

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

*Decreto legislativo n° 118 del 23 giugno 2011
D.P.C.M. 28 dicembre 2011*

SOMMARIO

2	Struttura e contenuto del bilancio consolidato	Pag. 3
3	Definizione dell'area di consolidamento	Pag. 4
4	Uniformita' dei bilanci da consolidare	Pag. 5
4.1	Rettifiche pre-consolidamento	Pag. 6
5	Metodo di consolidamento dei bilanci	Pag. 7
6	Rettifiche ed elisioni	Pag. 8
7	I principali risultati della gestione	Pag. 13
8	Altre informazioni	Pag. 14
9	Prospetti del bilancio consolidato	Pag. 15
9.1	Conto economico	Pag. 15
9.2	Stato patrimoniale attivo	Pag. 17
9.3	Stato patrimoniale passivo	Pag. 19

2 Struttura e contenuto del bilancio consolidato

Il Bilancio Consolidato è un documento contabile redatto ai sensi del titolo V del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118, del DPCM 28 dicembre 2011 e del relativo principio contabile di cui all'allegato 4/4, che mette in evidenza la situazione economico patrimoniale del "Gruppo Amministrazione Pubblica" costituito, nello specifico, dall'Ente e dai suoi organismi e società partecipate.

Rispetto al Gruppo Comunale, il Bilancio Consolidato è uno strumento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario in senso globale, sia perché si riferisce alla pluralità di enti che lo compongono, sia per la natura contabile dei dati in esso contenuti, attraverso un'opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso. Questo nuovo documento non si sostituisce al Bilancio del Comune, ma lo integra. La sua redazione, di responsabilità dell'ente di riferimento, deriva dalla rielaborazione dei dati dei bilanci dei singoli organismi; non è quindi da considerarsi come un aggregato di dati già esistenti, ma piuttosto il risultato di un lavoro di integrazione e rettifica al fine di rappresentare un'unica entità economico-patrimoniale. La sua funzione è quella di presentare le informazioni contabili sul complesso economico del Gruppo Ente Locale come se si trattasse di un'unica impresa: detto altrimenti, di rappresentare la situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale del Gruppo come unica entità distinta dalla pluralità dei soggetti giuridici che la compongono.

Il bilancio consolidato del gruppo di un'amministrazione pubblica è:

- obbligatorio, dal 2013, per tutti gli enti in sperimentazione, esclusi i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti;
- predisposto in attuazione delle disposizioni di cui al titolo V del decreto legislativo 118/2011 e del principio contabile di cui all'allegato 4/4;
- composto dal Conto economico, dallo Stato patrimoniale e dai relativi allegati;
- riferito alla data di chiusura del bilancio (31 dicembre 2022);
- predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento, individuata dall'ente di riferimento, alla data del 31 dicembre dell'esercizio cui si riferisce;
- approvato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento.

Il Bilancio Consolidato è composto dai seguenti documenti contabili:

- Stato Patrimoniale Consolidato
- Conto Economico Consolidato
- Nota integrativa

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico consolidati integrano i tradizionali documenti contabili e non si sostituiscono ad essi: il primo mostra la situazione patrimoniale attiva e passiva del Gruppo; il secondo, invece, ne evidenzia l'andamento economico d'esercizio.

Tali documenti vengono redatti sulla base delle disposizioni e dei modelli previsti dai nuovi principi contabili.

3 Definizione dell'area di consolidamento

Ai fini della redazione del bilancio consolidato occorre preliminarmente individuare gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e quelle che vengono comprese nel bilancio consolidato.

Con provvedimento della Giunta Comunale n. 283 del 27/07/2023 il Comune di Acqui Terme ha individuato gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica e contestualmente quelli oggetto di consolidamento, secondo quanto previsto dalle disposizioni di legge.

Si segnala che, con riferimento alla società Terme di Acqui spa ed alla attuale posizione di socio recedente, non si è provveduto all'inserimento nel bilancio consolidato in quanto il Comune non risulta più responsabile delle obbligazioni assunte dalla predetta società.

Di seguito si riporta l'elenco aggiornato degli enti e società che compongono il gruppo amministrazione pubblica del Comune di Acqui Terme.

DENOMINAZIONE	CONSOLIDAMENTO	CAPITALE	% PARTECIPAZIONE
Capogruppo			
Comune di ACQUI TERME			
Partecipata			
AMAG SPA	Inclusa	87.577.205,00	7,300
ECONET SRL	Inclusa	120.000,00	24,370
SRT SPA	Inclusa	8.498.040,00	9,580

4 Uniformita' dei bilanci da consolidare

Il principio dell'uniformità dei bilanci prevede che, nel caso in cui i criteri di valutazione nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, si debba procedere ad uniformare gli stessi, apportando opportune rettifiche in sede di consolidamento.

Lo stesso principio sottolinea che 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. 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.

A tal fine sono state verificate le condizioni di uniformità temporale, formale e sostanziale. In particolare, con riferimento all'uniformità temporale, si è proceduto a verificare che i bilanci fossero riferiti al medesimo esercizio e tutti coincidenti con l'anno solare.

L'uniformità formale si riferisce agli schemi di bilancio che devono essere omogenei; per quanto riguarda l'uniformità sostanziale, alcuni Enti compresi nell'area di consolidamento hanno redatto il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale secondo gli schemi e con i criteri stabiliti dal codice civile in quanto soggetti di diritto privato; si è proceduto dunque ad uniformare i bilanci degli stessi agli schemi previsti dagli allegati al D.Lgs.118/2011 prima di procedere con le operazioni di consolidamento dei conti.

4.1 Rettifiche pre-consolidamento

Non è stato necessario effettuare scritture di rettifica di pre-consolidamento.

5 Metodo di consolidamento dei bilanci

Il metodo di consolidamento determina le modalità con cui gli elementi economici e patrimoniali di ogni singolo organismo vengono integrati per redigere il Bilancio Consolidato.

Viste le disposizioni previste dal decreto legislativo 118/2011, i bilanci dell'ente e dei componenti del gruppo amministrazione pubblica sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri) secondo due possibili modalità:

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

Il metodo integrale risulta particolarmente indicato nei casi in cui l'ente esercita un ruolo di controllo e/o di capogruppo (es. partecipate al 100%).

Il metodo proporzionale è invece più indicato nei casi in cui il Comune detiene una quota di partecipazione minoritaria e non possa esercitare un ruolo di controllo.

Poiché nel caso del Comune di Acqui Terme nell'area di consolidamento sono stati individuati organismi partecipati con quote che non consentono di esercitare un controllo, per il consolidamento dei relativi bilanci d'esercizio 2022 è stato utilizzato il metodo proporzionale.

L'operazione di consolidamento con il metodo proporzionale ha determinato i valori aggregati del conto economico e dello stato patrimoniale del bilancio consolidato; si allegano comunque alla presente nota i bilanci integrali degli enti compresi nell'area di consolidamento.

6 Rettifiche ed elisioni

Il Bilancio Consolidato rappresenta il Gruppo come se fosse un'unica entità economica. Per evitare una duplicazione dei valori e delle informazioni in esso contenute, con conseguente sopravvalutazione del patrimonio e del risultato economico consolidato, è necessario elidere tutte le componenti finanziarie ed economiche connesse alle operazioni infragruppo - cioè ai rapporti economico-finanziari-patrimoniali intrattenuti tra l'ente e i propri organismi - per ottenere la rappresentazione dei rapporti intrattenuti dal Gruppo con soggetti terzi.

In generale, le operazioni che devono essere oggetto di eliminazione sono rinvenibili nei debiti e crediti e nei costi e ricavi derivanti dalle relazioni che gli organismi all'interno del gruppo hanno instaurato tra loro.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transit" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei.

Gli 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.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'elisione e delle rettifiche contabili è stata effettuata sulla base dei dati e delle informazioni disponibili, tra il Comune e le partecipate oggetto di consolidamento come di seguito riportato.

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
A-3-a	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi da trasferimenti correnti			
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	73,00	
	Totale A-3-a			73,00
A-4-a	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Proventi derivanti dalla gestione dei beni			
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	438,66	
	Totale A-4-a			438,66
A-4-c	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi			
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	24.370,00	
	AMAG SPA	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	13.422,69	
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	6.609,65	
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	5.973,00	
	SRT SPA	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	188.967,03	
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	1.175,15	
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	57.408,39	
	AMAG SPA	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	710,07	

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	59,13	
Totale A-4-c			298.695,11	
A-8	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE Altri ricavi e proventi diversi			
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	18.105,91	
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	48,74	
	SRT SPA	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	1.485,12	
Totale A-8			19.639,77	
B-10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Prestazioni di servizi			
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	24.370,00	
	AMAG SPA	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	73,00	
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	13.422,69	
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	6.609,65	
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	188.967,03	
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	1.485,12	
	SRT SPA	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	1.175,15	
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	710,07	
	AMAG SPA	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	59,13	
Totale B-10			236.871,84	
B-11	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Utilizzo beni di terzi			
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	438,66	
	AMAG SPA	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	18.105,91	
Totale B-11			18.544,57	
B-12-a	Trasferimenti e contributi - Trasferimenti correnti			
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	5.973,00	
Totale B-12-a			5.973,00	
B-18	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE Oneri diversi di gestione			
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	48,74	
	SRT SPA	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	57.408,39	
Totale B-18			57.457,13	
C-19-b	Proventi da partecipazioni - da società partecipate			
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI	43.436,94	

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
Totale C-19-b			43.436,94	
C-21-b	Interessi ed altri oneri finanziari - Altri oneri finanziari			
	AMAG SPA	RETTIFICHE MANUALI COSTI E RICAVI		43.436,94
Totale C-21-b			43.436,94	
A-B-IV-1--b	Partecipazioni in imprese partecipate			
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI VALORE PARTECIPAZIONI E PATRIMONIO NETTO		16.979,31
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI VALORE PARTECIPAZIONI E PATRIMONIO NETTO		5.544.630,55
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI VALORE PARTECIPAZIONI E PATRIMONIO NETTO		798.557,86
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI VALORE PARTECIPAZIONI E PATRIMONIO NETTO		667.376,59
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI VALORE PARTECIPAZIONI E PATRIMONIO NETTO		1.943.419,57
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI VALORE PARTECIPAZIONI E PATRIMONIO NETTO		260.517,18
Totale A-B-IV-1--b			9.231.481,06	
A-C-II-2--d	Crediti per trasferimenti e contributi verso altri soggetti			
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI		73,00
Totale A-C-II-2--d			73,00	
A-C-II-3	Crediti (2) Verso clienti ed utenti			
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI		24.370,00
	AMAG SPA	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI		5.192,02
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI		11.854,11
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI		5.973,00
	SRT SPA	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI		109.752,99
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI		9.916,80
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI		332,11
	AMAG SPA	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI		397,56
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI		12,85
Totale A-C-II-3			167.801,44	
A-C-II-4--c	Altri Crediti altri			
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI		65.153,05
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI		49,41
Totale A-C-II-4--c			65.202,46	
P-A-I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione			

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI DIFFERENZE DI ANNULLAMENTO	12.264,69	
	AMAG SPA	RETTIFICHE MANUALI DIFFERENZE DI ANNULLAMENTO	848.505,42	
	SRT SPA	RETTIFICHE MANUALI DIFFERENZE DI ANNULLAMENTO	15.554,37	
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI VALORE PARTECIPAZIONI E PATRIMONIO NETTO	16.979,31	
	AMAG SPA	RETTIFICHE MANUALI VALORE PARTECIPAZIONI E PATRIMONIO NETTO	5.544.630,55	
	SRT SPA	RETTIFICHE MANUALI VALORE PARTECIPAZIONI E PATRIMONIO NETTO	798.557,86	
Totale P-A-I			7.236.492,20	
P-A-IV	A) PATRIMONIO NETTO Risultati economici di esercizi precedenti			
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI DIFFERENZE DI ANNULLAMENTO		12.264,69
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI DIFFERENZE DI ANNULLAMENTO		848.505,42
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI DIFFERENZE DI ANNULLAMENTO		15.554,37
Totale P-A-IV				876.324,48
P-A-V	A) PATRIMONIO NETTO Riserve negative per beni indisponibili			
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI VALORE PARTECIPAZIONI E PATRIMONIO NETTO	667.376,59	
	AMAG SPA	RETTIFICHE MANUALI VALORE PARTECIPAZIONI E PATRIMONIO NETTO	1.943.419,57	
	SRT SPA	RETTIFICHE MANUALI VALORE PARTECIPAZIONI E PATRIMONIO NETTO	260.517,18	
Totale P-A-V			2.871.313,34	
P-D--2	D) DEBITI (1) Debiti verso fornitori			
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI	24.370,00	
	AMAG SPA	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI	73,00	
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI	49,41	
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI	5.192,02	
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI	11.854,11	
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI	109.752,99	
	SRT SPA	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI	9.916,80	
	ECONET SRL	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI	397,56	
	AMAG SPA	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI	12,85	
Totale P-D--2			161.618,74	
P-D--4--d	Debiti per trasferimenti e contributi imprese partecipate			

Voce	Descrizione Voce			
	Società	Causale Rettifica	Dare	Avere
		Descrizione Rettifica		
	Comune di ACQUI TERME	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI	5.973,00	
Totale P-D--4--d			5.973,00	
P-D--5--d	altri debiti altri			
	AMAG SPA	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI	65.153,05	
	SRT SPA	RETTIFICHE MANUALI DEBITI E CREDITI	332,11	
Totale P-D--5--d			65.485,16	

7 I principali risultati della gestione

Il conto economico consolidato evidenzia una perdita pari ad euro 1.679.900,77, comprensivo di una quota di pertinenza di terzi di euro 4.873,70. Tale risultato negativo, se raffrontato con l'utile di euro 2.656.235,27 registrata nel 2021, è riconducibile principalmente a:

- forte incremento del valore della voce di conto economico "sopravvenienze attive e insussistenze del passivo" avvenuto nel 2021 a seguito della movimentazione delle partite straordinarie del conto economico del Comune dovuto al diverso metodo di contabilizzazione, dal punto di vista economico-patrimoniale, dell'accantonamento per restituzione anticipazione di liquidità, non ripetutosi nel 2022.

Considerando soli i componenti positivi e negativi della gestione, risulta una differenza negativa di 671.082,87, decisamente inferiore al valore dell'esercizio precedente principalmente a causa di un decremento dei ricavi maggiore di quello dei costi.

Attivo e passivo patrimoniale pareggiano ad euro 119.810.390,23.

Nell'attivo, le voci più significative si confermano ovviamente le immobilizzazioni materiali (pari ad euro 91.377.390,87) e i crediti (euro 15.099.050,51).

Nel passivo, si evidenziano i debiti (pari ad euro 49.142.908,18) e il patrimonio netto (euro 57.807.675,51).

Significativo pare evidenziare il rapporto fra immobilizzazioni e debiti da finanziamento, che si assesta a 2,28 e quindi risulta superiore alla soglia di 2 prevista dal comma 866 della L. 205/2017 al fine di consentire agli enti locali di destinare i proventi derivanti dalle alienazioni patrimoniali per finanziare le quote capitale dei mutui o dei prestiti obbligazionari in ammortamento nell'anno o in anticipo rispetto all'originario piano di ammortamento.

8 Altre informazioni

Si forniscono nel seguito le indicazioni circa alcune partite significative e a corollario dei dati di bilancio, così come previsto dal principio contabile 4/4.

Interessi e altri oneri finanziari

Fanno riferimento a oneri finanziari legati a finanziamenti con Banche e Cassa Depositi e Prestiti.

Gestione straordinaria

Non risultano valori significativi nelle società consolidate.

Garanzie reali su beni di imprese comprese nel consolidamento

L'Ente non ha rilasciato garanzie reali nè fidejussioni alle società consolidate.

Compensi amministratori e sindaci

Gli amministratori dell'Ente Capogruppo non percepiscono compensi da società consolidate.

Strumenti derivati

Non sono in essere strumenti di finanza derivata.

Crediti e debiti superiori ai 5 anni

Non risultano crediti e debiti di funzionamento di durata residua superiore a cinque anni; risultano finanziamenti a lungo termine per investimenti, per i quali si veda quanto indicato nelle note integrative dei singoli Enti.

Ratei, risconti e altri accantonamenti

Risultano significativi solamente i risconti passivi di Amag spa per contributi in c/impianti della Regione Piemonte.

Spese per il personale

Le spese per il personale risultanti nel conto economico consolidato sono suddivise tra i vari componenti del gruppo come esposto nella seguente tabella.

DENOMINAZIONE	PERCENTUALE PARTECIPAZIONE	SPESA PERSONALE BILANCIO SOCIETA'	SPESA PERSONALE BILANCIO CONSOLIDATO
AMAG SPA	7,30	20.530.426,00	1.498.721,10
ECONET SRL	24,37	5.341.593,00	1.301.746,21
SRT SPA	9,58	2.489.558,00	238.499,66
COMUNE DI ACQUI TERME		4.955.264,93	4.955.264,93
TOTALE SPESE PERSONALE			7.994.231,90

9 Prospetti del bilancio consolidato

9.1 Conto economico

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021
A A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
A-1 Proventi da tributi	8.498.096,83	7.522.705,42
A-2 Proventi da fondi perequativi	1.942.549,98	1.910.177,67
A-3 Proventi da trasferimenti e contributi	2.449.770,95	2.275.042,57
A-3-a - Proventi da trasferimenti correnti	1.838.162,22	2.010.316,85
A-3-b - Quota annuale di contributi agli investimenti	6.162,43	264.725,72
A-3-c - Contributi agli investimenti	605.446,30	0,00
A-4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10.684.282,80	13.439.514,09
A-4-a - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	561.092,34	503.420,09
A-4-b - Ricavi della vendita di beni	14.873,71	12.640,62
A-4-c - Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	10.108.316,75	12.923.453,38
A-5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.265,87	98.296,45
A-6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
A-7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	37.573,47	34.092,17
A-8 Altri ricavi e proventi diversi	1.857.578,55	2.356.941,92
AT-1 Totale componenti positivi della gestione A)	25.471.118,45	27.636.770,29
B B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
B-9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.179.563,69	3.653.819,59
B-10 Prestazioni di servizi	9.013.593,85	8.069.527,64
B-11 Utilizzo beni di terzi	528.109,79	499.798,74
B-12 Trasferimenti e contributi	828.343,43	1.551.760,52
B-12-a - Trasferimenti correnti	828.343,43	1.550.760,52
B-12-b - Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
B-12-c - Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	1.000,00
B-13 Personale	7.994.231,90	8.063.114,17
B-14 Ammortamenti e svalutazioni	4.092.360,63	4.241.689,06
B-14-a - Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	196.783,22	175.330,78
B-14-b - Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.141.127,34	2.844.406,62
B-14-c - Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	5.982,50
B-14-d - Svalutazione dei crediti	754.450,07	1.215.969,16
B-15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-20.042,39	63.865,26
B-16 Accantonamenti per rischi	1.574.142,13	19.317,11
B-17 Altri accantonamenti	31.423,84	26.439,55
B-18 Oneri diversi di gestione	920.474,45	755.545,44
BT-1 Totale componenti negativi della gestione B)	26.142.201,32	26.944.877,08
BT-2 DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-671.082,87	691.893,21
C C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
C Proventi finanziari		
C-19 Proventi da partecipazioni	1.540.564,68	0,00
C-19-a - da società controllate	988.975,02	0,00
C-19-b - da società partecipate	551.589,66	0,00
C-19-c - da altri soggetti	0,00	0,00
C-20 Altri proventi finanziari	82.358,35	41.963,94
CT-1 Totale proventi finanziari	1.622.923,03	41.963,94
C Oneri finanziari		
C-21 Interessi ed altri oneri finanziari	1.478.192,86	1.563.182,01

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021
C-21-a - Interessi passivi	1.425.816,13	1.437.556,42
C-21-b - Altri oneri finanziari	52.376,73	125.625,59
CT-2 Totale oneri finanziari	1.478.192,86	1.563.182,01
CT-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	144.730,17	-1.521.218,07
D D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
D-22 Rivalutazioni	0,00	0,00
D-23 Svalutazioni	58.202,83	629.198,45
DT-1 Totale (D)	-58.202,83	-629.198,45
E E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
E-24 Proventi straordinari		
E-24-a - Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
E-24-b - Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-24-c - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.214.252,80	5.263.204,36
E-24-d - Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
E-24-e - Altri proventi straordinari	3.351,05	6.422,48
ET-1 Totale proventi straordinari	1.217.603,85	5.269.626,84
E-25 Oneri straordinari		
E-25-a - Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
E-25-b - Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.564.126,83	562.680,16
E-25-c - Minusvalenze patrimoniali	294.504,65	101.990,00
E-25-d - Altri oneri straordinari	138.535,53	136.910,93
ET-2 Totale oneri straordinari	1.997.167,01	801.581,09
ET-3 TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-779.563,16	4.468.045,75
TT-1 RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-1.364.118,69	3.009.522,44
E-26 Imposte	310.908,38	352.987,29
E-27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.675.027,07	2.656.535,15
E-29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-1.679.900,77	2.656.235,27
E-30 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	4.873,70	299,88

9.2 Stato patrimoniale attivo

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021
A-A-1 A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI	180.191,81	186.631,37
A-A TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	180.191,81	186.631,37
A-B B) IMMOBILIZZAZIONI		
A-B-I Immobilizzazioni immateriali		
A-B-I-1 costi di impianto e di ampliamento	0,00	28.412,76
A-B-I-2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	63.874,86	68.944,55
A-B-I-3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.444,60	6.379,51
A-B-I-4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	11.665,09	13.268,34
A-B-I-5 avviamento	7.856,26	37.172,77
A-B-I-6 immobilizzazioni in corso ed acconti	44.208,49	110.101,37
A-B-I-9 altre	434.525,75	895.991,44
A-AT Totale immobilizzazioni immateriali	566.575,05	1.160.270,74
A-B-II Immobilizzazioni materiali (3)		
A-B-II-1 Beni demaniali	34.967.471,61	34.471.661,86
A-B-II-1-1.1 Terreni	465.523,90	465.523,90
A-B-II-1-1.2 Fabbricati	1.207.975,38	1.247.514,97
A-B-II-1-1.3 Infrastrutture	22.843.814,22	21.797.299,44
A-B-II-1-1.9 Altri beni demaniali	10.450.158,11	10.961.323,55
A-B-II-2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	49.941.909,75	52.414.437,56
A-B-II-2-2.1 Terreni	9.151.726,78	9.932.548,98
A-B-II-2-2.1-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-II-2-2.2 Fabbricati	31.257.203,57	32.904.947,89
A-B-II-2-2.2-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-II-2-2.3 Impianti e macchinari	8.454.387,83	8.383.615,89
A-B-II-2-2.3-a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
A-B-II-2-2.4 Attrezzature industriali e commerciali	637.498,45	705.550,46
A-B-II-2-2.5 Mezzi di trasporto	3.346,73	4.169,50
A-B-II-2-2.6 Macchine per ufficio e hardware	12.922,09	20.465,12
A-B-II-2-2.7 Mobili e arredi	14.002,30	15.975,42
A-B-II-2-2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
A-B-II-2-2.99 Altri beni materiali	410.822,00	447.164,30
A-B-II-3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	6.468.009,51	6.291.962,22
A-BT Totale immobilizzazioni materiali	91.377.390,87	93.178.061,64
A-B-IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
A-B-IV-1 Partecipazioni in	818.703,98	1.913.801,78
A-B-IV-1-a imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-1-b imprese partecipate	794.436,08	1.913.801,78
A-B-IV-1-c altri soggetti	24.267,90	0,00
A-B-IV-2 Crediti verso	271,59	271,59
A-B-IV-2-a altre amministrazioni pubbliche	271,59	271,59
A-B-IV-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-B-IV-2-c imprese partecipate	0,00	0,00
A-B-IV-2-d altri soggetti	0,00	0,00
A-B-IV-3 Altri titoli	0,00	24.284,55
A-BT-IV Totale immobilizzazioni finanziarie	818.975,57	1.938.357,92
A-BT2 TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	92.762.941,49	96.276.690,30
A-C C) ATTIVO CIRCOLANTE		

STATO PATRIMONIALE ATTIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021
A-C-I Rimanenze	371.421,29	350.113,12
A-CT-I Totale	371.421,29	350.113,12
A-C-II Crediti (2)		
A-C-II-1 Crediti di natura tributaria	1.336.973,12	1.627.601,80
A-C-II-1-a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
A-C-II-1-b Altri crediti da tributi	1.336.973,12	1.570.280,77
A-C-II-1-c Crediti da Fondi perequativi	0,00	57.321,03
A-C-II-2 Crediti per trasferimenti e contributi	3.776.399,97	2.066.897,12
A-C-II-2-a verso amministrazioni pubbliche	3.401.431,08	1.973.062,55
A-C-II-2-b imprese controllate	0,00	0,00
A-C-II-2-c imprese partecipate	146.534,43	10.447,91
A-C-II-2-d verso altri soggetti	228.434,46	83.386,66
A-C-II-3 Verso clienti ed utenti	6.749.665,15	9.577.064,08
A-C-II-4 Altri Crediti	3.236.012,27	3.324.261,96
A-C-II-4-a verso l'erario	108.296,79	224.697,15
A-C-II-4-b per attività svolta per c/terzi	0,00	1.027.632,63
A-C-II-4-c altri	3.127.715,48	2.071.932,18
A-CT-II Totale crediti	15.099.050,51	16.595.824,96
A-C-III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
A-C-III-1 partecipazioni	0,00	0,00
A-C-III-2 altri titoli	26.565,91	26.565,91
A-C-III-T Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	26.565,91	26.565,91
A-C-IV DISPONIBILITA' LIQUIDE		
A-C-IV-1 Conto di tesoreria	6.970.707,13	7.143.191,61
A-C-IV-1-a Istituto tesoriere	6.970.707,13	7.143.191,61
A-C-IV-1-b presso Banca d'Italia	0,00	0,00
A-C-IV-2 Altri depositi bancari e postali	3.983.022,53	3.239.291,80
A-C-IV-3 Denaro e valori in cassa	2.140,03	2.695,49
A-C-IV-4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
A-CT-IV Totale disponibilità liquide	10.955.869,69	10.385.178,90
A-CT TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	26.452.907,40	27.357.682,89
A-D D) RATEI E RISCONTI		
A-D-1 Ratei attivi	223.659,15	3.829,68
A-D-2 Risconti attivi	190.690,38	191.472,54
A-D-T TOTALE RATEI E RISCONTI D)	414.349,53	195.302,22
A-TT TOTALE DELL'ATTIVO	119.810.390,23	124.016.306,78

9.3 Stato patrimoniale passivo

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021
P-A A) PATRIMONIO NETTO		
P-AG Patrimonio netto di gruppo		
P-A-I Fondo di dotazione	0,00	751.501,78
P-A-II Riserve	63.498.803,91	67.223.861,52
P-A-II-b da capitale	0,00	0,00
P-A-II-c da permessi di costruire	244.810,86	108.694,99
P-A-II-d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	62.750.001,49	64.341.640,85
P-A-II-e altre riserve indisponibili	503.991,56	1.987.863,47
P-A-II-f altre riserve disponibili	0,00	785.662,21
P-A-III Risultato economico dell'esercizio	-1.679.900,77	2.656.235,27
P-A-IV Risultati economici di esercizi precedenti	2.814.898,28	-1.493.017,07
P-A-V Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-6.885.808,89	-8.331.792,73
P-ZZ0 Totale Patrimonio netto di gruppo	57.747.992,53	60.806.788,77
P-ZZ1 Patrimonio netto di pertinenza di terzi	59.682,98	101.216,61
P-VI Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	54.809,28	100.916,73
P-VII Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	4.873,70	299,88
P-ZZ2 Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	59.682,98	101.216,61
P-AT TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	57.807.675,51	60.908.005,38
P-B B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
P-B-1 per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
P-B-2 per imposte	101.187,65	114.282,17
P-B-3 altri	3.964.729,15	2.796.310,66
P-B-4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00
P-BT TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.065.916,80	2.910.592,83
P-C C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	316.069,05	343.309,10
P-CT TOTALE T.F.R. (C)	316.069,05	343.309,10
P-D D) DEBITI (1)		
P-D-1 Debiti da finanziamento	40.691.334,24	43.298.014,59
P-D-1-a prestiti obbligazionari	0,00	0,00
P-D-1-b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
P-D-1-c verso banche e tesoriere	4.678.397,16	5.708.013,32
P-D-1-d verso altri finanziatori	36.012.937,08	37.590.001,27
P-D-2 Debiti verso fornitori	4.436.763,08	5.182.541,19
P-D-3 Acconti	0,00	13.374,27
P-D-4 Debiti per trasferimenti e contributi	561.019,17	1.432.157,31
P-D-4-a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
P-D-4-b altre amministrazioni pubbliche	490.777,26	547.453,61
P-D-4-c imprese controllate	0,00	187.961,11
P-D-4-d imprese partecipate	18.435,02	4.784,14
P-D-4-e altri soggetti	51.806,89	691.958,45
P-D-5 altri debiti	3.453.791,69	3.366.608,38
P-D-5-a tributari	510.744,55	560.830,49
P-D-5-b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	448.291,16	380.707,34
P-D-5-c per attività svolta per c/terzi (2)	9.491,90	149.031,16
P-D-5-d altri	2.485.264,08	2.276.039,39
P-DT TOTALE DEBITI (D)	49.142.908,18	53.292.695,74
P-E E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		

STATO PATRIMONIALE PASSIVO CONSOLIDATO	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021
P-E-I Ratei passivi	382.435,09	339.048,67
P-E-II Risconti passivi	8.095.385,60	6.222.655,06
P-E-II-1 Contributi agli investimenti	8.065.583,13	5.971.645,78
P-E-II-1-a da altre amministrazioni pubbliche	7.940.583,13	3.694.172,73
P-E-II-1-b da altri soggetti	125.000,00	2.277.473,05
P-E-II-2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00
P-E-II-3 Altri risconti passivi	29.802,47	251.009,28
P-ET TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	8.477.820,69	6.561.703,73
P-TT TOTALE DEL PASSIVO	119.810.390,23	124.016.306,78
P-CO CONTI D'ORDINE		
CO-1 1) Impegni su esercizi futuri	5.101.500,62	4.050.510,16
CO-5 2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
CO-6 3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
CO-7 4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
CO-8 5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
CO-9 6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
CO-10 7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
COT TOTALE CONTI D'ORDINE	5.101.500,62	4.050.510,16