844,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.606.114,00

(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 - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2022
A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	102.000,00
II	Riserve	325.639,00
b	<i>da capitale</i>	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	325.639,00
III	Risultato economico dell'esercizio	23.489,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		451.128,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	0,00
2	Per imposte	0,00
3	Altri	13.296,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		13.296,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
TOTALE T.F.R. (C)		183.971,00
D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	0,00
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	0,00
2	Debiti verso fornitori	767.525,00
3	Acconti	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
c	<i>imprese controllate</i>	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00
e	<i>altri soggetti</i>	0,00
5	Altri debiti	224.414,00
a	<i>tributari</i>	49.141,00
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	61.128,00
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00
d	<i>altri</i>	114.145,00
TOTALE DEBITI (D)		991.939,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	0,00
II	Risconti passivi	1.965.780,00
1	Contributi agli investimenti	0,00
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00
3	Altri risconti passivi	1.965.780,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.965.780,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		3.606.114,00
CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00
	2) beni di terzi in uso	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00

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

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

**Bilancio consolidato del gruppo Provincia di Perugia
anno 2022**

PROVINCIA DI PERUGIA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	48.656.202,05	51.134.313,82		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	3.432.851,66		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	75.834.464,05	37.142.223,18		
a	Proventi da trasferimenti correnti	68.116.826,50	30.624.207,64		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	4.251.276,47	5.886.818,59		E20c
c	Contributi agli investimenti	3.466.361,08	631.196,95		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.875.109,67	3.677.225,14	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.899.562,95	1.875.769,80		
b	Ricavi della vendita di beni	43.258,79	32.978,05		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.932.287,93	1.768.477,29		
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	1.811,77	-165.969,19	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.139.201,98	4.624.506,68	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione (A)		131.506.789,52	99.845.151,29		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.308.286,62	1.288.250,64	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	53.213.541,47	34.984.166,65	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	799.336,55	830.187,18	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	34.867.403,71	18.618.765,71		
a	Trasferimenti correnti	34.867.403,71	18.618.765,71		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	18.976.371,18	18.710.068,62	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.038.481,25	27.792.764,54	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	3.418.935,28	16.370.797,81	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.833.075,79	6.750.851,09	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.786.470,18	4.671.115,64	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.897,60	-391,19	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.964.174,47	5.806.574,31	B12	B12
17	Altri accantonamenti	961.594,46	680.422,20	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	2.090.775,43	2.085.569,64	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione (B)		129.221.862,74	110.796.378,30		
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.284.926,78	-10.951.227,01		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	38.480,12	34.262,64	C16	C16
Totale proventi finanziari		38.480,12	34.262,64		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.426.256,59	1.524.960,18	C17	C17
a	Interessi passivi	1.426.009,41	1.524.931,82		
b	Altri oneri finanziari	247,18	28,36		
Totale oneri finanziari		1.426.256,59	1.524.960,18		
Totale proventi ed oneri finanziari (C)		-1.387.776,47	-1.490.697,54		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	658.981,84	308.605,64	D18	D18
23	Svalutazioni	297.515,21	169.239,49	D19	D19

PROVINCIA DI PERUGIA

CONTO ECONOMICO		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	361.466,63	139.366,15		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			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	16.908.211,30	4.198.552,48		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	11.546,44	4.912,40		E20c
e	Altri proventi straordinari	19,18	0,00		
	Totale proventi straordinari	16.919.776,92	4.203.464,88		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	968.600,51	4.116.672,58		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	83.405,64	23.637,96		E21a
d	Altri oneri straordinari	429.980,66	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	1.481.986,81	4.140.310,54		
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)	15.437.790,11	63.154,34		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	16.696.407,05	-12.239.404,06		
26	Imposte	1.295.865,98	1.277.750,66	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	15.400.541,07	-13.517.154,72		
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	15.400.541,07	0,00		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00		

PROVINCIA DI PERUGIA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
	ATTIVO				
1	A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI VERSO PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	737,42	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	128.757,38	121.141,15	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	8.640,76	6.196,73	BI4	BI4
5	Avviamento	374,15	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	28.539.339,60	20.310.601,68	BI6	BI6
9	Altre	19.806.957,75	22.577.016,92	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	48.484.807,06	43.014.956,48		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	133.562.354,82	131.419.499,98		
1.1	Terreni	2.935.490,00	2.935.490,00		
1.2	Fabbricati	44.206.348,20	40.305.649,89		
1.3	Infrastrutture	86.420.516,62	88.178.360,09		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	143.522.788,25	139.857.952,22		
2.1	Terreni	9.697.749,39	9.539.626,40	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	123.503.044,76	120.183.550,59		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	547.282,65	623.872,36	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	549.509,82	380.929,62	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	808.347,48	852.489,93		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	332.582,11	230.766,85		
2.7	Mobili e arredi	262.492,75	289.599,65		
2.8	Infrastrutture	1.815,19	2.268,99		
	Altri beni materiali	7.819.964,10	7.754.847,83		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	54.831.805,72	42.305.872,83	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	331.916.948,79	313.583.325,03		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	4.510.446,05	4.472.574,13	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	154.501,73	154.501,73	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	4.255.965,67	4.218.093,75	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	99.978,65	99.978,65		
2	Crediti verso	13.286,52	13.317,24	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	13.286,52	13.317,24	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	969,95	348,30	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.524.702,52	4.486.239,67		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	384.926.458,37	361.084.521,18		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	690.271,46	1.990.439,82	CI	CI
	Totale rimanenze	690.271,46	1.990.439,82		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	12.737.587,25	10.131.807,49		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		

PROVINCIA DI PERUGIA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
b	Altri crediti da tributi	12.737.587,25	9.044.750,02		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	1.087.057,47		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	108.050.252,67	67.190.515,66		
a	verso amministrazioni pubbliche	108.050.252,67	67.190.218,97		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CII2
c	imprese partecipate	0,00	5,94	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	290,75		
3	Verso clienti ed utenti	7.406.031,65	9.684.178,63	CII1	CII1
4	Altri crediti	5.866.795,87	2.754.423,37	CII5	CII5
a	verso l'erario	1.341.192,81	6.675,94		
b	per attività svolta per c/terzi	819,42	235,50		
c	altri	4.524.783,64	2.747.511,93		
	Totale crediti	134.060.667,44	89.760.925,15		
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	Partecipazioni	42,03	42,04	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	144.249,71	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	144.291,74	42,04		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	80.259.175,19	72.518.385,92		
a	Istituto tesoriere	80.259.175,19	72.518.385,92		CIV1a
b	Presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	9.634.018,69	4.001.457,36	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	2.107,42	445.863,16	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	89.895.301,30	76.965.706,44		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	224.790.531,94	168.717.113,45		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	17.045,33	59.920,74	D	D
2	Risconti attivi	346.776,80	223.827,08	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	363.822,13	283.747,82		
	TOTALE DELL'ATTIVO	610.080.812,44	530.085.382,45		
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Patrimonio netto di gruppo				
I	Fondo di dotazione	31.226.905,87	31.226.905,87	AI	AI
II	Riserve	157.768.785,34	153.255.068,31		
b	da capitale	16.295.108,01	13.988.326,76	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	136.179.051,92	134.036.197,08		
e	Altre riserve indisponibili	5.294.625,41	5.230.544,47		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	15.400.541,07	-13.517.154,72	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-13.864.253,46	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	-1.519.008,37		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	190.531.978,82	169.445.811,09		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	190.531.978,82	169.445.811,09		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1

PROVINCIA DI PERUGIA

STATO PATRIMONIALE		Esercizio 2022	Esercizio 2021	Riferimento art.2424	Riferimento DM 26/4/95
2	per imposte	129.143,50	129.658,45	B2	B2
3	altri	15.656.477,80	10.617.085,02	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	15.785.621,30	10.746.743,47		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	240.621,73	176.057,43	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	240.621,73	176.057,43		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	113.323.851,82	115.971.429,73		
a	prestiti obbligazionari	24.261.302,54	26.150.943,16	D1 e D2	D1
b	verso altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	10.148.325,03	8.649.008,76	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	78.914.224,25	81.171.477,81	D5	
2	Debiti verso fornitori	27.870.425,68	27.079.648,46	D7	D6
3	Acconti	178.144,03	122.854,12	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	22.449.514,66	26.270.651,09		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	21.784.330,87	25.605.467,30		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	665.183,79	665.183,79		
5	Altri debiti	13.227.566,98	13.043.748,35	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	796.548,39	1.125.963,61		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	226.118,98	133.829,43		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	19.324,47	0,00		
d	altri	12.185.575,14	11.783.955,31		
	TOTALE DEBITI (D)	177.049.503,17	182.488.331,75		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	1.437.555,72	1.732.675,56	E	E
II	Risconti passivi	225.035.531,70	165.495.763,15	E	E
1	Contributi agli investimenti	223.721.900,98	164.845.785,69		
a	da altre amministrazioni pubbliche	223.419.339,16	164.535.145,27		
b	da altri soggetti	302.561,82	310.640,42		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	1.313.630,72	649.977,46		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	226.473.087,42	167.228.438,71		
	TOTALE DEL PASSIVO	610.080.812,44	530.085.382,45		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	87.918.668,41	43.192.331,01		
	2) Beni di terzi in uso	88.938.222,45	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	2.773.118,56	258.228,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	179.630.009,42	132.388.781,46		