



# Relazione sulla gestione e Nota Integrativa esercizio 2022

[BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2022]

Comune di Carrara

## Sommario

Introduzione .....	3
<b>Metodi di consolidamento .....</b>	<b>3</b>
<b>Operazioni infragruppo.....</b>	<b>4</b>
<b>Criteri di valutazione.....</b>	<b>4</b>
Area di Consolidamento .....	5
STATO PATRIMONIALE .....	7
Gli elementi dell'attivo .....	23
Immobilizzazioni .....	23
Attivo circolate.....	27
Le disponibilità liquide.....	32
Ratei e Risconti .....	33
Patrimonio netto .....	34
Gli elementi del passivo.....	36
Fondi per rischi ed oneri.....	36
Trattamento di fine rapporto .....	36
Debiti .....	37
Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.....	41
CONTO ECONOMICO .....	43
Componenti positivi della gestione .....	48
Proventi da tributi.....	49
Proventi da fondi perequativi.....	49
Proventi da fondi trasferimenti correnti .....	49
Contributi agli investimenti .....	50
Proventi derivanti dalla gestione dei beni.....	50
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.....	50
Altri ricavi e proventi diversi.....	51
Componenti negativi della gestione.....	53

Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – Prestazioni di servizi – Utilizzo beni di terzi.....	53
Trasferimenti e contributi.....	55
Personale .....	55
Ammortamenti .....	56
Svalutazione crediti .....	56
Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti .....	56
Oneri diversi di gestione.....	57
Proventi ed oneri finanziari .....	57
Proventi finanziari da partecipazioni.....	58
Proventi finanziari - Altri proventi finanziari .....	58
Oneri finanziari - Interessi passivi.....	58
Oneri finanziari – Altri oneri finanziari .....	58
Composizione analitica delle voci.....	59
Proventi ed oneri straordinari .....	59
Imposte.....	60
Risultato dell'esercizio.....	61
Informazioni strumenti finanziari derivati.....	61
Perdite ripianate dalla capogruppo.....	62
Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	63

## Introduzione

Con l'introduzione del D.Lgs. 118/2011 gli Enti Pubblici hanno assistito all'evoluzione dei principi contabili e all'introduzione di nuovi schemi di rappresentazione dei Bilanci. Tali schemi sono stati obbligatoriamente adottati da tutti gli Enti con popolazione superiore a 5.000 abitanti: per i soggetti sperimentatori a partire dall'anno di adozione del regime speciale, per tutti gli altri soggetti a partire dal 2016. Per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti la predisposizione del bilancio consolidato non è obbligatoria.

Il termine ultimo per l'approvazione del documento da parte del Consiglio Comunale, così come previsto dalla normativa vigente, è il 30 settembre 2023.

Alla base della redazione dei nuovi prospetti previsti dal D.Lgs. 118/2011 è stato applicato il principio contabile di riferimento, il n. 4/4, che sancisce i principali elementi da tenere in considerazione per la redazione del documento.

### **Metodi di consolidamento**

Il principio contabile di riferimento in materia di Bilancio Consolidato dichiara l'esistenza di due diverse metodologie di consolidamento, che si configurano in diverse operazioni contabili da porre in essere per raggiungere il risultato finale.

1. Metodo integrale: tale metodo prevede che i dati contenuti nel Bilancio Consolidato derivino dalla sommatoria dei valori di Bilancio dell'Ente e delle società rientranti nell'area del consolidamento considerati nella loro interezza, ferme restando le successive rettifiche relative alle operazioni infragruppo.
2. Metodo proporzionale: tale metodo prevede che nella fase di aggregazione dei dati di Bilancio gli stessi siano considerati proporzionalmente alla quota di partecipazione della controllante nel capitale di ciascuna controllata. Lo stesso ragionamento è applicato alle variazioni infragruppo.

Il metodo applicato per la redazione del Bilancio Consolidato del gruppo Comune di Carrara è il metodo integrale per le controllate Nausicaa Spa, Progetto Carrara Srl in liquidazione e per Azienda Speciale Regina Elena. Per gli altri soggetti inclusi nel Perimetro di consolidamento è stato applicato il metodo proporzionale.

## **Operazioni infragruppo**

La funzione principale del Bilancio Consolidato è la rappresentazione dell'entità delle operazioni poste in essere dal gruppo nei confronti dei soggetti terzi ed esterni allo stesso, sia dal punto di vista patrimoniale/finanziario sia dal punto di vista economico.

Per far sì che i dati del Bilancio Consolidato riportino i soli valori rappresentativi delle operazioni di cui sopra, è necessario prendere in considerazione le operazioni infragruppo e procedere con la relativa decurtazione di valori dai Bilanci delle società e dell'Ente con riferimento ai saldi reciproci di debiti e crediti e delle poste di ricavi/costi riconducibili a operazioni di interscambio servizi/flussi.

L'analisi dei valori infragruppo comporta, generalmente, le seguenti tipologie di operazioni contabili:

1. eliminazione dei costi e ricavi fra società appartenenti all'area del consolidamento;
2. eliminazione di debiti e crediti reciproci fra società appartenenti all'area del consolidamento;
3. eliminazione di utili e perdite infragruppo.

La corretta procedura di elisione delle poste infragruppo presuppone che vi sia sempre corrispondenza tra i valori presenti nel Bilancio dell'Ente e in quello delle società, sia in termini di quantificazione sia di valorizzazione.

Nel corpo della presente Nota Integrativa sono specificatamente dettagliate le operazioni di rettifica registrate nella fase di redazione del Bilancio Consolidato, con segnalazione delle eventuali anomalie riscontrate.

## **Criteri di valutazione**

Per ogni voce dello schema di Bilancio Consolidato è stato specificato il criterio di valutazione adottato.

## Area di Consolidamento

Con deliberazione G.C. n.215 del 4/7/2023 l'Ente ha provveduto all'approvazione dell'elenco degli organismi/società che, in virtù delle valutazioni previste dalla normativa, devono essere incluse nel perimetro di consolidamento ovvero nel Bilancio Consolidato.

Le risultanze dell'analisi effettuata sono riportate nello schema seguente:

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2022	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
NAUSICAA SPA	99,54%	Società controllata		Società in house	
Progetto Carrara srl in liquidazione	99,93%	Società controllata		Società in house	
Area spa	36,07%	Partecipazione superiore 20 %		Superamento vincoli parametri di bilancio (3%)	
I.M.M. Carrarafiere spa	40,82%	Partecipazione superiore 20%		Superamento vincoli parametri di bilancio (3%)	
C.A.T. spa	47,10%	Partecipazione superiore 20%			Procedura concorsuale
Cermec spa	49,68%	Partecipazione superiore 20% e affidataria servizi pubblico locale			Procedura concorsuale
E.R.P. spa	41,38%	Partecipazione superiore 20% e affidataria servizi pubblico locale		Affidamento in house	
Gaia spa	20,22%	Partecipazione superiore 20% e affidataria servizi pubblico locale		Affidamento in house	

ORGANISMI STRUMENTALI	Percentuale di partecipazione	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA		PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO	
	aggiornata al 31/12/2022	Motivo inclusione	Motivo esclusione	Motivo inclusione	Motivo esclusione
Terme di Equi spa	2,64%		Partecipazione inferiore 20% e non affidataria servizi pubblico locale		
Consorzio Z.I.A.	13,70%	Ente partecipato			Non superamento vincoli parametri di bilancio (3%)
Reti ambiente spa	0,024%		Partecipazione inferiore 20% e non affidataria servizi pubblico locale		
Regina Elena	100%	Ente controllato		Affidamento diretto	

Le società incluse nel bilancio consolidato sono pertanto le seguenti:

DENOMINAZIONE	TIPOLOGIA	PARTECIPATA/CONTROLLATA (P/C)	DIRETTA/INDIRETTA (D/I)	PERCENTUALE	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO (SI/NO)
NAUSICAA SPA	Società	Controllata	Diretta	99,54	SI
PROGETTO CARRARA SRL IN LIQUIDAZIONE	Società	Controllata	Diretta	99,93	SI
AREA SPA	Società	Partecipata	Diretta	36,07	SI
INTERNAZIONALI MARMI E MACCHINE CARRARAFIERE SPA	Società	Partecipata	Diretta	40,82	SI
GAIA SPA	Società	Partecipata	Diretta	20,22	SI
E.R.P. SPA	Società	Partecipata	Diretta	41,38	SI
REGINA ELENA AZIENDA SPECIALE	Altro	Controllata	Diretta	100,00	SI

Pertanto, alla luce di quanto sinora esposto, si individuano per l'esercizio 2022 i seguenti enti strumentali e società controllate, componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica "Comune di Carrara", da comprendere nel perimetro di consolidamento (bilancio consolidato):

- Nausicaa SpA.
- Progetto Carrara Srl in liquidazione.
- Azienda speciale Regina Elena.
- E.R.P. SpA.
- AREA SpA.
- Internazionale Marmi e Macchine Carrarafiere SpA.
- GAIA SpA.

Non si rilevano variazioni rispetto al consolidato precedente.

Da evidenziare che i dati utilizzati per la redazione del consolidato derivano da bilanci relativi all'anno 2022 approvati dall'organo competente (Consiglio Comunale) ad eccezione del bilancio dell'azienda speciale "Regina Elena" che è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda ma non ancora dal consiglio Comunale.

### **STATO PATRIMONIALE**

Lo Stato Patrimoniale è stato redatto secondo i nuovi schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011.

Tale documento riepiloga e schematizza l'ammontare complessivo dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza dell'Ente e degli organismi inclusi nel perimetro di consolidamento nei confronti dei soggetti esterni al gruppo alla data del 31/12 dell'esercizio concluso.

Lo schema è diviso in:

- Attivo.
- Passivo.
- Conti d'ordine.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale dell'Ente**.

<b>ATTIVO</b>	VALORI AL 31/12/2022
Immobilizzazioni immateriali	609.760,32 €
Immobilizzazioni materiali	278.286.676,05 €
Immobilizzazioni finanziarie	32.837.741,25 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>311.734.177,62 €</b>
Rimanenze	31.068,43 €
Crediti	21.652.971,55 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	54.328.286,14 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>76.012.326,12 €</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>112.527,78 €</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>387.859.031,52 €</b>

<b>PASSIVO</b>	VALORI AL 31/12/2022
Patrimonio Netto	166.322.214,15 €
Fondi per rischi e oneri	30.675.470,43 €
TFR	0,00 €
Debiti da finanziamento	125.318.027,83 €
Debiti verso fornitori	18.047.990,16 €
Debiti per trasferimenti e contributi	7.037.577,36 €
Altri debiti	8.426.464,18 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>158.830.059,53 €</b>
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	32.031.287,41 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>387.859.031,52 €</b>

Il Bilancio dell'Ente capogruppo è stato rettificato per effetto dell'inserimento di operazioni di pre-consolidamento necessarie al fine di ripristinare il valore dei crediti al lordo del FCDE. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Aumento della voce "Crediti vs clienti" per € 1.219.845,26.
- Aumento della voce "Altri crediti vs altri" per € 612.973,76.
- Aumento della voce "Altri crediti da tributi" per € 89.278,22.
- Utilizzo della voce "Fondi per rischi e oneri" come contropartita delle movimentazioni sopra descritte.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: Nausicaa SpA

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100,000%

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2022</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.867.414,00 €
Immobilizzazioni materiali	10.358.268,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	55.012,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>12.280.694,00 €</b>
Rimanenze	2.072.232,00 €
Crediti	9.878.864,47 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	1.924.689,00 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>13.875.785,47 €</b>
Ratei e risconti	294.573,00 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>26.451.052,47 €</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2022</b>
Patrimonio Netto	10.786.576,47 €
Fondi per rischi e oneri	2.707.522,00 €
TFR	1.478.156,00 €
Debiti da finanziamento	2.465.593,00 €
Debiti verso fornitori	3.604.436,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	222.153,00 €
Altri debiti	3.217.413,00 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>9.511.071,00 €</b>
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.967.727,00 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>26.451.052,47 €</b>

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2022 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2022 con il Comune di Carrara. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Aumento della voce "Crediti per trasferimenti verso PA" per € 844.047,47.
- Utilizzo delle voci di sopravvenienze attive o passive, a seconda dei casi, come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: Progetto Carrara Srl in liquidazione.

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100,000%

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2022</b>
Immobilizzazioni immateriali	0,00 €
Immobilizzazioni materiali	466.857,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>466.857,00 €</b>
Rimanenze	0,00 €
Crediti	413.166,21 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	320.370,00 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>733.536,21 €</b>
Ratei e risconti	14.759,00 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.215.152,21 €</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2022</b>
Patrimonio Netto	-20.232.808,79 €
Fondi per rischi e oneri	20.529.900,00 €
TFR	158.693,00 €
Debiti da finanziamento	288.236,00 €
Debiti verso fornitori	318.005,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	152.986,00 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>759.227,00 €</b>
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	141,00 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.215.152,21 €</b>

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2022 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2022 con il Comune di Carrara. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Riduzione della voce "Debiti per trasferimenti verso PA" per € 17.969.941,00.
- Aumento della voce "Crediti per trasferimenti verso PA" per € 13.524,21.
- Utilizzo delle voci di sopravvenienze attive o passive, a seconda dei casi, come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: Azienda speciale Regina Elena

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 100,000%

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2022</b>
Immobilizzazioni immateriali	409.094,00 €
Immobilizzazioni materiali	44.233,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>453.327,00 €</b>
Rimanenze	8.681,00 €
Crediti	1.613.097,48 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	216.910,00 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.838.688,48 €</b>
Ratei e risconti	15.460,00 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>2.307.475,48 €</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2022</b>
Patrimonio Netto	-159.716,98 €
Fondi per rischi e oneri	101.937,00 €
TFR	330.266,00 €
Debiti da finanziamento	150.222,00 €
Debiti verso fornitori	1.373.147,46 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	117.636,00 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>1.662.561,46 €</b>
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	372.428,00 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>2.307.475,48 €</b>

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2022 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2022 con il Comune di Carrara. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Riduzione della voce "Altri crediti vs altri" per € 114.251,52.
- Riduzione della voce "Altri ricavi e proventi diversi" per € 9.850,71.
- Utilizzo delle voci di sopravvenienze attive o passive, a seconda dei casi, come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

Inoltre, è stato necessario registrare scritture contabili di pre-consolidamento per allineare i dati delle operazioni infragruppo di Azienda Speciale Regina Elena rispetto ai dati dichiarati da altre partecipate incluse nel Perimetro di consolidamento, in particolare:

- Riduzione della voce “Debiti vs fornitori” per € 3.104,54 (allineamento dati con la società Gaia SpA).
- Riduzione della voce “Costi per servizi” per € 2.594,00 (allineamento dati con la società Gaia SpA).
- Aumento della voce “Costi per acquisto di materie prime e/o beni di consumo” per € 7.407,16 (allineamento dati con la società Nausicaa SpA).
- Utilizzo delle voci di sopravvenienze attive o passive, a seconda dei casi, come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: E.R.P. SpA

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 41,380%

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2022</b>
Immobilizzazioni immateriali	902.674,00 €
Immobilizzazioni materiali	7.326.465,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	0,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>8.229.139,00 €</b>
Rimanenze	8.289.086,00 €
Crediti	17.084.114,63 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	2.454.685,00 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>27.827.885,63 €</b>
Ratei e risconti	207.152,00 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>36.264.176,63 €</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2022</b>
Patrimonio Netto	6.408.483,34 €
Fondi per rischi e oneri	11.452.431,00 €
TFR	744.111,00 €
Debiti da finanziamento	8.761.576,00 €
Debiti verso fornitori	1.148.013,79 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	7.485.711,50 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>17.539.029,29 €</b>
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	120.122,00 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>36.264.176,63 €</b>

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2022 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2022 con il Comune di Carrara. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Riduzione della voce "Altri debiti vs altri" per € 57.140,50.
- Riduzione della voce "Crediti vs clienti" per € 799.395,37.
- Riduzione della voce "Altri ricavi e proventi diversi" per € 528.909,25.

- Utilizzo delle voci di sopravvenienze attive o passive, a seconda dei casi, come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

Inoltre, è stato necessario registrare scritture contabili di pre-consolidamento per allineare i dati delle operazioni infragruppo di E.R.P. SpA rispetto ai dati dichiarati da altre partecipate incluse nel Perimetro di consolidamento, in particolare:

- Aumento della voce "Debiti vs fornitori" per € 140,00 (allineamento dati con la società Nausicaa SpA).
- Riduzione della voce "Debiti vs fornitori" per € 1.428,21 (allineamento dati con la società Gaia SpA).
- Aumento della voce "Costi per servizi" per € 21.858,31 (allineamento dati con la società Gaia SpA).
- Utilizzo delle voci di sopravvenienze attive o passive, a seconda dei casi, come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: AREA SpA

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 36,070%

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2022</b>
Immobilizzazioni immateriali	0,00 €
Immobilizzazioni materiali	17.167.440,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	955,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>17.168.395,00 €</b>
Rimanenze	26.218,00 €
Crediti	2.106.418,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	1.036.464,00 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>3.169.100,00 €</b>
Ratei e risconti	5.011,00 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>20.342.506,00 €</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2022</b>
Patrimonio Netto	18.152.678,00 €
Fondi per rischi e oneri	471.045,00 €
TFR	143.479,00 €
Debiti da finanziamento	0,00 €
Debiti verso fornitori	785.649,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	385.273,00 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>1.170.922,00 €</b>
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	404.382,00 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>20.342.506,00 €</b>

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2022 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2022 con la società Nausicaa SpA. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Aumento della voce "Crediti vs clienti" per € 1.235,00.
- Aumento della voce "Altri ricavi e proventi diversi" per € 64.094,00.
- Utilizzo delle voci di sopravvenienze attive o passive, a seconda dei casi, come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: Internazionale Marmi e Macchine Carrarafire SpA

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 40,820%

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2022</b>
Immobilizzazioni immateriali	376.258,00 €
Immobilizzazioni materiali	26.588.054,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	9.760,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>26.974.072,00 €</b>
Rimanenze	3.842,00 €
Crediti	288.335,00 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	473.877,00 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>766.054,00 €</b>
Ratei e risconti	64.847,00 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>27.804.973,00 €</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2022</b>
Patrimonio Netto	12.460.830,00 €
Fondi per rischi e oneri	73.572,00 €
TFR	681.885,00 €
Debiti da finanziamento	6.126.330,00 €
Debiti verso fornitori	385.490,00 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	1.120.209,00 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>7.646.829,00 €</b>
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	6.941.857,00 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>27.804.973,00 €</b>

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2022 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2022 con il Comune di Carrara. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Riduzione della voce "Risconti attivi" per € 568,00.
- Utilizzo delle voci di sopravvenienze attive o passive, a seconda dei casi, come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

Di seguito si riporta la versione sintetica dello **Stato Patrimoniale della società**:

Denominazione sociale: GAIA SpA

- Percentuale utilizzata ai fini del consolidamento: 20,220%

<b>ATTIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2022</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.532.168,00 €
Immobilizzazioni materiali	175.632.446,00 €
Immobilizzazioni finanziarie	3.703.467,00 €
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>181.868.081,00 €</b>
Rimanenze	843.592,00 €
Crediti	66.408.529,02 €
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00 €
Disponibilità liquide	28.824.686,00 €
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>96.076.807,02 €</b>
Ratei e risconti	508.056,00 €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>278.452.944,02 €</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>VALORI AL 31/12/2022</b>
Patrimonio Netto	28.912.425,69 €
Fondi per rischi e oneri	7.182.785,00 €
TFR	2.878.272,00 €
Debiti da finanziamento	103.077.916,00 €
Debiti verso fornitori	58.675.408,05 €
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00 €
Altri debiti	22.961.777,28 €
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>193.822.008,33 €</b>
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	45.657.453,00 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>278.452.944,02 €</b>

Il Bilancio in esame è stato modificato attraverso l'inserimento di rettifiche di pre-consolidamento necessarie al fine di adeguare i dati di Bilancio al 31/12/2022 rispetto alle operazioni infragruppo intercorse nell'esercizio 2022 con il Comune di Carrara. Di seguito il dettaglio delle movimentazioni contabili inserite:

- Aumento della voce "Debiti vs fornitori" per € 0,39.
- Riduzione della voce "Debiti vs fornitori" per € 15.537,34.
- Riduzione della voce "Crediti vs clienti" per € 19.598,07.
- Riduzione della voce "Oneri diversi di gestione" per € 1.253,75.

- Aumento della voce "Costi per servizi" per € 0,15.
- Riduzione della voce "Ricavi per servizi" per € 52.256,71.
- Utilizzo delle voci di sopravvenienze attive o passive, a seconda dei casi, come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

Inoltre, è stato necessario registrare scritture contabili di pre-consolidamento per allineare i dati delle operazioni infragruppo di GAIA SpA rispetto ai dati dichiarati da altre partecipate incluse nel Perimetro di consolidamento, in particolare:

- Aumento della voce "Crediti vs clienti" per € 6.669,71 (allineamento dati con la società Nausicaa SpA).
- Aumento della voce "Ricavi per servizi" per € 23.763,41 (allineamento dati con la società Nausicaa SpA).
- Riduzione della voce "Ricavi per servizi" per € 2.917,71 (allineamento dati con la società Area SpA).
- Aumento della voce "Crediti vs clienti" per € 7.153,64 (allineamento dati con la società Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA).
- Aumento della voce "Ricavi per servizi" per € 504,18 (allineamento dati con la società Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA).
- Aumento della voce "Altri debiti vs altri" per € 1.130,28 (allineamento dati con la società Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA).
- Aumento della voce "Altri ricavi proventi diversi" per € 33.691,22 (allineamento dati con la società Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA).
- Aumento della voce "Crediti vs clienti" per € 3.112,74 (allineamento dati con la società Progetto Carrara Srl in liquidazione).
- Riduzione della voce "Ricavi per servizi" per € 940,85 (allineamento dati con la società Progetto Carrara Srl in liquidazione).
- Utilizzo delle voci di sopravvenienze attive o passive, a seconda dei casi, come contropartita delle movimentazioni sopra elencate.

Si riporta di seguito la sezione dell'Attivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2022.

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2022
	1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00
		<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>
		<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>	
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	
I	1	costi di impianto e di ampliamento	16.044,60
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	254.304,92
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	177.151,03
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	288.407,20
	5	avviamento	2.835,25
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	232.424,97
	9	altre	41.372.767,77
		<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>42.343.935,74</b>
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	
II	1	Beni demaniali	85.261.353,32
	1.1	Terreni	2.255.859,03
	1.2	Fabbricati	3.730.716,16
	1.3	Infrastrutture	79.274.778,13
	1.9	Altri beni demaniali	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	245.832.365,23
	2.1	Terreni	111.050.047,45
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.2	Fabbricati	96.635.407,74
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	31.945.685,71
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.172.802,75
	2.5	Mezzi di trasporto	2.855.918,02
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	170.467,87
	2.7	Mobili e arredi	436.097,50
	2.8	Infrastrutture	0,00
	2.99	Altri beni materiali	565.938,19
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.652.426,54
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>344.746.145,09</b>
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>	
IV	1	Partecipazioni in	4.092.493,86
	a	<i>imprese controllate</i>	0,01
	b	<i>imprese partecipate</i>	4.086.455,71
	c	<i>altri soggetti</i>	6.038,14
	2	Crediti verso	808.133,53

		a	altre amministrazioni pubbliche	0,00
		b	<i>imprese controllate</i>	0,00
		c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
		d	<i>altri soggetti</i>	808.133,53
	3		Altri titoli	0,00
			<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.900.627,39</b>
			<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>391.990.708,22</b>
			<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	
	I		<u>Rimanenze</u>	5.723.604,65
			<b>Totale</b>	<b>5.723.604,65</b>
	II		<u>Crediti (2)</u>	
	1		Crediti di natura tributaria	8.658.907,68
		a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
		b	<i>Altri crediti da tributi</i>	8.658.907,68
		c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00
	2		Crediti per trasferimenti e contributi	5.713.026,24
		a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.647.415,24
		b	<i>imprese controllate</i>	0,00
		c	<i>imprese partecipate</i>	0,00
		d	<i>verso altri soggetti</i>	65.611,00
	3		Verso clienti ed utenti	22.242.380,42
	4		Altri Crediti	9.782.276,12
		a	<i>verso l'erario</i>	2.692.346,03
		b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.042.867,78
		c	<i>altri</i>	6.047.062,31
			<b>Totale crediti</b>	<b>46.396.590,46</b>
	III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>	
	1		partecipazioni	0,00
	2		altri titoli	0,00
			<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>
	IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>	
	1		Conto di tesoreria	55.081.757,46
		a	<i>Istituto tesoriere</i>	55.081.757,46
		b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00
	2		Altri depositi bancari e postali	9.026.996,98
	3		Denaro e valori in cassa	92.890,00
	4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
			<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>64.201.644,44</b>
			<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>116.321.839,55</b>
			<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
	1		Ratei attivi	18.410,00
	2		Risconti attivi	635.636,22
			<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>654.046,22</b>
			<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>508.966.593,99</b>

Si riporta di seguito la sezione del Passivo dello schema di Bilancio Consolidato redatto alla data del 31/12/2022.

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>2022</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
	<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	
I	Fondo di dotazione	0,00
II	Riserve	208.164.647,46
	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>0,00</i>
a	da capitale	13.823.890,10
b	da permessi di costruire	1.606.939,09
c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>191.779.064,03</i>
d	<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>954.754,24</i>
e	<i>altre riserve disponibili</i>	<i>0,00</i>
f		
III	Risultato economico dell'esercizio	25.390.446,64
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.335.963,80
V	Riserve negative per beni indisponibili	-49.388.420,03
	<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>186.502.637,87</b>
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>18.984,24</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	16.930,33
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.053,91
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>18.984,24</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>186.521.622,11</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
1	per trattamento di quiescenza	0,00
2	per imposte	329.801,44
3	altri	60.076.341,09
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>60.406.142,53</b>
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>3.187.113,07</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>3.187.113,07</b>
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>	
1	Debiti da finanziamento	155.190.741,50
a	prestiti obbligazionari	9.190.000,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00
c	verso banche e tesoriere	26.499.650,08
-	verso altri finanziatori	119.501.091,42
2	Debiti verso fornitori	28.334.949,54
3	Acconti	1.929.964,61

	4	Debiti per trasferimenti e contributi	7.127.013,57
	-	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
	-	b altre amministrazioni pubbliche	4.673.734,14
		c imprese controllate	207.021,86
		d imprese partecipate	2.224,68
		e altri soggetti	2.244.032,89
I	5	altri debiti	19.636.293,55
II		a <i>tributari</i>	2.514.907,65
		b <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.583.082,79
		c <i>per attività svolta per c/terzi<sup>(2)</sup></i>	0,00
		d <i>altri</i>	14.538.303,11
		<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>212.218.962,77</b>
		<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>	
		Ratei passivi	1.043.950,00
		Risconti passivi	45.588.803,51
	1	Contributi agli investimenti	31.184.351,36
		a da altre amministrazioni pubbliche	31.068.407,37
		b da altri soggetti	115.943,99
	2	Concessioni pluriennali	0,00
	3	Altri risconti passivi	14.404.452,15
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>46.632.753,51</b>
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>508.966.593,99</b>
		<b>CONTI D'ORDINE</b>	
		1) Impegni su esercizi futuri	11.108.199,91
		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	365.000,00
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>11.473.199,91</b>

Rispetto all'anno 2021, lo stato patrimoniale presenta un incremento pari ad euro 12.738.307,63 derivante, dal lato dell'attivo, da un incremento delle disponibilità liquide pari ad euro 10.942.044,58, una riduzione dei crediti di euro 3.761.346,04 ed un incremento delle immobilizzazioni pari ad euro 5.561.006,80 mentre dal lato del passivo da un incremento del patrimonio netto pari ad euro 7.855.693,61, un incremento dei fondi rischi per euro 1.779.608,97, un incremento dei risconti passivi di euro 4.287.191,77 ed un decremento dei debiti pari ad euro 1.283.661,43.

## Gli elementi dell'attivo

La sezione dell'Attivo dello Stato Patrimoniale classifica il patrimonio detenuto dal gruppo Comune di Carrara, in termini di beni materiali, immateriali, crediti e disponibilità finanziarie, in relazione alla destinazione degli stessi rispetto alle attività svolte.

### Immobilizzazioni

Il patrimonio mobiliare e immobiliare dell'Ente è gestito attraverso l'inventario comunale, che ogni anno deve essere regolarmente aggiornato; per le società l'equivalente del documento sopra richiamato è il registro dei beni ammortizzabili o registro cespiti.

La valorizzazione dei beni è effettuata con il metodo del costo.

I valori riportati nello schema al 31/12/2022 sono iscritti al netto del fondo di ammortamento, comprendente anche la quota annuale dell'esercizio 2022 calcolata secondo le aliquote indicate nel principio contabile di riferimento.

### ***Immobilizzazioni immateriali***

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	
costi di impianto e di ampliamento	16.044,60
costi di ricerca sviluppo e pubblicità	254.304,92
diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	177.151,03
concessioni, licenze, marchi e diritti simile	288.407,20
avviamento	2.835,25
immobilizzazioni in corso ed acconti	232.424,97
altre	41.372.767,77
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>42.343.935,74</b>

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Aumento della voce "Altre" per l'importo pari a € 38.220.038,23 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in Progetto Carrara Srl in liquidazione (valore

ricalcolato con il metodo del PN: € -38.220.038,23; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie: € 0,00).

- Aumento della voce "Altre" per l'importo pari a € 198.509,80 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in Area SpA (valore ricalcolato con il metodo del PN: € 6.259.067,31; valore iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie: € 6.457.577,11).

### ***Immobilizzazioni Materiali***

Per la compilazione del prospetto delle Immobilizzazioni facente parte dello Stato Patrimoniale si è provveduto all'aggregazione delle voci presenti negli Stati Patrimoniali oggetto di consolidamento, i quali presentano il riepilogo delle voci secondo la riclassificazione richiesta dagli schemi D.Lgs. 118/2011

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 predefinito 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 del Comune 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.

Con riferimento alle aliquote di ammortamento utilizzate dalle società, 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.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>Immobilizzazioni materiali (3)</b>	
Beni demaniali	85.261.353,32
Terreni	2.255.859,03
Fabbricati	3.730.716,16
Infrastrutture	79.274.778,13
Altri beni demaniali	0,00
Altre immobilizzazioni materiali (3)	245.832.365,23
Terreni	111.050.047,45
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Fabbricati	96.635.407,74
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Impianti e macchinari	31.945.685,71
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	2.172.802,75
Mezzi di trasporto	2.855.918,02
Macchine per ufficio e hardware	170.467,87
Mobili e arredi	436.097,50
Infrastrutture	0,00
Altri beni materiali	565.938,19
Immobilizzazioni in corso ed acconti	13.652.426,54
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>344.746.145,09</b>

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### ***Immobilizzazioni finanziarie***

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>	
Partecipazioni in	4.092.493,86
<i>imprese controllate</i>	0,01
<i>imprese partecipate</i>	4.086.455,71
<i>altri soggetti</i>	6.038,14
Crediti verso	808.133,53
altre amministrazioni pubbliche	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>altri soggetti</i>	808.133,53
Altri titoli	0,00
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.900.627,39</b>

La valorizzazione delle immobilizzazioni finanziarie corrisponde alla derivazione del dato riferito alle quote detenute dal Gruppo nei confronti di soggetti terzi, al netto delle partecipazioni interne allo stesso che sono state oggetto di elisione totale o parziale nell'ambito della valutazione delle operazioni infragruppo.

Nello specifico si è provveduto a stornare l'importo corrispondente alla quota di patrimonio netto posseduta dall'Ente capogruppo (Comune di Carrara) rispetto alle singole partecipate incluse nel consolidamento; di seguito il dettaglio:

<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>PERCENTUALE %</b>	<b>VALORE 2022 (IMMOB FIN)</b>
Nausicaa SpA	99,54%	9.456.970,90
Progetto Carrara SpA	99,93%	-
Azienda speciale Regina Elena	100,00%	158.707,00
Erp SpA	41,38%	2.955.208,15
AREA SpA	36,07%	6.457.577,11
IMM Carrarafiore SpA	40,82%	5.056.803,64
GAIA SPA	20,22%	4.660.028,59

## Attivo circolante

### I Crediti

Nello Stato Patrimoniale del Comune capogruppo i crediti sono esposti al valore nominale al netto del Fondo svalutazione crediti che 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.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

Crediti (2)	
Crediti di natura tributaria	8.658.907,68
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	8.658.907,68
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00
Crediti per trasferimenti e contributi <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.713.026,24
<i>imprese controllate</i>	5.647.415,24
<i>imprese partecipate</i>	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	0,00
Verso clienti ed utenti	65.611,00
Altri Crediti	22.242.380,42
<i>verso l'erario</i>	9.782.276,12
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	2.692.346,03
<i>altri</i>	1.042.867,78
<b>Totale crediti</b>	<b>6.047.062,31</b>
	<b>46.396.590,46</b>

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

### ***Crediti di natura tributaria - Altri crediti da tributi***

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo I delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 104.066,00 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrara Fiere SpA.

### ***Crediti di natura tributaria - Crediti da Fondi perequativi***

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### ***Crediti per trasferimenti e contributi - verso amministrazioni pubbliche***

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 6.848.208,47 relativo a crediti vantati dalla partecipata Nausicaa SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 75.000,21 relativo a crediti vantati dalla partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione nei confronti dell'Ente capogruppo.

### ***Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese controllate***

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### ***Crediti per trasferimenti e contributi - verso imprese partecipate***

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### ***Crediti per trasferimenti e contributi - verso altri soggetti***

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### ***Crediti verso clienti ed utenti***

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 120.159,00 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 134.000,00 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Gaia SpA.
- Storno dell'importo pari a € 1.213.184,33 relativo a crediti vantati dalla partecipata Gaia SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 2.788,52 relativo a crediti vantati dalla partecipata Gaia SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 1.382.777,74 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata E.R.P. SpA.
- Storno dell'importo pari a € 167.536,83 relativo a crediti vantati dalla partecipata E.R.P. SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.

- Storno dell'importo pari a € 23.513,00 relativo a crediti vantati dalla partecipata Area SpA nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.
- Storno dell'importo pari a € 140,00 relativo a crediti vantati dalla partecipata Nausicaa SpA nei confronti della partecipata E.R.P. SpA.
- Storno dell'importo pari a € 357.835,00 relativo a crediti vantati dalla partecipata Nausicaa SpA nei confronti della partecipata Gaia SpA.
- Storno dell'importo pari a € 31.711,00 relativo a crediti vantati dalla partecipata Gaia SpA nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.
- Storno dell'importo pari a € 5.420,18 relativo a crediti vantati dalla partecipata Gaia SpA nei confronti della partecipata E.R.P. SpA.
- Storno dell'importo pari a € 39.733,15 relativo a crediti vantati dalla partecipata Gaia SpA nei confronti della partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrarafiore SpA.
- Storno dell'importo pari a € 62.195,00 relativo a crediti vantati dalla partecipata Nausicaa SpA nei confronti della partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione.
- Storno dell'importo pari a € 90.000,00 relativo a crediti vantati dalla partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.
- Storno dell'importo pari a € 15.859,00 relativo a crediti vantati dalla partecipata Nausicaa SpA nei confronti della partecipata Azienda Speciale Regina Elena.

***Altri Crediti - verso l'erario***

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

***Altri Crediti - per attività svolta per c/terzi***

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente (Titolo IX delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 132,80 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 343.379,10 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Gaia SpA.

### ***Altri Crediti – altri***

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale e del Rendiconto della gestione dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 11.861,15 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.
- Storno dell'importo pari a € 40.000,00 relativo a crediti vantati dalla partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrara Fiere SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 850.766,86 relativo a crediti vantati dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Gaia SpA.
- Storno dell'importo pari a € 1.375,61 relativo a crediti vantati dalla partecipata Azienda Speciale Regina Elena nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 1.130,28 relativo a crediti vantati dalla partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrara Fiere SpA nei confronti della partecipata Gaia SpA.

### ***Crediti di durata residua superiore a cinque anni***

Di seguito si riporta l'elenco dei crediti facenti parte della fattispecie richiamata, così come richiesto dal principio contabile applicato n. 4/4:

- Il Comune di Carrara dichiara:
  - Canone concessione ERP 2008-2012 1.382.777,74 Importi dovuti-presenti Bilancio ERP Crediti v/so clienti ed utenti euro 352.331,77 (netto fondo svalutazione crediti).
  - Rimborso mutui servizio idrico integrato GAIA Spa fino a 2017 825.322,86 importi dovuti- presenti Bilancio Gaia altri crediti euro 235.464,51 (netto fondo svalutazione crediti).

- Canone concessione Gaia spa euro 134.000,00 importi dovuti presenti bilancio Gaia Crediti v/so clienti ed utenti euro 34.143,20 (netto fondo svalutazione crediti).
  - Contributi per investimenti regione Toscana 1.315.096,86 importi dovuti atti Regione Toscana crediti verso amministrazioni pubbliche - no svalutazione.
  - Mutui da riscuotere fino a 2017 917.877,24 importi dovuti come da conto CDP altri crediti no svalutazione.
  - TARI /TARES 2017 e ante 4.318.477,38 importi dovuti -attuate procedure per riscossione altri crediti da tributi euro 613.655,64 (netto fondo svalutazione crediti).
  - Proventi settore lapideo 1.626.372,42 importi dovuti altri crediti euro 464.004,05 (netto fondo svalutazione crediti).
  - Proventi concessioni 406.321,24 importi dovuti Crediti v/so clienti ed utenti euro 103.530,65 (netto fondo svalutazione crediti).
- Internazionale Marmi e Macchine Carrarafiore SpA, Progetto Carrara Srl ed Area SpA dichiarano: 0,00 euro.
  - Nausicaa SpA dichiara: I crediti con anzianità superiore a 5 anni sono integralmente coperti dal fondo svalutazione crediti.
  - Azienda Speciale Regina Elena dichiara: € 530.829,55.

### **Le disponibilità liquide**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b><u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u></b>	
Conto di tesoreria	55.081.757,46
<i>Istituto tesoriere</i>	55.081.757,46
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00
Altri depositi bancari e postali	9.026.996,98
Denaro e valori in cassa	92.890,00
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>64.201.644,44</b>

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

## Ratei e Risconti

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	
Ratei attivi	18.410,00
Risconti attivi	635.636,22
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>654.046,22</b>

Le risultanze del prospetto di cui sopra sono nel dettaglio composte dalle seguenti voci:

- Area SpA dichiara:
  - RISCONTI ATTIVI : € 5.011: fatture di competenza anno 2023.
- Nausicaa SpA dichiara:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Risconti attivi da contratti passivi</i>	<i>106.162</i>
<i>Risconto concessione amministrativa Farmacia</i>	<i>188.411</i>
<b><i>Totale</i></b>	<b><i>294.573</i></b>

- Progetto Carrara Srl in liquidazione dichiara: Euro 14.759,19 per quota premio assicurazione.
- Azienda Speciale Regina Elena dichiara: risconti fatture e risconto polizza assicurativa per € 11.809,04 e ratei attivi per euro 3.651,02.
- Comune di Carrara dichiara risconti attivi diversi per euro 104.881,32.
- IMM Carrarafiore dichiara risconti attivi per euro 65.415,00 e riguardano costi anticipati.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

## Patrimonio netto

Il fondo di dotazione iscritto nel Patrimonio Netto del Bilancio Consolidato configura la parte indisponibile di patrimonio posto a garanzia della struttura pubblica.

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	
<b>Patrimonio netto di gruppo</b>	
Fondo di dotazione	0,00
Riserve	208.164.647,46
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	<i>0,00</i>
da capitale	13.823.890,10
da permessi di costruire	1.606.939,09
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>191.779.064,03</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>954.754,24</i>
<i>altre riserve disponibili</i>	<i>0,00</i>
Risultato economico dell'esercizio	25.390.446,64
Risultati economici di esercizi precedenti	2.335.963,80
Riserve negative per beni indisponibili	-49.388.420,03
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	<b>186.502.637,87</b>
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>18.984,24</b>
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	16.930,33
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	2.053,91
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>18.984,24</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>186.521.622,11</b>

Il Patrimonio netto alla data del 31/12/2022 ammonta a € 186.521.622,11 , di cui € 18.984,24 di pertinenza di conto terzi.

Le variazioni rilevate nel corso dell'elaborazione della presente sezione del Bilancio e riconducibili ad operazioni infragruppo sono riepilogate di seguito:

- Si è provveduto a stornare tutti gli importi presenti nella sezione "Patrimonio Netto" dei Bilanci delle partecipate incluse nel consolidamento, ad eccezione della voce "Risultato economico dell'esercizio", come contropartita nell'eliminazione della valorizzazione iscritta nelle immobilizzazioni finanziarie del Comune capogruppo.
- Aumento della voce "Altre riserve indisponibili" per l'importo pari a € 0,42 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in E.R.P. Spa (importo ricalcolato con

il metodo del PN: € 2.955.208,57; importo iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie: € 2.955.208,15).

- Aumento della voce “Altre riserve indisponibili” per l’importo pari a € 0,41 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA (importo ricalcolato con il metodo del PN: € 5.056.804,05; importo iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie: € 5.056.803,64).
- Aumento della voce “Altre riserve indisponibili” per l’importo pari a € 954.753,41 corrispondente alla differenza di valorizzazione della partecipazione in Gaia Spa (importo ricalcolato con il metodo del PN: € 5.614.782,00; importo iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie: € 4.660.028,59).

Per l’analisi completa del risultato economico, si rimanda alla specifica sezione dedicata al Conto Economico.

In base a quanto stabilito dal principio contabile n.4/4, nella sezione del Patrimonio Netto (Stato Patrimoniale) e del Risultato economico dell’esercizio (sia Stato Patrimoniale sia Conto Economico) “è identificata la quota di pertinenza di terzi del risultato economico d’esercizio, positivo o negativo, e la quota di pertinenza di terzi nel patrimonio netto, distinta da quella di pertinenza della capogruppo”.

Tali voci sono movimentate nel caso in cui si predisponga il Bilancio adottando il metodo integrale di consolidamento, dovendo pertanto specificare le quote di patrimonio netto e utile/perdita d’esercizio riconducibili a soggetti terzi che non concorrono alla formazione del Bilancio Consolidato.

Nel caso del Gruppo Comune di Carrara la sezione in esame è stata valorizzata come dettagliato di seguito:

- 0,46 % del Fondo di dotazione e riserve di Nausicaa SpA.
- 0,46% del Risultato economico dell’esercizio di Nausicaa SpA.
- 0,07 % del Fondo di dotazione e riserve di Progetto Carrara Srl in liquidazione.
- 0,07% del Risultato economico dell’esercizio di Progetto Carrara Srl in liquidazione.

## Gli elementi del passivo

### Fondi per rischi ed oneri

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	
per trattamento di quiescenza	0,00
per imposte	329.801,44
altri	60.076.341,09
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>60.406.142,53</b>

I fondi rischi sono poste accantonate per eventualità che sono incerte nell'importo e nella stessa esistenza. Tra gli stessi, il più rilevante è il fondo crediti dubbia esigibilità.

Nella voce altri accantonamenti sono compresi, oltre gli accantonamenti del Comune capogruppo per un importo di euro 28.753.373,19 la cui composizione è analiticamente illustrata nella relazione sulla gestione dell'Ente, anche gli accantonamenti che la Progetto Carrara spa ha costituito in fase liquidazione per un importo complessivo di euro 20.529.900,00, gli accantonamenti di ERP spa a titolo di fondo investimenti programmati per un importo complessivo di euro 11.288.862,52 (euro 4.671.331,51 quota consolidato) e accantonamenti di Gaia spa per un importo di euro 7.182.785,00 (euro 1.452.359,13 quota consolidata).

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### Trattamento di fine rapporto

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>3.187.113,07</b>

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

## **Debiti**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>	
Debiti da finanziamento	155.190.741,50
prestiti obbligazionari	9.190.000,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00
verso banche e tesoriere	26.499.650,08
verso altri finanziatori	119.501.091,42
Debiti verso fornitori	28.334.949,54
Acconti	1.929.964,61
Debiti per trasferimenti e contributi	7.127.013,57
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00
altre amministrazioni pubbliche	4.673.734,14
imprese controllate	207.021,86
imprese partecipate	2.224,68
altri soggetti	2.244.032,89
altri debiti	19.636.293,55
<i>tributari</i>	2.514.907,65
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.583.082,79
<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>	0,00
<i>altri</i>	14.538.303,11
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>212.218.962,77</b>

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione dello Stato Patrimoniale sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

### ***Debiti da finanziamento***

L'importo iscritto in corrispondenza di tale voce corrisponde alla quantificazione del ricorso all'indebitamento da parte del Gruppo Comune di Carrara, ovvero al debito residuo per mutui alla data del 31/12/2022.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

## ***Debiti verso fornitori***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale degli impegni riportati a residuo al 31/12/2022 per obbligazioni giuridiche portate a compimento nel corso dell'esercizio 2022 (prestazioni di servizio e/o acquisto di beni), ancora in attesa di essere liquidate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 6.848.208,47 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 75.000,21 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 40.000,00 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrarafiore SpA.
- Storno dell'importo pari a € 134.000,00 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Gaia SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 850.766,86 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Gaia SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 343.379,10 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Gaia SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 1.213.184,33 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Gaia SpA.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 167.536,83 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata E.R.P. SpA.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 1.375,61 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Azienda Speciale Regina Elena.
- Storno dell'importo pari a € 23.513,00 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Nausicaa SpA nei confronti della partecipata Area SpA.
- Storno dell'importo pari a € 140,00 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata E.R.P. SpA nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.

- Storno dell'importo pari a € 357.835,00 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Gaia SpA nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.
- Storno dell'importo pari a € 31.711,00 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Nausicaa SpA nei confronti della partecipata Gaia SpA.
- Storno dell'importo pari a € 5.420,18 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata E.R.P. SpA nei confronti della partecipata Gaia SpA.
- Storno dell'importo pari a € 39.733,15 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA nei confronti della partecipata Gaia SpA.
- Storno dell'importo pari a € 62.195,00 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.
- Storno dell'importo pari a € 90.000,00 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Nausicaa SpA nei confronti della partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione.
- Storno dell'importo pari a € 15.859,00 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Azienda speciale Regina Elena nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.

#### ***Debiti per trasferimenti e contributi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2022 per l'erogazione e/o la restituzione di trasferimenti e contributi nei confronti di altri soggetti.

Il valore trova riscontro nelle risultanze del Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 120.159,00 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Nausicaa SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 11.861,15 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Nausicaa SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 132,80 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Nausicaa SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 2.788,52 relativo a debiti esistenti in capo all'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Gaia SpA.

### **Altri Debiti**

L'importo valorizzato per la voce in oggetto corrisponde al totale dei debiti da estinguere al 31/12/2022 per le tipologie di obbligazioni che non rientrano nelle categorie sopra sviluppate.

Il valore trova riscontro nelle risultanze dello Stato Patrimoniale dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 104.066,00 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 1.382.777,74 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata E.R.P. SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 1.130,28 relativo a debiti esistenti in capo alla partecipata Gaia SpA nei confronti della partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA.

### **Debiti di durata residua superiore a cinque anni**

Di seguito si riporta l'elenco dei debiti facenti parte della fattispecie richiamata, così come richiesto dal principio contabile applicato n. 4/4:

- Il Comune di Carrara dichiara:
  - altri debiti (D5d) 634.437,03.
  - Debiti trasferimenti v/so altre amm.ni pubbliche (D4b) 467.473,54.
  - Debiti trasferimenti altri soggetti (D4e) 19.191,80.
  - Debiti v/so fornitori 760.856,31.
- Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA, ERP SpA, Nausicaa S.p.A e Gaia SpA hanno debiti di durata residua superiore ai 5 anni solo derivanti da mutui.
- Progetto Carrara Srl in liquidazione dichiara: si tratta di una ATI (CIPA SRL, SPINOSA COSTRUZIONI SRL E DE.MO.TER SPA) che aveva partecipato alla realizzazione del primo Lotto i cui lavori erano stati oggetto di contestazioni. L'importo complessivo è dato dalla sommatoria di Euro 16.750 CIPA + 16.250 SPINOSA + 17.000 DEMOTER, per complessivi Euro 50.000. La

Cipa tra l'altro è attualmente fallita. Non hanno mai chiesto nè attivato alcuna azione per ottenere il pagamento di quanto dovuto. Trattandosi di crediti datati ante 2009, dovrebbe operare la prescrizione decennale. Su consiglio del Legale della società si è deciso di mantenere in contabilità tali crediti sino al termine delle procedure concorsuali pendenti.

***Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel perimetro di consolidamento***

Con riferimento ai debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese comprese nel consolidamento, dalle note integrative delle singole società, si rileva quanto segue:

- ERP relativamente ai mutui stipulati per la costruzione dei fabbricati siti in Aulla fraz. Albiano Magra e Villafranca fraz. Tinale per un importo complessivo pari ad € 2.203.064,00.
- Nausicaa presenta debiti assistiti da ipoteca su beni sociali per un importo di euro 751.876,00 con ipoteca su n.3 unità immobiliari adibite a farmacia, n. 2 unità immobiliari adibite a ambulatori, e n.2 fondi ad uso deposito.
- I.M.M. spa segnala un mutuo ipotecario ventennale per € 2.000.000 concesso da Banca CARIGE in data 04/09/2018, con scadenza al 30/06/2038 posticipata al 30/06/2040 per effetto della c.d. moratoria COVID e un mutuo ipotecario ventennale per € 3.000.000 concesso da Monte dei Paschi di Siena in data 04/09/2018 con scadenza 31/12/2038 posticipata al 30/06/2041 per effetto della c.d. moratoria COVID.

**Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti.**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	
Ratei passivi	1.043.950,00
Risconti passivi	45.588.803,51
Contributi agli investimenti	31.184.351,36
da altre amministrazioni pubbliche	31.068.407,37
da altri soggetti	115.943,99
Concessioni pluriennali	0,00
Altri risconti passivi	14.404.452,15
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>46.632.753,51</b>

Le risultanze del prospetto di cui sopra sono nel dettaglio composte dalle seguenti voci:

- Il Comune di Carrara dichiara:
  - Ratei passivi su salario accessorio del personale euro 846.936,05.
  - Risconti passivi su contributi agli investimenti euro 31.184.351,36.
- Area SpA dichiara:
  - RATEI PASSIVI: La voce Ratei Passivi comprende le competenze 2022 per ferie, 13°ma e 14°ma maturate alla data del 31/12/2022.
  - RISCONTI PASSIVI: La voce Risconti Passivi, pari ad Euro 377.169, riguarda contributi ricevuti ex Legge regionale n. 39/99 dalla Regione Toscana e dalla Provincia di Massa-Carrara - si riferiscono ad investimenti in beni strumentali
- Internazionale Marmi e Macchine Carrarafiore SpA dichiara:
  - Composizione dei ratei passivi:
    - I ratei passivi pari a € 14.956 si riferiscono alla 14a mensilità dovuta ai dipendenti
  - Composizione dei risconti passivi:
    - per 63.781, ricavi conseguiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi;
    - per € 3.802.928, il contributo deliberato dalla Regione Toscana relativo alla ristrutturazione e all'ampliamento del complesso fieristico;
    - per € 1.178.158 il contributo relativo ai Patti Territoriali della provincia di Massa Carrara concesso alla società in misura complessiva di € 2.048.310. Detto contributo è stato concesso per la realizzazione dell'ampliamento della zona scoperta "F" e per alcuni interventi sui padiglioni esistenti;
    - per € 1.028.831 il contributo relativo al DOCUP ob. 2 azione 2.4.3 concesso dalla Regione Toscana per la realizzazione del nuovo ingresso di Via Maestri del Marmo, del collegamento coperto tra i padiglioni B-C-D e la realizzazione del centro servizi all'interno del complesso fieristico;
    - per € 724.584 il contributo relativo al DOCUP ob. 2 azione 2.4.3 concesso dalla Regione Toscana per la realizzazione di due nuove sale convegni;
    - per € 126.620 il contributo concesso dalla Regione Toscana per la realizzazione del Laboratorio Tecnologico. In riferimento a questo contributo si specifica che la Società, inizialmente aveva ottenuto un contributo di € 332.830, che a

seguito della valutazione istruttoria del progetto esecutivo e degli impegni giuridicamente vincolanti, è stato ridotto a € 266.837.

- Nausicaa SpA dichiara:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
<i>Risconti passivi da contributi e ricavi pluriennali</i>	<i>1.962.886</i>
<i>Ratei passivi</i>	<i>4.840</i>
<i>Altri di ammontare non apprezzabile</i>	<i>1</i>
<b><i>Totale</i></b>	<b><i>1.967.727</i></b>

- Progetto Carrara Srl in liquidazione dichiara: Euro 140,63 per spese bancarie di competenza e oneri.
- Azienda Speciale Regina Elena dichiara: ratei passivi su stipendi al personale per € 144.327,68; ratei passivi diversi fornitori e gettoni presenza CdA per € 3.093,07; risconti passivi per contributi in c/manutenzioni straordinarie del Comune di Carrara per € 225.007,06.
- ERP SpA, sulla base della nota integrativa, risultano ratei passivi per euro 12.315,00 e risconti passivi per euro 107.808,00 di cui euro 67.649,00 per rateo ferie ed euro 39.713,00 per oneri condominiali.
- GAIA SpA, sulla base della nota integrativa, risultano risconti passivi per contributo conto impianti per euro 45.657.454,00.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### **CONTO ECONOMICO**

Il Conto Economico è stato redatto secondo il nuovo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Il risultato economico dell'esercizio del Gruppo Comune di Carrara corrisponde alla derivazione di componenti positivi e negativi rilevabili dalla gestione corrente e straordinaria dell'Ente attuata nell'esercizio 2022.

Le voci del Conto Economico dell'Ente sono sinteticamente riproposte nello schema che segue:

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022</b>
A – Componenti positivi della gestione	87.284.606,27 €
B – Componenti negativi della gestione	75.558.445,42 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	11.726.160,85 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-5.137.043,44 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	523.172,39 €
Risultato prima delle imposte	7.112.289,80 €
Imposte	947.512,66 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>6.164.777,14 €</b>

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società Nausicaa SpA:**

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022</b>
A – Componenti positivi della gestione	30.772.990,00 €
B – Componenti negativi della gestione	29.578.882,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	1.194.108,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-90.442,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	844.047,47 €
Risultato prima delle imposte	1.947.713,47 €
Imposte	661.811,00 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>1.285.902,47 €</b>

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico **della società Progetto Carrara SpA:**

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022</b>
A – Componenti positivi della gestione	3.393.446,00 €
B – Componenti negativi della gestione	2.933.827,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	459.619,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-429.082,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	17.983.465,21 €
Risultato prima delle imposte	18.014.002,21 €
Imposte	0,00 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>18.014.002,21 €</b>

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società Azienda speciale Regina Elena:

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022</b>
A – Componenti positivi della gestione	3.757.877,29 €
B – Componenti negativi della gestione	3.976.876,16 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-218.998,87 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-2.942,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-96.483,11 €
Risultato prima delle imposte	-318.423,98 €
Imposte	0,00 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-318.423,98 €</b>

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società Erp SpA:

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022</b>
A – Componenti positivi della gestione	6.803.714,75 €
B – Componenti negativi della gestione	7.210.107,31 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	-406.392,56 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-35.126,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-190.199,10 €
Risultato prima delle imposte	-631.717,66 €
Imposte	101.434,00 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-733.151,66 €</b>

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società AREA SpA:

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022</b>
A – Componenti positivi della gestione	5.202.250,00 €
B – Componenti negativi della gestione	3.992.484,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	1.209.766,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-6.232,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-62.859,00 €
Risultato prima delle imposte	1.140.675,00 €
Imposte	340.554,00 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>800.121,00 €</b>

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società Internazionale Marmi e Macchine Carrarafiere SpA:

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022</b>
A – Componenti positivi della gestione	2.317.154,00 €
B – Componenti negativi della gestione	2.060.133,00 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	257.021,00 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-183.678,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	-568,00 €
Risultato prima delle imposte	72.775,00 €
Imposte	0,00 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>72.775,00 €</b>

Di seguito si riporta la versione sintetica del Conto Economico della società GAIA SPA:

	<b>CONTO ECONOMICO AL 31/12/2022</b>
A – Componenti positivi della gestione	102.448.902,54 €
B – Componenti negativi della gestione	97.816.514,40 €
(A – B) – Differenza tra componenti positivi e negativi della gestione	4.632.388,14 €
C – Proventi ed oneri finanziari	-2.806.883,00 €
D – Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00 €
E – Proventi ed oneri straordinari	8.647,55 €
Risultato prima delle imposte	1.834.152,69 €
Imposte	690.184,00 €
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>1.143.968,69 €</b>

Si riporta di seguito il Conto Economico Consolidato redatto alla data del 31/12/2022.

	<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>2022</b>
	<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>	
1	Proventi da tributi	35.977.128,24
2	Proventi da fondi perequativi	8.356.220,62
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.340.347,15
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.379.056,53
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	917.144,62
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	44.146,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	46.244.090,69
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.056.772,27
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	10.160.729,00
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	29.026.589,42
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	173.651,49
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.364.341,87

8	Altri ricavi e proventi diversi	33.708.861,01
	<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>133.164.641,07</b>
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>	
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.810.606,07
10	Prestazioni di servizi	39.552.970,56
11	Utilizzo beni di terzi	1.101.223,40
12	Trasferimenti e contributi	7.716.308,20
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	7.698.275,41
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.032,79
13	Personale	35.622.299,34
14	Ammortamenti e svalutazioni	15.072.742,13
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.192.718,39
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	12.589.890,82
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.009.867,07
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	280.265,85
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	90.119,28
16	Accantonamenti per rischi	4.557.749,52
17	Altri accantonamenti	466.795,19
18	Oneri diversi di gestione	3.501.420,89
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>118.492.234,58</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>14.672.406,49</b>
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>	
	<i>Proventi finanziari</i>	
19	Proventi da partecipazioni	357.553,08
a	<i>da società controllate</i>	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	357.553,08
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20	Altri proventi finanziari	112.088,72
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>469.641,80</b>
	<i>Oneri finanziari</i>	
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.990.198,69
a	<i>Interessi passivi</i>	5.800.610,82
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	1.189.587,87
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>6.990.198,69</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>-6.520.556,89</b>
	<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>	
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	0,00
	<b>totale ( D)</b>	<b>0,00</b>
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>	
24	<i>Proventi straordinari</i>	26.503.285,39
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>	26.499.182,69
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.102,70
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
	<b>totale proventi</b>	<b>26.503.285,39</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	7.348.944,39
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00

	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	7.326.363,84
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	22.580,55
		totale oneri	<b>7.348.944,39</b>
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>19.154.341,00</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>27.306.190,60</b>
26		Imposte	1.913.690,05
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>25.392.500,55</b>
28		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	25.390.446,64
29		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	2.053,91

Il Conto Economico presenta una struttura scalare che permette di effettuare la distinzione delle componenti positive e negative a seconda dell'ambito di gestione all'interno del quale tali manifestazioni si sono presentate, ovvero:

- Gestione caratteristica.
- Gestione finanziaria.
- Gestione straordinaria.

Nelle tabelle riportate di seguito sono dettagliate le movimentazioni intervenute in ogni sezione e i criteri di valorizzazione delle risultanze proposte.

### Componenti positivi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	
Proventi da tributi	35.977.128,24
Proventi da fondi perequativi	8.356.220,62
Proventi da trasferimenti e contributi	7.340.347,15
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.379.056,53
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	917.144,62
<i>Contributi agli investimenti</i>	44.146,00
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	46.244.090,69
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	7.056.772,27
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	10.160.729,00
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	29.026.589,42
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	173.651,49
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.364.341,87
Altri ricavi e proventi diversi	33.708.861,01
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>	<b>133.164.641,07</b>

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

#### ***Proventi da tributi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo I delle Entrate).

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 75.957,00 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Nausicaa SpA.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 189.129,00 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Area SpA.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 43.866,00 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrarafiere SpA.

#### ***Proventi da fondi perequativi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

#### ***Proventi da fondi trasferimenti correnti***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo II delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### ***Contributi agli investimenti***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo IV delle Entrate).

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### ***Proventi derivanti dalla gestione dei beni***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 120.000,00 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Nausicaa SpA.

### ***Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente (Titolo III delle Entrate) e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 14.434.321,82 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Nausicaa SpA nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 1.658.358,18 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Nausicaa SpA nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 737.706,98 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 11.265,90 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrarafiore SpA nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.

- Storno dell'importo pari a € 2.788,52 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Gaia SpA nell'ambito delle operazioni infragrupo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 175.967,04 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Gaia SpA nell'ambito delle operazioni infragrupo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 32.915,16 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Azienda Speciale Regina Elena nell'ambito delle operazioni infragrupo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 23.969,31 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Gaia SpA nell'ambito delle operazioni infragrupo intercorse con la partecipata E.R.P. SpA.
- Storno dell'importo pari a € 25.340,18 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Gaia SpA nell'ambito delle operazioni infragrupo intercorse con la partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA.
- Storno dell'importo pari a € 28.515,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Nausicaa SpA nell'ambito delle operazioni infragrupo intercorse con la partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione.
- Storno dell'importo pari a € 21.670,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Nausicaa SpA nell'ambito delle operazioni infragrupo intercorse con la partecipata Azienda Speciale Regina Elena.

#### ***Altri ricavi e proventi diversi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragrupo:

- Storno dell'importo pari a € 81.967,21 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione nell'ambito delle operazioni infragrupo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 248.145,66 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione nell'ambito delle operazioni infragrupo intercorse con l'Ente capogruppo.

- Storno dell'importo pari a € 40.000,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 50.889,15 relativo a ricavi realizzati dall'Ente capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Gaia SpA.
- Storno dell'importo pari a € 41.454,26 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata E.R.P. SpA nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 560.000,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Azienda Speciale Regina Elena nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con l'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 152.116,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Area SpA nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Nausicaa SpA.
- Storno dell'importo pari a € 35.243,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Gaia SpA nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Nausicaa SpA.
- Storno dell'importo pari a € 287.655,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Nausicaa SpA nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Gaia SpA.
- Storno dell'importo pari a € 33.691,22 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Gaia SpA nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA.
- Storno dell'importo pari a € 90.000,00 relativo a ricavi realizzati dalla partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Nausicaa SpA.

### Componenti negativi della gestione

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>	
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	10.810.606,07
Prestazioni di servizi	39.552.970,56
Utilizzo beni di terzi	1.101.223,40
Trasferimenti e contributi	7.716.308,20
<i>Trasferimenti correnti</i>	7.698.275,41
<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0,00
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	18.032,79
Personale	35.622.299,34
Ammortamenti e svalutazioni	15.072.742,13
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.192.718,39
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	12.589.890,82
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	1.009.867,07
<i>Svalutazione dei crediti</i>	280.265,85
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	90.119,28
Accantonamenti per rischi	4.557.749,52
Altri accantonamenti	466.795,19
Oneri diversi di gestione	3.501.420,89
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>118.492.234,58</b>

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

#### ***Acquisto di materie prime e/o beni di consumo – Prestazioni di servizi – Utilizzo beni di terzi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 14.434.321,82 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 1.658.358,18 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.
- Storno dell'importo pari a € 120.000,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Nausicaa SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 737.706,98 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 40.000,00 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 11.265,90 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 175.967,04 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Gaia SpA.
- Storno dell'importo pari a € 50.889,15 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Gaia SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 41.454,26 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata E.R.P. SpA.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 32.915,16 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Azienda Speciale Regina Elena.
- Storno dell'importo pari a € 152.116,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Nausicaa SpA nei confronti della partecipata Area SpA.
- Storno dell'importo pari a € 35.243,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Nausicaa SpA nei confronti della partecipata Gaia SpA.
- Storno dell'importo pari a € 287.655,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Gaia SpA nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.
- Storno dell'importo pari a € 23.969,31 relativo a costi sostenuti dalla partecipata E.R.P. SpA nei confronti della partecipata Gaia SpA.
- Storno dell'importo pari a € 25.340,18 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA nei confronti della partecipata Gaia SpA.
- Storno dell'importo pari a € 33.691,22 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA nei confronti della partecipata Gaia SpA.
- Storno dell'importo pari a € 28.515,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.

- Storno dell'importo pari a € 21.670,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Azienda Speciale Regina Elena nei confronti della partecipata Nausicaa SpA.

### ***Trasferimenti e contributi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 81.967,21 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 248.145,66 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 2.788,52 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Gaia SpA.
- Storno proporzionale dell'importo corrispondente a € 560.000,00 relativo a costi sostenuti dall'Ente capogruppo nei confronti della partecipata Azienda Speciale Regina Elena.

### ***Personale***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

Secondo quanto stabilito dal principio contabile di riferimento, per ogni organismo compreso dell'area di consolidamento è necessario indicare l'ammontare "delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale".

Si riporta di seguito prospetto nel quale è indicato l'ammontare delle spese di personale complessive (senza tener conto della partecipazione e del metodo di consolidamento) suddiviso per ente e relativo agli anni 2021 e 2022.

SPESE DI PERSONALE	IMPORTO 2022	IMPORTO 2021
COMUNE DI CARRARA	13.213.842,00	12.715.959,00
NAUSICAA SPA	13.712.871,00	13.316.812,00
PROGETTO CARRARA SRL	192.437,00	179.167,00
AREA SPA	296.675,00	432.397,00
I.M.M. SPA	517.548,00	361.366,00
ERP SPA	2.552.628,00	2.407.273,00
GAIA SPA	27.466.425,00	27.264.008,00
AZ. SPECIALE REGINA ELENA	1.574.887,00	1.375.413,00
	59.527.313,00	58.052.395,00

### ***Ammortamenti***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### ***Svalutazione crediti***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### ***Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### ***Oneri diversi di gestione***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 75.957,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Nausicaa SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 189.129,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Area SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 43.866,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Internazionale Marmi e Macchine Carrara SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.
- Storno dell'importo pari a € 90.000,00 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Nausicaa SpA nei confronti della partecipata Progetto Carrara Srl in liquidazione.

### **Proventi ed oneri finanziari**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>	
<i>Proventi finanziari</i>	
Proventi da partecipazioni	357.553,08
<i>da società controllate</i>	0,00
<i>da società partecipate</i>	357.553,08
<i>da altri soggetti</i>	0,00
Altri proventi finanziari	112.088,72
<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>469.641,80</b>
<i>Oneri finanziari</i>	
Interessi ed altri oneri finanziari	6.990.198,69
<i>Interessi passivi</i>	5.800.610,82
<i>Altri oneri finanziari</i>	1.189.587,87
<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>6.990.198,69</b>
<b>totale (C)</b>	<b>-6.520.556,89</b>

Di seguito si riporta l'analisi puntuale delle voci che compongono la sezione del Conto Economico sopra riportata, con l'indicazione specifica per ognuna di esse della composizione e delle operazioni infragruppo rilevate.

### ***Proventi finanziari da partecipazioni***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno proporzionale corrispondente a € 559.288,40 relativo a dividendi distribuiti dalla partecipata Area SpA all'Ente capogruppo.

### ***Proventi finanziari - Altri proventi finanziari***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 11.861,15 relativo a proventi realizzati dall'Ente capogruppo nell'ambito delle operazioni infragruppo intercorse con la partecipata Nausicaa SpA.

### ***Oneri finanziari - Interessi passivi***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame sono intervenute le seguenti variazioni derivanti da operazioni infragruppo:

- Storno dell'importo pari a € 11.861,15 relativo a costi sostenuti dalla partecipata Nausicaa SpA nei confronti dell'Ente capogruppo.

### ***Oneri finanziari – Altri oneri finanziari***

L'importo valorizzato per la voce in oggetto trova riscontro nelle risultanze del Conto economico e del Conto Consuntivo dell'esercizio 2022 dell'Ente e nelle rispettive (ed eventuali) categorie assimilabili del Bilancio delle società.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

### **Composizione analitica delle voci**

Con riferimento alla composizione delle voci relative alla sezione dei proventi e oneri finanziari, si procede a riepilogare i dati di seguito:

- Il Comune di Carrara dichiara: euro 5.800.610,82 per interessi passivi su prestiti.
- Area SpA dichiara: oneri finanziari per euro 6.177,00 relativi a commissioni bancarie.
- Progetto Carrara Srl in liquidazione dichiara: Interessi passivi su mutuo (corrisposti direttamente dal Comune di Carrara in forza di delibera del CC) per Euro 429.075,53 e oneri bancari per Euro 0,24 e interessi per ritardato pagamento per Euro 53,63 per un totale di Euro 429.129,40.
- Azienda Speciale Regina Elena dichiara: interessi passivi conto anticipi per € 3.088,75 e altri interessi per € 6.447,03.
- IMM Carrarafiore SpA dichiara interessi passivi per debiti verso banche per euro 133.596,00 e interessi passivi verso altri per euro 50.732,00.
- Nausicaa Spa dichiara interessi passivi verso banche per euro 76.368,00 ed interessi passivi verso altri per euro 14.077,00.
- GAIA SpA, come si desume dalla nota integrativa, presenta interessi passivi per debiti verso banche per euro 2.781.950,00 e interessi passivi verso altri per euro 77.612,00.
- ERP Spa come si desume dalla nota integrativa, presenta interessi passivi per debiti verso banche per euro 55.523,00 e interessi passivi verso altri per euro 232,00.

### **Proventi ed oneri straordinari**

Di seguito si riporta la tabella illustrativa delle risultanze della sezione in analisi.

<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>	
<i>Proventi straordinari</i>	26.503.285,39
Proventi da permessi di costruire	0,00
<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	26.499.182,69
<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.102,70
<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00
totale proventi	<b>26.503.285,39</b>
<i>Oneri straordinari</i>	7.348.944,39

<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00
<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	7.326.363,84
<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00
<i>Altri oneri straordinari</i>	22.580,55
totale oneri	<b>7.348.944,39</b>
<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>19.154.341,00</b>

Le voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari” sono relative quasi esclusivamente al comune capogruppo e le sopravvenienze e le insussistenze sono collegate all’attività di riaccertamento dei residui.

In particolare, su un totale di euro 26.499.182,69 di sopravvenienze attive e insussistenze del passivo, si rileva che euro 7.384.908,82 sono relativi all’Ente capogruppo ed euro 17.969.941,00 derivano dallo storno del mutuo assunto dalla Progetto Carrara per la realizzazione della “strada dei marmi” ed inserito anche nello stato patrimoniale passivo dell’Ente capogruppo.

Su un totale di euro 7.326.363,84 di sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo, si rileva che euro 6.839.155,88 derivano direttamente dal bilancio dell’Ente capogruppo .

La differenze derivano dalle variazioni effettuate nell’ambito dell’attività di preconsolidamento.

I proventi e gli oneri straordinari dell’Ente capogruppo sono analiticamente indicati all’interno della relazione della gestione allegata al rendiconto 2022 dell’Ente.

### Imposte

L’importo indicato in corrispondenza di tale voce del Conto economico è stato desunto dall’aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

## Risultato dell'esercizio

Di seguito si riportano le risultanze della sezione in esame:

<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>27.306.190,60</b>
Imposte	1.913.690,05
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>25.392.500,55</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	25.390.446,64
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	2.053,91

L'importo indicato in corrispondenza della voce Risultato Economico dell'esercizio è stato desunto dall'aggregazione dei valori corrispondenti alla medesima categoria presente in ciascuno dei Bilanci analizzati per il consolidamento, al netto delle eventuali operazioni infragruppo i cui effetti si manifestano in tale voce.

Per la sezione in esame non sono intervenute variazioni riconducibili ad operazioni infragruppo.

La quota del risultato economico di pertinenza di terzi ammonta a € 2.053,91 ed è stata così determinata:

- 0,46% del Risultato economico dell'esercizio di Nausicaa SpA.
- 0,07% del Risultato economico dell'esercizio di Progetto Carrara Srl in liquidazione.

## Informazioni strumenti finanziari derivati

Il Comune di Carrara ha in essere un contratto in derivati per un valore nominale iniziale pari a € 45.950.000, sottoscritto in data 25 maggio 2007 con IXIS Corporate & Investment Bank.

Tale operazione, definita tecnicamente Interest Rate Swap Collar & Cash Flow Swap, prevede sia un corridoio di oscillazione del tasso d'interesse delimitato da un livello di tasso massimo (tasso Cap) e da un livello di tasso minimo (tasso Floor), sia uno scambio di flussi di capitale.

In data 31 dicembre 2022 il contratto derivato in questione presentava un valore di mercato complessivamente pari a € 3.532.789,65 negativi per il Comune. Nella tabella successiva si riporta il

Fair Value del contratto Swap determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003.

**TABELLA 1: INTEREST RATE SWAP – FAIR VALUE AL 31-12-2022**

Riferimento	Banca	Nozionale Residuo	Valorizzazione
IRS COLLAR & CASH FLOW SWAP	IXIS	9.190.000,00 €	- 3.532.789,65 €
<b>TOTALE</b>		<b>9.190.000,00 €</b>	<b>- 3.532.789,65 €</b>

In data 31 dicembre 2022 il debito sottostante il contratto *Swap* presenta un valore di mercato (o *Fair Value*) pari a € **9.208.448,63** negativi per il Comune. Si tratta di un titolo obbligazionario (BOC) a tasso variabile emesso dal Comune in data 22 dicembre 2006 il quale prevede il pagamento di cedole d'interessi semestrali pari a Euribor 6 mesi + 0,089%.

**TABELLA 2: PASSIVITA' SOTTOSTANTI – FAIR VALUE AL 31-12-2022**

Riferimento	Debito residuo	Valorizzazione
BOC 45.9M	9.190.000,00 €	- 9.208.448,63 €
<b>TOTALE</b>	<b>9.190.000,00 €</b>	<b>- 9.208.448,63 €</b>

La Società Gaia spa ha sottoscritto a fine 2018 un derivato non speculativo con il pool delle banche commerciali che hanno erogato il mutuo a medio-lungo termine (sempre a fine 2018) di nominali € 42 mln. Il solo scopo dello strumento finanziario in oggetto è quello di coprirsi da un eventuale aumento del tasso di sconto (euribor sei mesi, ad oggi in terreno positivo) applicato sullo spread del finanziamento di € 42 mln. Al 31/12/2022 il mark to market è positivo per euro 3.242.000,00.

Informazioni più dettagliate si trovano nella relazione sulla gestione del comune di Carrara e nella nota integrativa di Gaia spa.

**Perdite ripianate dalla capogruppo**

L'Azienda speciale Regina Elena ha registrato nel 2020 una perdita di esercizio di euro 278.001,00 di cui euro 8.272,00 sono stati coperti con l'utilizzo del fondo di riserva dell'Azienda. La differenza

pari ad euro 269.719,00 è stata ripianata dal Comune di Carrara sulla base della delibera C.C. n. 73 del 30/11/2021.

Con riferimento alla società IMM Carrara Fiere Spa si evidenzia che nell'assemblea straordinaria del 29/06/2021 è stata deliberata la riduzione del capitale sociale da euro 32.138.850,60 ad euro 12.141.343,56 mediante riduzione del valore unitario di ogni azione da euro 1,80 ad euro 0,68, per effetto delle perdite registrate dalla società per un importo complessivo, alla data del 30/04/2021, pari ad euro 20.125.625,00.

Nessun ripiano perdite risulta effettuato nel corso del 2022.

#### **Compensi spettanti agli amministratori e all'organo di revisione della capogruppo per lo svolgimento di funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento**

Non sussiste la fattispecie

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

Per quanto riguarda i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si richiamano le informazioni contenute nelle note integrative e nelle relazioni sulla gestione approvate da tutti i soggetti compresi nel perimetro di consolidamento e in particolare:

Per Area SpA e Gaia SpA non vengono segnalati fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Erp SpA segnala che si è chiusa nel mese di marzo del presente anno 2023, con un accordo transattivo, la vertenza instaurata nel 2018 tra la società ed il fallimento Asphalt. La società Asphalt era la ditta aggiudicatrice dei lavori di nuova costruzione di n. 34 alloggi in Carrara Via Torano, fallita prima della conclusione delle opere necessarie all'assegnazione degli alloggi. Erp MS Spa a seguito del fallimento ha dovuto sostenere spese relative alla conclusione del cantiere nei tempi previsti dal programma di intervento Regionale pena la decadenza dai finanziamenti stanziati. La chiusura della controversia permetterà alla società di chiudere il programma di Intervento con Rendiconto finale dei lavori alla Regione e saldo da parte della stessa del finanziamento, anche a copertura delle spese per la conclusione dei lavori anticipati. Relativamente al procedimento di mediazione congiunta instaurato con il Comune di Carrara presso la Camera di Commercio, a seguito del deposito, in data 16/01/2023, da parte della Consulente nominata in sede di mediazione Geom. Tiziana Marrazzo, della relazione di stima del congruo canone di locazione ad

uso non abitativo dell'immobile denominato "Ex Mulino Forti", per un importo complessivo di 403.816,80 euro , le parti, nella seduta di mediazione del 06/07/2023, hanno sottoscritto accordo di conciliazione con il quale è stato previsto, a tacitazione della controversia, il pagamento da parte del Comune a favore di ERP della somma complessiva di euro 360.000,00, in un'unica soluzione ed entro il 30/09/2023, somma da compensare integralmente con i canoni di concessione dovuti da ERP al Comune.

Per quanto riguarda IMMC SpA è stato approvato dall'Assemblea dei soci in data 12.04.2023 il piano di ristrutturazione e risanamento aziendale che in data 18 maggio 2023, è stato trasmesso alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 14, comma 5, del D. lgs 175/2016 con nota prot. 0038629/2023. Nel sopracitato piano si precisa che al fine di reperire risorse finanziarie necessarie per il risanamento della Società, già nella precedente edizione del Piano Industriale erano state indicate come linea guida alcune operazioni di alienazione di beni immobili. Tali operazioni riguardano Centro Direzionale e Marmoteca, oltre ad alcune parti di terreno. Di seguito si riportano alcune note descrittive e indicazioni operative fornite dall'Ing. Fruzzetti, consulente della Società per l'operazione di vendita.

a) Centro direzionale È la parte del complesso fieristico destinata a centro Direzionale. Attualmente è censito in catasto come parte del Foglio 95 mapp. 30 Cat. E9. È costituito da 3 piani di cui il piano terreno ha livello di pavimento inferiore al piano di campagna e ospita uffici operativi ed una sala riunioni; al piano primo sono posti la reception, gli uffici tecnici e quelli commerciali mentre a piano secondo sono posti gli uffici di rappresentanza. L'immobile è caratterizzato dai seguenti dati dimensionali: Piano Dest. Uso Sup Terra Uffici 1300,00 Primo Uffici 300,00 Secondo Uffici 300,00 L'edificio costruito nell'anno 1993 si presenta in ottimo stato di conservazione.

b) Marmoteca Edificio ad un sol piano addossato al confine lato mare del complesso nell'angolo di viale Galilei. Ha una superficie di circa mq. 820 e copertura piana caratterizzata da una grande piramide in alluminio e vetro. Attualmente è parte del maggior complesso fieristico individuato al Foglio 95 mapp. 30 Cat. E9. L'edificio ospita una grande sala riunioni e una sala esposizione dei materiali lapidei oltre ai locali accessori e necessari all'accogliimento del pubblico ed all'uso delle sale. L'edificio è stato costruito nell'anno 1997 si presenta in buon stato di conservazione. Gli immobili sono attualmente accatastati con il vincolo di destinazione ad uso espositivo (E9). Secondo le modalità indicate dall'Ing. Fruzzetti, la Società ritiene di optare per una modalità di

vendita con mantenimento del suddetto vincolo: saranno perciò individuate due Porzioni di UIU e sarà venduta quella che contiene solo Centro Direzionale, Marmoteca e terreno relativo. Per la vendita di tali immobili è stata pubblicata una manifestazione di interesse il cui termine di scadenza è il 28 marzo 2023. La Società si aspetta un'offerta di acquisto non inferiore a 2,8M€. Gli immobili in oggetto sono gravati da ipoteca e, al fine di poterli alienare, è stata concordata con gli istituti di credito una restrizione della garanzia ipotecaria (è ragionevole ipotizzare) a fronte di un parziale rientro sul finanziamento di 300k€, che potrà essere coperto con il surplus di liquidità generata dalla vendita stessa e che verrà trattenuto dagli istituti al momento della cessione. In data 16-03-2023 è stata ricevuta manifestazione di interesse da parte della società Nausicaa spa (società in house del Comune di Carrara) che condizionava la valutazione della possibilità di acquisizione dell'immobile alle seguenti condizioni: - Al positivo esito di tutte le verifiche tecniche circa la compatibilità degli immobili alle esigenze operative della società; - Al positivo esito delle verifiche circa la regolarità urbanistica degli immobili. Oltre a questo vi era l'indicazione del rispetto del Regolamento degli Acquisti e l'ottenimento delle delibere necessarie. L'amministratore di IMM pertanto al fine di accelerare il processo di trasferimento presentava in data 17 aprile 2023 una richiesta di variazione della destinazione urbanistica al Comune di Carrara.

Nausicaa SpA rileva che superata la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19, nel corso del 2022 si sono manifestate, a livello internazionale, le problematiche inerenti al conflitto militare russo-ucraino e all'esplosione del tasso d'inflazione, in particolare per quanto concerne i costi di approvvigionamento energetico. Per quanto attiene alla società in particolare, occorre evidenziare che l'esercizio in corso sarà caratterizzato dall'inizio del percorso di scissione del ramo aziendale dei rifiuti, che dovrebbe portare, una volta concluso, alla costituzione di una nuova società, le cui partecipazioni saranno conferite dal Comune di Carrara, nella società di gestione dell'Ambito territoriale ottimale Toscana Costa, Reti ambiente spa.

L'Azienda speciale "Regina Elena" segnala che il settore della residenzialità per anziani non autosufficienti ha confermato la sua ripresa in termini di tassi di occupazione ormai ottimali (superiori al 98%), analogamente è cresciuta la domanda per i servizi semiresidenziali che gradualmente sono tornati a raggiungere tassi di occupazione ottimali nel corso del 2023 sebbene permanga una forte criticità rispetto alla corretta valorizzazione dei servizi tanto convenzionati (quote sociali o sanitarie non corrispondenti ai costi effettivamente sostenuti) che in particolare a quelli privati, caratterizzati da un corrispettivo giornata assistenziale largamente insufficiente rispetto ai costi sostenuti e che quindi dovranno essere – almeno questi – adeguati.

La gestione del 2023 troverà un miglioramento significativo dalla ricerca di maggiori economie e la razionalizzazione di alcuni servizi esternalizzati, l'analisi dei costi sarà sostenuta dall'introduzione di una contabilità per centro di costo che consentirà di controllare in modo più diretto l'andamento del budget e l'economicità della gestione. La risoluzione delle questioni legate al doppio ccnl applicato ai dipendenti sarà risolta con l'intento di ridurre la conflittualità e sostenere i processi di riorganizzazione e miglioramento dei servizi con il coinvolgimento degli operatori e conseguente, auspicabile, miglioramento dei tassi di assenza.

Nella relazione della gestione della Progetto Carrara in relazione alle prospettive per l'anno 2023 si rileva che quanto alla gestione della Strada dei Marmi, delle pese e dell'impianto di lavaggio di Miseglia, l'attività è proseguita per tutto l'esercizio 2022 nell'ambito del cd esercizio provvisorio ed anche per il primo semestre 2023 il servizio è rimasto ancora a carico alla Progetto Carrara . In attesa delle decisioni che il socio di maggioranza Comune di Carrara intenderà assumere in ordine alla gestione della strada dei marmi, dell'impianto di lavaggio e delle pese di Miseglia, contestualmente alla riallocazione del personale ancora alle dipendenze della progetto Carrara, sostanzialmente, la liquidazione sarà principalmente orientata, oltre che ad assicurare il pagamento dei debiti correnti maturati, alla gestione dei contenziosi residuali ancora pendenti, in particolare quello avente ad oggetto la causa per le riserve con la società Strabag che imapperà per un importo molto consistente, e per la quale il Comune, ha già comunque provveduto con adeguati accantonamenti nel proprio bilancio consuntivo al 31.12.2022 già approvato.