



# CITTA' DI ATRIPALDA

PROVINCIA DI AVELLINO

ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 177 del 15-11-2019

## OGGETTO

RIAPPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2018 ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

L'anno duemiladiciannove il giorno quindici del mese di novembre alle ore 13:30 nella Residenza Comunale, previo espletamento delle formalità prescritte dalla legge e dallo Statuto Comunale, si è riunita la Giunta Comunale.

Presiede la seduta: Ing. Giuseppe Spagnuolo in qualità di SINDACO.

Partecipa all'adunanza, nell'esercizio delle sue funzioni, il Segretario Generale Dott. Beniamino Iorio.

Intervengono:

|                               |                     |          |
|-------------------------------|---------------------|----------|
| <b>Spagnuolo Giuseppe</b>     | <b>SINDACO</b>      | <b>P</b> |
| <b>Nazzaro Anna</b>           | <b>VICE SINDACO</b> | <b>P</b> |
| <b>Palladino Nunzia</b>       | <b>ASSESSORE</b>    | <b>P</b> |
| <b>Urciuoli Stefania</b>      | <b>ASSESSORE</b>    | <b>P</b> |
| <b>Del Mauro Massimiliano</b> | <b>ASSESSORE</b>    | <b>P</b> |
| <b>Musto Mirko</b>            | <b>ASSESSORE</b>    | <b>P</b> |

Il Sindaco, riconosciuta valida l'adunanza, dichiara aperta la seduta e la discussione sull'oggetto all'ordine del giorno.

Sulla proposta di deliberazione di cui all'oggetto ai sensi dell'art. 49, 1° comma, del D.Lgs. 267/00, come modificato dalle legge 213/12, hanno espresso i relativi pareri i responsabili dei Settori interessati come riportati in calce.

## LA GIUNTA COMUNALE

Visto l'art. 11-bis del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. che recita:

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

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

*a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*

*b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

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

Visti i commi 1 e 2 dell'art. 233-bis del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

*“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*2. Il bilancio consolidato è redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n. 11 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.”*

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita:

*“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”*

Visti i commi 4 e 5 dell'art. 147-quater del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recitano:

*“4. I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.*

*5. Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”*

Tenuto conto che questo ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2018;

Visto l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo;

Considerato che il bilancio consolidato ha la funzione di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate ed in particolare, il bilancio consolidato deve consentire di:

- sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;
- ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico;

**Dato Atto che:**

- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 155 del 9.10.2019 ad oggetto "*Definizione del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato al 31/12/2018 - determinazione perimetro di consolidamento*" è stato individuato il Gruppo Amministrazione Pubblica ai fini del bilancio consolidato e definito il perimetro di consolidamento per l'esercizio 2018;
- nella predetta deliberazione la quota di partecipazione al Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari (CIRPU) è stata, per mero errore materiale, indicata nella misura dello 0,08% piuttosto che nella misura reale del 7,78% e quindi che tale Consorzio seppur incluso nel Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP) è stato invece escluso dal perimetro di consolidamento per irrilevanza in quanto inferiore all'1%, ai sensi del principio contabile applicato 4/4 paragrafo 3.1;
- con Deliberazione di Giunta Comunale n. 162 del 23.10.2019 ad oggetto "*Approvazione dello schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018 art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.*" è stato approvato lo schema di bilancio consolidato 2018 delle partecipate comprese nel perimetro di consolidamento definito con la sopracitata delibera di Giunta n. 155/2019;
- in data 08.11.2019 prot. 33057, è stato acquisito il bilancio 2018 del Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari (CIRPU) ed è stata effettuata la valutazione di rilevanza ai fini dell'inserimento dello stesso nel perimetro di consolidamento.

Vista la deliberazione della Giunta Comunale n. 174 del 13.11.2019 avente ad oggetto: "*Ridefinizione del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato al 31/12/2018. Rideterminazione perimetro di consolidamento.*" esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto:

- a) alla revisione del Gruppo di Amministrazione Pubblica (GAP), onde rettificare l'errore materiale nella indicazione della quota di partecipazione del Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari (CIRPU) mediante la Riapprovazione dell'elenco 1 riportante gli organismi che rientrano nel Gruppo di amministrazione pubblica (GAP);
- b) alla ridefinizione del perimetro di consolidamento onde inserire, a seguito della relativa valutazione di rilevanza, anche il Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione e studi universitari (CIRPU) mediante la Riapprovazione dell'elenco 2, di seguito riportato, che espone quelli che rientrano nel perimetro di consolidamento:

**(Elenco 2 – Perimetro di consolidamento):**

| ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'   | % PARTECIPAZIONE COMUNE AL 31.12.2018 | COMPONENTE DEL G.A.P. (SI/NO) | INCLUSIONE IN PERIMETRO CONSOLIDAMENTO (SI/NO) | RILEVANZA ai sensi del par. 3 principio 4/4 AL 31.12.2018 |
|---|---------------------------------------|-------------------------------|--|---|
| ACS Alto Calore Servizi S.p.a   | 1,57%                                 | SI                            | SI   | RILEVANTE   |
| Consorzio dei servizi sociali A5  | 10,88%                                | SI                            | SI   | RILEVANTE   |
| Consorzio A.S.I Provincia di Avellino   | 2,12%                                 | SI                            | SI   | RILEVANTE   |
| Ente D'ambito ATO 1 Calore Irpino   | 1,49%                                 | SI                            | SI   | RILEVANTE   |
| Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione degli Studi universitari (CIRPU) | 7,78%                                 | SI                            | SI   | RILEVANTE   |

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 14 del 14.06.2019 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2018, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale ed il conto economico;

**Preso atto che:**

- l'Ente, ha richiesto alle partecipate i bilanci di esercizio delle partecipate, riferiti all'anno 2018 e gli ulteriori dati contabili, necessari al consolidamento inerenti le rettifiche per le operazioni infragruppo con nota pec prot 19505 del 04.07.2019, sollecitate stesso mezzo in data 17.09.2019 e 30.09.2019 - prott. 26183, 26189 e 27459 e al "Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione degli Studi universitari (CIRPU) in data 31.10.2019
- il Consorzio dei servizi sociali ambito A/5, l'ente di ambito ATO per il servizio di gestione integrata dei rifiuti ed il "Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione degli Studi universitari (CIRPU) di hanno riscontrato le richieste dell'Ente, rispettivamente, in data 5.7.2019 – prot. 19693 - , 04.10.2019 - prot. 28336 - e in data 08.11.2019 - prot. 33057;

- il bilancio di esercizio delle partecipate, riferito all'anno 2018, è stato trasmesso dal "Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione degli studi universitari (CIRPU) con la sopra citata comunicazione mentre il quello delle altre partecipate è stato acquisito dai rispettivi siti istituzionali - sezione Amministrazione Trasparente.

- le ulteriori informazioni necessarie al consolidamento inerenti le rettifiche per le operazioni infragruppo, sono stati acquisite, per il Consorzio dei servizi sociali ambito A/5 e per l'Ente di Ambito ATO per il servizio di gestione integrata dei rifiuti, (quest'ultima peraltro esclusa dal consolidamento per non aver approvato il bilancio 2018) dalle rispettive comunicazioni. In carenza di comunicazioni, invece, da parte del Consorzio A.S.I. Avellino dell'Ente d'ambito A.T.O. 1 Calore Irpino, dell'A.c.s Alto Calore Servizi spa e "Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione degli studi universitari (CIRPU), sono stati utilizzati i dati contabili a disposizione dell'Ente;

- l'Ente ha provveduto, ai sensi di legge, ad inoltrare a mezzo pec dell'14.11.2019 - prott. 33849,33862, 33870, 33878 e 33883 - a ciascuna delle partecipate oggetto di consolidamento, la comunicazione inerente la rispettiva partecipazione al Gap (gruppo amministrazione pubblica) ed all'area di consolidamento.

Preso atto che, per effetto dell'inclusione nel perimetro di consolidamento della partecipata Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione e studi universitari (CIRPU) è stato necessario provvedere alla rielaborazione del bilancio consolidato 2018 nonché della relazione sulla gestione consolidata e della nota integrativa da sottoporre al Consiglio Comunale per l'approvazione;

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018, costituito dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, corredati dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dal I Settore - Finanziario dell'Ente;

Visto l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. riguardante il principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;

Visto il comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che prescrive la necessità di acquisire, preliminarmente alla approvazione da parte del Consiglio Comunale, il parere favorevole dell'organo di revisione contabile;

Acquisito, in via preliminare, il prescritto parere tecnico, ed il parere di regolarità contabile, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

Riconosciuta la propria competenza a provvedere ai sensi dell'art. 48 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267;

Ritenuto di provvedere in merito;

Visti:

- la legge 7 agosto 1990, n. 241, recante: "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi" e successive modificazioni;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 recante: "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali" e successive modificazioni;
- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.";

- lo Statuto comunale;
- il vigente regolamento comunale di contabilità;

**Ritenuto** necessario rendere la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 del D.Lgs. n. 267/2000, stante la necessità di presentare lo schema per la successiva approvazione;

*Per le motivazioni di cui in premessa, che si intendono di seguito integralmente riportate e trascritte:*

### DELIBERA

1. **DI CONSIDERARE** la narrativa che precede parte integrante e sostanziale della presente proposta;
2. **DI RIAPPROVARE**, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018, costituito dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, corredati dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
3. **DI DARE ATTO** che il conto economico consolidato si chiude con un risultato dell'esercizio di €. 271.216,14, così determinato:

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| RISULTATO DI ESERCIZIO DEL COMUNE | 473.903,97  |
| CONSOLIDAMENTO CON PARTECIPATE    | -202.687,83 |
| RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO   | 271.216,14  |

4. **DI DARE ATTO** che lo stato patrimoniale consolidato si chiude con un netto patrimoniale di €. 25.740.175,13, così determinato:

|                                |               |
|--------------------------------|---------------|
| PATRIMONIO NETTO DEL COMUNE    | 18.717.545,48 |
| CONSOLIDAMENTO CON PARTECIPATE | 7.022.629,65  |
| PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO   | 25.740.175,13 |

5. **DI TRASMETTERE** copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;
6. **DI TRASMETTERE** copia della presente al Settore I – Finanziario, per gli adempimenti di competenza;
7. **DI SOTTOPORRE** all'approvazione del Consiglio Comunale l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2018, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione dell'organo di revisione;

Infine la Giunta Comunale, stante l'urgenza di provvedere, con separata ed unanime votazione

### DELIBERA

**DI DICHIARARE** il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del d.Lgs. n. 267/2000.=

Letto, approvato e sottoscritto

Il Presidente  
F.to Ing. Giuseppe Spagnuolo

Il Segretario Generale  
F.to Dott. Beniamino Iorio

Certificato di Pubblicazione

Certificasi dal sottoscritto Segretario che, giusta relazione dell'Istruttore addetto alle pubblicazioni, copia della presente deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio, ai sensi dell'art.124, comma 1, del D.lgs n.267 del 18/08/2000, per la prescritta pubblicazione di 15 giorni consecutivi dal 19-11-2019

Dal Municipio, li 19-11-2019

Il Segretario Generale  
F.to Dott. Beniamino Iorio

ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Segretario, visti gli atti di ufficio;

ATTESTA

Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 15-11-2019

Per espressa dichiarazione di immediata esecutività (art. 134 c. 4 D.lgs n. 267/2000).

Dal Municipio, li 19-11-2019

Il Segretario Generale  
F.to Dott. Iorio Beniamino

VISTO DI Regolarita' tecnica

Il Responsabile del Settore  
F.to Dott. Paolo De Giuseppe

VISTO DI Regolarita' contabile

Il Responsabile del Settore Finanziario  
F.to Dott. Paolo De Giuseppe

Per copia conforme al suo originale.

Dal Municipio, li 19-11-2019

Il Segretario Generale  
Dott.Iorio Beniamino

***COMUNE DI ATRIPALDA***

***BILANCIO CONSOLIDATO***

**ESERCIZIO 2018**

**STATO PATRIMONIALE e CONTO ECONOMICO**

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)   |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |   |                      |                      | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |   |                      |                      |                            |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |   |                      |                      |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>  |   |                      |                      | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
| I   | 1 Costi di impianto e di ampliamento                      | 848,27               |                      | <b>BI1</b>                 | <b>BI1</b>                |
|   | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                      |                      | <b>BI2</b>                 | <b>BI2</b>                |
|   | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 767,77               |                      | <b>BI3</b>                 | <b>BI3</b>                |
|   | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 2.791,87             |                      | <b>BI4</b>                 | <b>BI4</b>                |
|   | 5 Avviamento  | 113.973,35           |                      | <b>BI5</b>                 | <b>BI5</b>                |
|   | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                      |                      | <b>BI6</b>                 | <b>BI6</b>                |
|   | 9 Altre   | 58.304,06            | 4.710,15             | <b>BI7</b>                 | <b>BI7</b>                |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>                | <b>176.685,32</b>    | <b>4.710,15</b>      |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>  |   |                      |                      |                            |                           |
| II  | 1 Beni demaniali  | 4.913.489,21         | 4.575.109,02         |                            |                           |
|   | 1.1 Terreni   | 344.668,04           | 2.177,03             |                            |                           |
|   | 1.2 Fabbricati  | 4.352.942,21         | 4.355.119,24         |                            |                           |
|   | 1.3 Infrastrutture  | 157.220,88           | 157.220,88           |                            |                           |
|   | 1.9 Altri beni demaniali                                  | 58.658,08            | 60.591,87            |                            |                           |
| III   | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                    | 32.594.449,29        | 42.102.342,95        |                            |                           |
|   | 2.1 Terreni   | 409.538,61           | 363.551,82           | <b>BII1</b>                | <b>BII1</b>               |
|   | a di cui in leasing finanziario                           |                      |                      |                            |                           |
|   | 2.2 Fabbricati  | 13.381.586,40        | 30.312.705,49        |                            |                           |
|   | a di cui in leasing finanziario                           |                      |                      |                            |                           |
|   | 2.3 Impianti e macchinari                                 | 1.976.071,03         | 31.944,75            | <b>BII2</b>                | <b>BII2</b>               |
|   | a di cui in leasing finanziario                           |                      |                      |                            |                           |
|   | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                | 61.217,85            | 47.960,43            | <b>BII3</b>                | <b>BII3</b>               |
|   | 2.5 Mezzi di trasporto                                    | 2.585,83             | 3.878,75             |                            |                           |
|   | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                       | 4.466,73             | 9.090,82             |                            |                           |
|   | 2.7 Mobili e arredi                                       | 176,63               | 310,01               |                            |                           |
|   | 2.8 Infrastrutture  | 10.332.446,74        | 4.839.561,11         |                            |                           |
|   | 2.99 Altri beni materiali                                 | 6.426.359,47         | 6.493.339,77         |                            |                           |
|   | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 1.882.644,55         | 3.059.483,61         | <b>BII5</b>                | <b>BII5</b>               |
|   | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                  | <b>39.390.583,05</b> | <b>49.736.935,58</b> |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>  |   |                      |                      |                            |                           |
| IV  | 1 Partecipazioni in                                       | 1.983,73             | 17.340,86            | <b>BIII1</b>               | <b>BIII1</b>              |
|   | a imprese controllate                                     | 1.983,73             | 1.757,06             | <b>BIII1a</b>              | <b>BIII1a</b>             |
|   | b imprese partecipate                                     |                      | 10.067,29            | <b>BIII1b</b>              | <b>BIII1b</b>             |
|   | c altri soggetti  |                      | 5.516,51             |                            |                           |
|   | 2 Crediti verso   | 32.204,25            | 482.396,53           | <b>BIII2</b>               | <b>BIII2</b>              |
|   | a altre amministrazioni pubbliche                         |                      |                      |                            |                           |
|   | b imprese controllate                                     |                      |                      | <b>BIII2a</b>              | <b>BIII2a</b>             |
|   | c imprese partecipate                                     |                      |                      | <b>BIII2b</b>              | <b>BIII2b</b>             |
|   | d altri soggetti  | 32.204,25            | 482.396,53           | <b>BIII2c BIII2d</b>       | <b>BIII2d</b>             |
|   | 3 Altri titoli  |                      |                      | <b>BIII3</b>               |                           |
|   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>                | <b>34.187,98</b>     | <b>499.737,39</b>    |                            |                           |
|   | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>                        | <b>39.601.456,35</b> | <b>50.241.383,12</b> |                            |                           |

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC         | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|------------------------------------|---------------------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> |  |                      |                      |                                    |                           |
| <b>I</b>                    | <b>Rimanenze</b>   | 538.740,66           | 608.301,42           | <b>CI</b>                          | <b>CI</b>                 |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>  | <b>538.740,66</b>    | <b>608.301,42</b>    |                                    |                           |
| <b>II</b>                   | <b>Crediti (2)</b>   |                      |                      |                                    |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria   | 5.110.194,32         | 13.275.364,22        |                                    |                           |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    |                      |                      |                                    |                           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 5.110.194,32         | 13.276.784,98        |                                    |                           |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  |                      | -1.420,76            |                                    |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 10.363.408,48        | 12.022.528,36        |                                    |                           |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 5.847.792,68         | 6.662.086,54         |                                    |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>   | 127.384,36           | 43.338,40            | <b>CII2</b>                        | <b>CII2</b>               |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>   |                      | 88.458,85            | <b>CII3</b>                        | <b>CII3</b>               |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>  | 4.388.231,44         | 5.228.644,57         |                                    |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti  | 4.818.627,66         | -6.247.413,68        | <b>CII1</b>                        | <b>CII1</b>               |
| 4                           | Altri Crediti  | 1.706.513,44         | 9.307.466,41         | <b>CII5</b>                        | <b>CII5</b>               |
| a                           | <i>verso l'erario</i>  |                      |                      |                                    |                           |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               |                      | 234.779,15           |                                    |                           |
| c                           | <i>altri</i>   | 1.706.513,44         | 9.072.687,26         |                                    |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>  | <b>21.998.743,90</b> | <b>28.357.945,31</b> |                                    |                           |
| <b>III</b>                  | <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>        |                      |                      |                                    |                           |
| 1                           | Partecipazioni   | 396,18               | 634,00               | <b>CIII1,2,3</b><br><b>CIII4,5</b> | <b>CIII1,2,3</b>          |
| 2                           | Altri titoli   |                      |                      | <b>CIII6</b>                       | <b>CIII5</b>              |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>396,18</b>        | <b>634,00</b>        |                                    |                           |
| <b>IV</b>                   | <b>Disponibilità liquide</b>   |                      |                      |                                    |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria   | 83.937,65            | 89.271,87            |                                    |                           |
| a                           | <i>Istituto tesoriere</i>  | 50.077,68            | 32.825,64            |                                    | <b>CIV1a</b>              |
| b                           | <i>presso Banca d'Italia</i>   | 33.859,97            | 56.446,23            |                                    |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     | 83.036,13            |                      | <b>CIV1</b>                        | <b>CIV1b,c</b>            |
| 3                           | Denaro e valori in cassa   | 1.860,69             | 24,27                | <b>CIV2,3</b>                      | <b>CIV2,3</b>             |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                      |                      |                                    |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>168.834,47</b>    | <b>89.296,14</b>     |                                    |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>22.706.715,21</b> | <b>29.056.176,87</b> |                                    |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                      |                      |                                    |                           |
| 1                           | Ratei attivi   | 30.812,19            | 809,25               | <b>D</b>                           | <b>D</b>                  |
| 2                           | Risconti attivi  | 95.527,45            |                      | <b>D</b>                           | <b>D</b>                  |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>126.339,64</b>    | <b>809,25</b>        |                                    |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>62.434.511,20</b> | <b>79.298.369,24</b> |                                    |                           |

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)                               |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC          | riferimento<br>DM 26/4/95           |
|--|---|----------------------|----------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>   |   |                      |                      |                                     |                                     |
| I  | Fondo di dotazione  | 15.137.622,21        | 15.735.643,05        | <b>AI</b>                           | <b>AI</b>                           |
| II   | Riserve   | 10.331.336,78        | 19.454.643,87        |                                     |                                     |
| a  | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 1.854.287,62         | 18.448,58            | <b>AIV, AV, AVI,<br/>AVII, AVII</b> | <b>AIV, AV, AVI,<br/>AVII, AVII</b> |
| b  | <i>da capitale</i>  |                      | 12.503.894,78        | <b>AII, AIII</b>                    | <b>AII, AIII</b>                    |
| c  | <i>da permessi di costruire</i>   | 1.588.747,46         | 1.588.747,46         |                                     |                                     |
| d  | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> |                      |                      |                                     |                                     |
| e  | <i>altre riserve indisponibili</i>  | 6.888.301,70         | 5.343.553,05         |                                     |                                     |
| III  | Risultato economico dell'esercizio  | 271.216,14           | 2.026.409,81         | <b>AIX</b>                          | <b>AIX</b>                          |
| <b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b> |   | <b>25.740.175,13</b> | <b>37.216.696,73</b> |                                     |                                     |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi                    |   |                      |                      |                                     |                                     |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi              |   |                      |                      |                                     |                                     |
| <b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>                         |   |                      |                      |                                     |                                     |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                                     |   | <b>25.740.175,13</b> | <b>37.216.696,73</b> |                                     |                                     |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                                    |   |                      |                      |                                     |                                     |
| 1  | Per trattamento di quiescenza   |                      |                      | <b>B1</b>                           | <b>B1</b>                           |
| 2  | Per imposte   |                      |                      | <b>B2</b>                           | <b>B2</b>                           |
| 3  | Altri   | 40.370,32            | 12.927,00            | <b>B3</b>                           | <b>B3</b>                           |
| 4  | fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri   |                      |                      |                                     |                                     |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                                |   | <b>40.370,32</b>     | <b>12.927,00</b>     |                                     |                                     |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                                 |   | 92.956,83            | 14.009,21            | <b>C</b>                            | <b>C</b>                            |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>   |   | <b>92.956,83</b>     | <b>14.009,21</b>     |                                     |                                     |
| <b>D) DEBITI (1)</b>   |   |                      |                      |                                     |                                     |
| 1  | Debiti da finanziamento   | 15.944.284,44        | 15.914.708,84        |                                     |                                     |
| a  | <i>prestiti obbligazionari</i>  |                      |                      | <b>D1e D2</b>                       | <b>D1</b>                           |
| b  | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   | 39.988,42            |                      |                                     |                                     |
| c  | <i>verso banche e tesoriere</i>   | 1.665.882,10         | 1.489.694,96         | <b>D4</b>                           | <b>D3 e D4</b>                      |
| d  | <i>verso altri finanziatori</i>   | 14.238.413,92        | 14.425.013,88        | <b>D5</b>                           |                                     |
| 2  | Debiti verso fornitori  | 15.810.127,63        | 11.222.744,24        | <b>D7</b>                           | <b>D6</b>                           |
| 3  | Acconti   | 30.666,92            | 97.311,03            | <b>D6</b>                           | <b>D5</b>                           |
| 4  | Debiti per trasferimenti e contributi   | 378.872,73           | 12.119.749,67        |                                     |                                     |
| a  | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   |                      |                      |                                     |                                     |
| b  | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | 107.571,77           | 4.328.262,76         |                                     |                                     |
| c  | <i>imprese controllate</i>  | 19.012,01            | 18.433,82            | <b>D9</b>                           | <b>D8</b>                           |
| d  | <i>imprese partecipate</i>  |                      |                      | <b>D10</b>                          | <b>D9</b>                           |
| e  | <i>altri soggetti</i>   | 252.288,95           | 7.773.053,09         |                                     |                                     |
| 5  | Altri debiti  | 2.827.124,08         | 1.153.284,70         | <b>D12,D13,D14</b>                  | <b>D11,D12,D13</b>                  |
| a  | <i>tributari</i>  | 214.091,27           | 7.448,91             |                                     |                                     |
| b  | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | 285.312,52           | 298.439,81           |                                     |                                     |
| c  | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>  |                      | 24.209,55            |                                     |                                     |
| d  | <i>altri</i>  | 2.327.720,29         | 823.186,43           |                                     |                                     |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>   |   | <b>34.991.075,80</b> | <b>40.507.798,48</b> |                                     |                                     |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>              |   |                      |                      |                                     |                                     |
| I  | Ratei passivi   | 763.114,03           | 1.546.937,82         | <b>E</b>                            | <b>E</b>                            |
| II   | Risconti passivi  | 806.819,09           |                      | <b>E</b>                            | <b>E</b>                            |
| 1  | Contributi agli investimenti  |                      |                      |                                     |                                     |
| a  | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>   |                      |                      |                                     |                                     |
| b  | <i>da altri soggetti</i>  |                      |                      |                                     |                                     |
| 2  | Concessioni pluriennali   |                      |                      |                                     |                                     |
| 3  | Altri risconti passivi  | 806.819,09           |                      |                                     |                                     |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                                     |   | <b>1.569.933,12</b>  | <b>1.546.937,82</b>  |                                     |                                     |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                  |   | <b>62.434.511,20</b> | <b>79.298.369,24</b> |                                     |                                     |

## STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                     |  | Anno                | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|---------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |  |                     |                      |                            |                           |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    |  | 3.044.022,23        | -3.039.276,43        |                            |                           |
| 2) Beni di terzi in uso                          |  |                     |                      |                            |                           |
| 3) Beni dati in uso a terzi                      |  |                     |                      |                            |                           |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |  |                     |                      |                            |                           |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |  |                     |                      |                            |                           |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |  |                     |                      |                            |                           |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese             |  |                     |                      |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     |  | <b>3.044.022,23</b> | <b>-3.039.276,43</b> |                            |                           |

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

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

## BILANCIO CONSOLIDATO

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO  |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |   |                      |                      |                             |                           |
| 1  | <b>Proventi da tributi</b>  | <b>6.515.325,74</b>  | <b>8.475.806,09</b>  |                             |                           |
| 2  | <b>Proventi da fondi perequativi</b>  | <b>1.271.249,38</b>  | <b>1.280.737,99</b>  |                             |                           |
| 3  | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                                     | <b>1.543.018,12</b>  | <b>6.692.159,17</b>  |                             |                           |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>   | 1.224.145,65         | 788.128,62           |                             | A5c                       |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                              |                      |                      |                             | E20c                      |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>   | 318.872,47           | 5.904.030,55         |                             |                           |
| 4  | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>          | <b>1.325.542,91</b>  | <b>644.918,63</b>    | <b>A1</b>                   | <b>A1a</b>                |
| a  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                                 | 161.797,78           | 134.081,62           |                             |                           |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>   | 425.115,34           | 39.056,84            |                             |                           |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                             | 738.629,79           | 471.780,17           |                             |                           |
| 5  | <b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b> | <b>-75.497,61</b>    | <b>-50.213,87</b>    | <b>A2</b>                   | <b>A2</b>                 |
| 6  | <b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>                              |                      |                      | <b>A3</b>                   | <b>A3</b>                 |
| 7  | <b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>                          | <b>2.004,82</b>      | <b>8.853,86</b>      | <b>A4</b>                   | <b>A4</b>                 |
| 8  | <b>Altri ricavi e proventi diversi</b>  | <b>2.763.343,32</b>  | <b>888.040,93</b>    | <b>A5</b>                   | <b>A5 a e b</b>           |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |   | <b>13.344.986,68</b> | <b>17.940.302,80</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |   |                      |                      |                             |                           |
| 9  | <b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>                              | <b>547.174,62</b>    | <b>413.562,62</b>    | <b>B6</b>                   | <b>B6</b>                 |
| 10   | <b>Prestazioni di servizi</b>   | <b>4.791.644,43</b>  | <b>4.610.902,97</b>  | <b>B7</b>                   | <b>B7</b>                 |
| 11   | <b>Utilizzo beni di terzi</b>   | <b>5.095,87</b>      | <b>1.264,95</b>      | <b>B8</b>                   | <b>B8</b>                 |
| 12   | <b>Trasferimenti e contributi</b>   | <b>394.233,97</b>    | <b>247.664,49</b>    |                             |                           |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 346.120,38           | 247.664,49           |                             |                           |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>                      |                      |                      |                             |                           |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                             | 48.113,59            |                      |                             |                           |
| 13   | <b>Personale</b>  | <b>1.999.741,92</b>  | <b>2.001.183,23</b>  | <b>B9</b>                   | <b>B9</b>                 |
| 14   | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>  | <b>1.338.044,13</b>  | <b>9.824.493,72</b>  | <b>B10</b>                  | <b>B10</b>                |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                               | 41.359,12            | 49.390,38            | <b>B10a</b>                 | <b>B10a</b>               |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                                 | 1.293.872,62         | 1.252.703,74         | <b>B10b</b>                 | <b>B10b</b>               |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                                  | 2.812,39             |                      | <b>B10c</b>                 | <b>B10c</b>               |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>   |                      | 8.522.399,60         | <b>B10d</b>                 | <b>B10d</b>               |
| 15   | <b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>      | <b>418,31</b>        |                      | <b>B11</b>                  | <b>B11</b>                |
| 16   | <b>Accantonamenti per rischi</b>  | <b>214.108,81</b>    |                      | <b>B12</b>                  | <b>B12</b>                |
| 17   | <b>Altri accantonamenti</b>   |                      |                      | <b>B13</b>                  | <b>B13</b>                |
| 18   | <b>Oneri diversi di gestione</b>  | <b>1.284.051,96</b>  | <b>1.105.500,06</b>  | <b>B14</b>                  | <b>B14</b>                |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |   | <b>10.574.514,02</b> | <b>18.204.572,04</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |   | <b>2.770.472,66</b>  | <b>-264.269,24</b>   |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |   |                      |                      |                             |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>   |   |                      |                      |                             |                           |
| 19   | <b>Proventi da partecipazioni</b>   |                      |                      | <b>C15</b>                  | <b>C15</b>                |
| a  | <i>da società controllate</i>   |                      |                      |                             |                           |
| b  | <i>da società partecipate</i>   |                      |                      |                             |                           |
| c  | <i>da altri soggetti</i>  |                      |                      |                             |                           |
| 20   | <b>Altri proventi finanziari</b>  | <b>23.295,59</b>     | <b>0,06</b>          | <b>C16</b>                  | <b>C16</b>                |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |   | <b>23.295,59</b>     | <b>0,06</b>          |                             |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>  |   |                      |                      |                             |                           |
| 21   | <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>  | <b>460.519,12</b>    | <b>461.687,17</b>    | <b>C17</b>                  | <b>C17</b>                |
| a  | <i>Interessi passivi</i>  | 443.791,76           | 458.781,99           |                             |                           |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>   | 16.727,36            | 2.905,18             |                             |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |   | <b>460.519,12</b>    | <b>461.687,17</b>    |                             |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |   | <b>-437.223,53</b>   | <b>-461.687,11</b>   |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO |  | Anno                 | Anno - 1            | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                             | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>                             |                      |                     |                             |                           |
| 22                          | Rivalutazioni  |                      |                     | <b>D18</b>                  | <b>D18</b>                |
| 23                          | Svalutazioni   | <b>389,00</b>        |                     | <b>D19</b>                  | <b>D19</b>                |
|                             | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>   | <b>-389,00</b>       |                     |                             |                           |
|                             | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>   |                      |                     |                             |                           |
| 24                          | <b>Proventi straordinari</b>   | <b>779.294,95</b>    | <b>3.746.681,93</b> | <b>E20</b>                  | <b>E20</b>                |
| a                           | <i>Proventi da permessi di costruire</i>   | 169.919,25           | 184.226,35          |                             |                           |
| b                           | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>                               | 306.381,03           | 3.381.835,00        |                             |                           |
| c                           | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>                         | 302.994,67           | 130.620,58          |                             | <b>E20b</b>               |
| d                           | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>  |                      |                     |                             | <b>E20c</b>               |
| e                           | <i>Altri proventi straordinari</i>   |                      | 50.000,00           |                             |                           |
|                             | <b>Totale proventi straordinari</b>  | <b>779.294,95</b>    | <b>3.746.681,93</b> |                             |                           |
| 25                          | <b>Oneri straordinari</b>  | <b>2.728.052,86</b>  | <b>819.863,35</b>   | <b>E21</b>                  | <b>E21</b>                |
| a                           | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>   |                      | 34.200,15           |                             |                           |
| b                           | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>                        | 2.698.490,42         | 633.430,95          |                             | <b>E21b</b>               |
| c                           | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>   |                      |                     |                             | <b>E21a</b>               |
| d                           | <i>Altri oneri straordinari</i>  | 29.562,44            | 152.232,25          |                             | <b>E21d</b>               |
|                             | <b>Totale oneri straordinari</b>   | <b>2.728.052,86</b>  | <b>819.863,35</b>   |                             |                           |
|                             | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>                                 | <b>-1.948.757,91</b> | <b>2.926.818,58</b> |                             |                           |
|                             | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>                                 | <b>384.102,22</b>    | <b>2.200.862,23</b> |                             |                           |
| 26                          | Imposte (*)  | <b>112.886,08</b>    | <b>174.452,42</b>   | <b>E22</b>                  | <b>E22</b>                |
| 27                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b> | <b>271.216,14</b>    | <b>2.026.409,81</b> | <b>E23</b>                  | <b>E23</b>                |
| 28                          | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>                           |                      |                     |                             |                           |

***COMUNE DI ATRIPALDA***  
***BILANCIO CONSOLIDATO***

**ESERCIZIO 2018**

***Relazione sulla gestione del bilancio consolidato - Nota  
integrativa***

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018**

La presente relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Atripalda ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

**IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI**

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo, redatto dalla capogruppo.

Il quadro normativo per la predisposizione del bilancio consolidato è così composto:

- articoli 11bis – 11quinquies del D.Lgs. 118/2011;
- allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. Quest'ultimo prevede, come raccomandazione finale, il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali che detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;
- b) attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

- c) ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio, con riferimento all'esercizio 2018 ed in particolare devono provvedere alla redazione dello stesso:

- seguendo gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs. 118/2011 e quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 allegato al succitato decreto;
- con riferimento alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio; esso è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato;
- composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione.

Il Comune di Atripalda, in qualità di ente capogruppo, ha predisposto il bilancio consolidato per l'esercizio 2018, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

### **Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)**

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica.

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

1. Elenco degli enti, delle aziende e delle società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. Elenco degli enti, delle aziende e delle società incluse nell'area di consolidamento

Costituiscono componenti del GAP ai sensi degli art. 11 ter, quater e quinquies del D.Lgs. n. 118/2011, nonché dal citato principio contabile applicato 4/4 paragrafo 2:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall'articolo 1 comma 2, lettera b) del presente decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
- 2.1 gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

- d) politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- e) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
- f) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

2.2 gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

4. perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

4.1 le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;

b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.

L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato.

4.2 le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Ai fini dell'inclusione nel gruppo dell'amministrazione pubblica *non* rileva la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1.a) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 1.b) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

### **Il perimetro di consolidamento**

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

- a) **Irrilevanza**, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo. Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici. In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti. Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

rilievo. Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. Sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

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

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

- b) **Impossibilità** di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). Se alle scadenze

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione.

Gli enti e Società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

**GAP e perimetro di consolidamento Comune di Atripalda**

Al fine della determinazione del Gap è stata presa a riferimento la delibera CC n. 47 del 19/12/2018 avente ad oggetto "Revisione periodica delle partecipazioni ex art. 20 D.Lgs 19 agosto 2016 n. 175 e successive modifiche ed integrazioni – ricognizione partecipazioni possedute al 31.12.2017" nonché, la comunicazione pervenuta da parte Consorzio per la promozione della cultura e la valorizzazione degli studi universitari – Cirpu - prot. n. 33057 del 8.11.2019.

Le partecipazioni detenute dall'Ente nel 2018 sono le seguenti:

| ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'   | PARTECIPAZIONI AL 31.12.2018 | FORMA                  |
|---|------------------------------|------------------------|
| Alto Calore Servizi S.p.a   | 1,57%                        | Società                |
| Asmenet Campania  | 0,06%                        | Soc. Cons. arl         |
| Consorzio dei Servizi Sociali A5  | 10,88                        | Consorzio              |
| Consorzio per la promozione della cultura e valor. Studi universitari (CIRPU)       | 7,78%                        | Consorzio              |
| Consorzio A.S.I. Prov. Di Avellino  | 2,12%                        | Consorzio              |
| Consorzio Asmez   | 0,25%                        | Consorzio              |
| Lega Autonomie locali della Campania  | -----                        | Associazione Comuni    |
| AICCRE - associazione italiana per il consiglio dei comuni e delle regioni d'Europa | -----                        | Associazione           |
| ANCI - associazione nazionale comuni d'Italia                                       | -----                        | Associazione di Comuni |
| E.I.C. - Ente Idrico Campano  | 0,19%                        | Consorzio              |
| Ente d'ambito A.T.O. 1 Calore Irpino  | 1,49%                        | Consorzio              |
| ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti  | 2,69%                        | Consorzio              |
| BIMED- associazione biennale delle arti e delle scienze del mediterraneo            | -----                        | Associazione di Comuni |

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

Il Comune di Atripalda, capogruppo, ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 174 del 13/11/2019, due distinti elenchi:

- elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica”;
- elenco degli enti inclusi nell’area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell’esercizio 2018 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

**Alla luce dei principi enunciati, l’elenco degli enti componenti il “Gruppo Amministrazione Pubblica” GAP è il seguente (primo elenco):**

| ENTI/ORGANISMI/SOCIETA’   | % PARTECIPAZ COMUNE AL 31.12.2018 | COMPONENTE DEL G.A.P. (SI/NO) | INCLUSIONE IN PERIMETRO CONSOLIDAMENTO (SI/NO) | RILEVANZA ai sensi del par. 3 principio 4/4 AL 31.12.2018 |
|---|-----------------------------------|-------------------------------|--|---|
| ACS Alto Calore Servizi S.p.a   | 1,57%                             | SI                            | SI   | RILEVANTE   |
| Asmenet Campania  | 0,06%                             | SI                            | NO   | IRRILEVANTE (inf. 1%)                                     |
| Consorzio dei servizi sociali A5  | 10,88%                            | SI                            | SI   | RILEVANTE   |
| Consorzio per la promozione della cultura e valor. Studi universitari (CIRPU) | 7,78%                             | SI                            | SI   | RILEVANTE   |
| Consorzio A.S.I Provincia di Avellino   | 2,12%                             | SI                            | SI   | RILEVANTE   |
| Consorzio Asmez   | 0,25%                             | SI                            | NO   | IRRILEVANTE (inf. 1%)                                     |
| E.I.C. - Ente Idrico Campano  | 0,19%                             | SI                            | NO   | IRRILEVANTE (inf. 1%)                                     |
| Ente D’ambito ATO 1 Calore Irpino   | 1,49%                             | SI                            | SI   | RILEVANTE   |
| ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti  | 2,69%                             | SI                            | NO   | IRRILEVANTE – bilancio 2018 non approvato                 |

Ai fini della individuazione degli enti da includere nell’area di consolidamento (secondo elenco) occorre evidenziare che:

- Asmenet Campania, Consorzio Asmez, ed E.I.C. - Ente Idrico Campano detengono - una percentuale di partecipazione inferiore all’1%;

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

- L'Ente d'Ambito per il Servizio della Gestione Integrata dei Rifiuti - ATO Avellino - pur in presenza di una partecipazione superiore all'1% è stato escluso dal consolidamento in quanto per l'anno 2018, per l'incompletezza degli organi dell'Ente d'ambito, non ha redatto il bilancio di esercizio 2018 (nota prot. n. 28336 del 04/10/2019).

Gli altri organismi sono associazioni e quindi considerate irrilevanti per natura e pertanto non sono state inserite nell'area di consolidamento.

Si riporta di seguito tabella riepilogativa delle **entità ritenute non rilevanti** ai fini del consolidamento e quindi escluse dal perimetro di consolidamento:

| <b>SOCIETÀ</b>  | <b>% PARTECIPAZ<br/>COMUNE AL<br/>31.12.2018</b> | <b>FORMA</b>           | <b>RILEVANZA ai sensi<br/>del par. 3 principio 4/4<br/>AL 31.12.2018</b> |
|---|--|------------------------|--|
| Asmenet Campania  | 0,06%  | Consorzio              | IRRILEVANTE (inf. 1%)  |
| Consorzio Asmez   | 0,25%  | Consorzio              | IRRILEVANTE (inf. 1%)  |
| E.I.C. - Ente Idrico Campano  | 0,19%  | Consorzio              | IRRILEVANTE (inf. 1%)  |
| ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti  | 2,69%  | Consorzio              | IRRILEVANTE – assenza di dati - bilancio 2018 non approvato              |
| Lega Autonomia locali Campania  | ---  | Associazione Comuni    | Associazione   |
| ANCI - associazione nazionale comuni d'Italia                                       | -----  | Associazione di Comuni | Associazione   |
| BIMED- associazione biennale delle arti e delle scienze del mediterraneo            | -----  | Associazione di Comuni | Associazione   |
| AICCRE - associazione italiana per il consiglio dei comuni e delle regioni d'Europa | -----  | Associazione           | Associazione   |

***Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018 – Perimetro di Consolidamento - (elenco 2)***

Ai fini della inclusione nel perimetro di consolidamento delle partecipate si è tenuto conto, di tutte le soglie di rilevanza previste dal paragrafo 3 del Principio Contabile 4/4 e, dunque, non solo della soglia di partecipazione minima dell'1% e della presenza dei bilanci approvati, ma anche dell'incidenza minima del 3% rispetto alla posizione della capogruppo per ciascuno dei seguenti

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici.

Si riporta di seguito la tabella delle soglie di irrilevanza riferite ai succitati parametri del Conto economico e allo Stato patrimoniale 2018 del Comune di Atripalda, approvati con il rendiconto 2018 (delibera di Consiglio Comunale n. 14 del 14/06/2019):

| Voce                    | Dati del Comune | soglia di irrilevanza 3% |
|-------------------------|-----------------|--------------------------|
| <b>TOT.ATTIVO</b>       | € 49.269.457,69 | € 1.478.083,73           |
| <b>TOT. PATR. NETTO</b> | € 18.717.545,48 | € 561.526,36             |
| <b>TOT. RICAVI CAR.</b> | € 11.702.624,37 | € 351.078,73             |

Mediante l'analisi dei bilanci 2018 degli enti partecipati è stata constatata l'incidenza del totale dell'attivo, del patrimonio netto e del totale dei ricavi caratteristici come di seguito indicato per ciascuna partecipazione societaria:

| PARAMETRI               | COMUNE        | A.C.S. ALTO CALORE<br>SERVIZI SPA | INCIDENZA |
|-------------------------|---------------|-----------------------------------|-----------|
| <b>TOT. ATTIVO</b>      | 49.269.457,69 | 247.935.258,00                    | 503,22%   |
| <b>TOT. PATR. NETTO</b> | 18.717.545,48 | 100.435.917,00                    | 536,59%   |
| <b>TOT. RICAVI CAR.</b> | 11.702.624,37 | 45.793.016,00                     | 391,31%   |

| PARAMETRI               | COMUNE        | CONSORZIO DEI SERVIZI<br>SOCIALI AMBITO A5 | INCIDENZA |
|-------------------------|---------------|--|-----------|
| <b>TOT.ATTIVO</b>       | 49.269.457,69 | 12.434.523,78                              | 25,24%    |
| <b>TOT.PATR. NETTO</b>  | 18.717.545,48 | 147.340,75                                 | 0,79%     |
| <b>TOT. RICAVI CAR.</b> | 11.702.624,37 | 7.250.749,06                               | 61,96%    |

| PARAMETRI               | COMUNE        | CONSORZIO ASI PROV.<br>AVELLINO | INCIDENZA |
|-------------------------|---------------|---------------------------------|-----------|
| <b>TOT.ATTIVO</b>       | 49.269.457,69 | 369.004.303,00                  | 748,95%   |
| <b>TOT.PATR. NETTO</b>  | 18.717.545,48 | 251.818.501,00                  | 1.345,36% |
| <b>TOT. RICAVI CAR.</b> | 11.702.624,37 | 7.803.507,00                    | 66,68%    |

| PARAMETRI         | COMUNE        | ENTE D'AMBITO ATO 1<br>CALORE IRPINO | INCIDENZA |
|-------------------|---------------|--------------------------------------|-----------|
| <b>TOT.ATTIVO</b> | 49.269.457,69 | 5.662.167,12                         | 11,49%    |

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

|                         |               |              |        |
|-------------------------|---------------|--------------|--------|
| <b>TOT.PATR. NETTO</b>  | 18.717.545,48 | 2.145.317,73 | 11,46% |
| <b>TOT. RICAVI CAR.</b> | 11.702.624,37 | 846.176,58   | 7,23%  |

| <b>PARAMETRI</b>        | <b>COMUNE</b> | Consorzio per la promozione della cultura e valor. Studi universitari (CIRPU) | <b>INCIDENZA</b> |
|-------------------------|---------------|---|------------------|
| <b>TOT.ATTIVO</b>       | 49.269.457,69 | 814.209,32  | 1,65%            |
| <b>TOT.PATR. NETTO</b>  | 18.717.545,48 | 761.409,16  | 4,07%            |
| <b>TOT. RICAVI CAR.</b> | 11.702.624,37 | 135.894,10  | 1,19%            |

**A seguito di tutte le suesposte analisi e valutazioni è stato definito il seguente perimetro di consolidamento:**

| <b>ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'</b>  | <b>% PARTECIPAZ COMUNE AL 31.12.2018</b> | <b>COMPONENTE DEL G.A.P. (SI/NO)</b> | <b>INCLUSIONE IN PERIMETRO CONSOLIDAMENTO (SI/NO)</b> | <b>RILEVANZA ai sensi del par. 3 principio 4/4 AL 31.12.2018</b> |
|---|--|--------------------------------------|---|--|
| ACS Alto Calore Servizi S.p.a   | 1,57%                                    | SI                                   | SI  | RILEVANTE  |
| Consorzio dei servizi sociali A5  | 10,88%                                   | SI                                   | SI  | RILEVANTE  |
| Consorzio A.S.I Provincia di Avellino   | 2,12%                                    | SI                                   | SI  | RILEVANTE  |
| Ente D'ambito ATO 1 Calore Irpino   | 1,49%                                    | SI                                   | SI  | RILEVANTE  |
| Consorzio per la promozione della cultura e valor. Studi universitari (CIRPU) | 7,78%                                    | SI                                   | SI  | RILEVANTE  |

**Le fasi preliminari al consolidamento**

Ai fini della elaborazione del bilancio consolidato l'Ente, ha richiesto alle partecipate i bilanci di esercizio riferiti all'anno 2018 e gli ulteriori dati contabili, necessari alle eventuali rettifiche per le operazioni infragruppo.

L'Ente, ha richiesto alle partecipate i bilanci di esercizio delle partecipate, riferiti all'anno 2018 e gli ulteriori dati contabili, necessari al consolidamento inerenti le rettifiche per le operazioni infragruppo con nota pec prot 19505 del 04.07.2019, sollecitate stesso mezzo

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

in data 17.09.2019 e 30.09.2019 - prott. 26183, 26189 e 27459 e al “Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione degli Studi universitari (CIRPU) in data 31.10.2019. Il Consorzio dei servizi sociali ambito A/5, l’ente di ambito ATO per il servizio di gestione integrata dei rifiuti ed il “Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione degli Studi universitari (CIRPU) di hanno riscontrato le richieste dell’Ente, rispettivamente, in data 5.7.2019 – prot. 19693 - , 04.10.2019 - prot. 28336 - e in data 08.11.2019 - prot. 33057;

il bilancio di esercizio delle partecipate, riferito all’anno 2018, è stato trasmesso dal “Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione degli studi universitari (CIRPU) con la sopra citata comunicazione mentre il quello delle altre partecipate è stato acquisito dai rispettivi siti istituzionali - sezione Amministrazione Trasparente.

Le ulteriori informazioni necessarie al consolidamento inerenti le rettifiche per le operazioni infragruppo, sono stati acquisite, per il Consorzio dei servizi sociali ambito A/5 e per l’Ente di Ambito ATO per il servizio di gestione integrata dei rifiuti, (quest’ultima peraltro esclusa dal consolidamento per non aver approvato il bilancio 2018) dalle rispettive comunicazioni. In carenza di comunicazioni, invece, da parte del Consorzio A.S.I. Avellino dell’Ente d’ambito A.T.O. 1 Calore Irpino, dell’A.c.s Alto Calore Servizi spa e “Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione degli studi universitari (CIRPU), sono stati utilizzati i dati contabili a disposizione dell’Ente;

Per il Consorzio dei Servizi Sociali Ambito A5, nella fase preliminare di riconciliazione dei saldi reciproci, sulla base dei dati comunicati, è stata rilevata una differenza a favore del predetto consorzio di € 40.994,56, per somme non impegnate dall’Ente, a titolo di quote di partecipazione alla spesa socio sanitaria rispetto alle quali è in valutazione l’eventuale necessità di riconoscimento del relativo debito fuori bilancio.

L’Ente ha provveduto, ai sensi di legge, ad inoltrare a mezzo pec dell’14.11.2019 – prott. 33849,33862, 33870, 33878 e 33883 - a ciascuna delle partecipate oggetto di consolidamento, la comunicazione inerente la rispettiva partecipazione al Gap (gruppo amministrazione pubblica) ed all’area di consolidamento.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

Si precisa che, per le partecipate ASI e ACS Alto Calore Servizi, le informazioni e la riclassificazione del bilancio di esercizio secondo lo schema di cui all'all. 11 al d.lgs. 118/2011 non sono state fornite dalle medesime e, pertanto, si è proceduto in via autonoma a riclassificare i relativi bilanci, imputando gli importi nelle voci residuali o ritenute più pertinenti. Allo stesso modo si è proceduto per disaggregare le voci dello stato patrimoniale e conto economico che nei bilanci approvati risultano inseriti in voci aggregate. In allegato alla nota integrativa sono riportati i bilanci riclassificati.

**Metodo di consolidamento**

Viene schematizzata la situazione degli enti da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

**I metodi di consolidamento consentiti dalla legge.**

- Il metodo c.d. "integrale" di consolidamento dei bilanci è quello che considera per intero i dati di bilancio dell'ente/società da aggregare e che riguarda gli enti strumentali controllati e le società controllate dal Comune. Occorre evidenziare, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, le eventuali quote di pertinenza di terzi, rispettivamente del patrimonio netto e del risultato economico.
- Il metodo c.d. "proporzionale" di consolidamento dei bilanci, è quello che considera, in proporzione alla percentuale di partecipazione della Capogruppo (ovvero del Comune), i dati di bilancio dell'ente/società da aggregare e che riguarda gli enti strumentali partecipati e le società partecipate. Si sottolinea che con il metodo proporzionale non si devono evidenziare le quote di pertinenza di terzi del patrimonio netto e del risultato economico, in quanto l'aggregazione dei dati di bilancio avviene considerando solo la quota di pertinenza della Capogruppo.

## COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

### Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa

Enti inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2018 del Comune di Atripalda e metodo di consolidamento utilizzato.

| ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'   | % PARTECIPAZIONE COMUNE AL 31.12.2018 | COMPONENTE DEL G.A.P. (SI/NO) | INCLUSIONE IN PERIMETRO CONSOLIDAMENTO (SI/NO) | RILEVANZA ai sensi del par. 3 principio 4/4 AL 31.12.2018 | Metodi di consolidamento |
|---|---------------------------------------|-------------------------------|--|---|--------------------------|
| ACS Alto Calore Servizi S.p.a   | 1,57%                                 | si                            | si   | rilevante   | proporzionale            |
| Consorzio dei servizi sociali A5  | 10,88%                                | si                            | si   | rilevante   | proporzionale            |
| Consorzio A.S.I Provincia di Avellino   | 2,12%                                 | si                            | si   | rilevante   | proporzionale            |
| Ente D'ambito ATO 1 Calore Irpino   | 1,49%                                 | si                            | si   | rilevante   | proporzionale            |
| Consorzio per la promozione della cultura e valor. Studi universitari (CIRPU) | 7,78                                  | si                            | si   | rilevante   | proporzionale            |

### Principali dati economici del bilancio consolidato 2018

Il conto economico riclassificato del gruppo:

| <b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>              | <b>Anno 2018</b>    |
|---|---------------------|
| Componenti positivi della gestione              | 13.344.986,68       |
| Componenti negativi della gestione              | 10.574.514,02       |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>       | <b>2.770.472,66</b> |
| Proventi e oneri finanziari                     | -437.223,53         |
| Rettifiche di valore attività finanziarie       | -389,00             |
| Proventi e oneri straordinari                   | -1.948.757,91       |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>            | <b>384.102,22</b>   |
| Imposte   | 112.886,08          |
| <b>Risultato dell'esercizio dopo le imposte</b> | <b>271.216,14</b>   |
|   |                     |
|   |                     |

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

**Principali dati patrimoniali del bilancio consolidato 2018**

Lo stato patrimoniale riclassificato del gruppo anno 2018 è il seguente:

| <b>Stato patrimoniale consolidato</b>                              | <b>Anno 2018</b>     |
|--|----------------------|
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                                | 176.685,32           |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i>                                  | 39.390.583,05        |
| <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>                                | 34.187,98            |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>                                     | <b>39.601.456,35</b> |
| <i>Rimanenze</i>   | 538.740,66           |
| <i>Crediti</i>   | 21.998.743,90        |
| <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i> | 396,18               |
| <i>Disponibilità liquide</i>                                       | 168.834,47           |
| <b>Attivo circolante</b>   | <b>22.706.715,21</b> |
| <b>Ratei e risconti attivi</b>                                     | <b>126.339,64</b>    |
| <b>Totale attivo</b>   | <b>62.434.511,20</b> |
| <b>Patrimonio netto</b>  | <b>25.740.175,13</b> |
| <i>Fondo per rischi e oneri</i>                                    | 40.370,32            |
| <i>TFR</i>   | 92.956,83            |
| <i>Debiti</i>  | 34.991.075,80        |
| <i>Ratei e risconti passivi</i>                                    | 1.569.933,12         |
| <b>Totale passivo</b>  | <b>62.434.511,20</b> |

| <b>ALCUNI VALORI DI DETTAGLIO DI MAGGIORE INTERESSE</b> | <b>Anno 2018</b>     |
|---|----------------------|
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i>                     | 176.685,32           |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i>                       | 39.390.583,05        |
| <i>Immobilizzazioni finanziarie</i>                     | 34.187,98            |
| <b>Capitale immobilizzato</b>                           | <b>39.601.456,35</b> |

|   |                      |
|---|----------------------|
| <i>Crediti di natura tributaria</i>           | 5.110.194,32         |
| <i>Crediti per trasferimenti e contributi</i> | 10.363.408,48        |
| <i>Crediti verso Clienti</i>                  | 4.818.627,66         |
| <i>Altri crediti</i>                          | 1.706.513,44         |
| <i>Ratei e risconti attivi</i>                | 126.325,00           |
| <b>Attività d'esercizio a breve termine</b>   | <b>22.125.068,90</b> |

|  |                      |
|--|----------------------|
| <i>Debiti verso fornitori</i>                | 15.810.127,63        |
| <i>Debiti tributari e previdenziali</i>      | 499.403,79           |
| <i>Altri debiti</i>                          | 2.327.720,29         |
| <i>Debiti per trasferimenti e contributi</i> | 378.872,73           |
| <i>Ratei e risconti passivi</i>              | 1.569.933,12         |
| <b>Passività d'esercizio a breve termine</b> | <b>20.586.057,56</b> |

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2018**

**Conto del Patrimonio**

**ATTIVITA'**

**Immobilizzazioni Immateriali**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Atripalda le immobilizzazioni immateriali sono pari a zero.

Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativo alle Immobilizzazioni materiali.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (ad esempio la cattedrale della città), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Il valore delle immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio consolidato ammonta ad euro 176.685,32, derivante per l'intero importo dalle partecipate, ognuna in base alla relativa quota calcolata secondo il metodo proporzionale e di seguito riportato:

- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 2.918,43;
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro 663,68;
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro 14,19;
- A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. per euro 173.089,02;
- Consorzio per la promozione della cultura e la valorizzazione degli studi universitari (CIRPU) euro zero.

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento accumulate che sono calcolate in misura costante in relazione alla residua possibilità di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è pronta per l'utilizzo o comunque inizia a produrre benefici economici per l'impresa.

### **Immobilizzazioni Materiali**

Per quanto riguarda il Comune di Atripalda, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. 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.

Gli ammortamenti compresi nel conto economico sono determinati con i seguenti coefficienti:

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

*Beni demaniali:*

- Terreni 0%
- Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale 2%
- Infrastrutture 3%
- Altri beni demaniali 3%

*Beni mobili:*

- Impianti e macchinari 5%
- Attrezzature industriali e commerciali 5 - 20%
- Mezzi di trasporto 5 – 10 - 20%
- Macchinari per ufficio 20%
- Mobili e arredi per ufficio 10%
- Altri beni materiali 25 - 20%

Le aliquote non vengono applicate per i beni acquistati nell'esercizio, che iniziano il loro processo di ammortamento nell'esercizio successivo all'acquisto.

In generale i terreni hanno una vita utile illimitata e non devono essere ammortizzati. Le cave ed i siti utilizzati per le discariche sono inventariati nella categoria "indisponibili terreni" per cui non sono ammortizzati.

I beni, mobili, qualificati come "beni culturali" ai sensi dell'art. 2 del D.lgs. 42/2004 – Codice dei beni culturali e del paesaggio o "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del medesimo decreto. Tali beni sono stati ammortizzati secondo le percentuali previste nel Decreto Legislativo n. 126 del 10 Agosto 2014 al capitolo 4 paragrafo 4.18.

Il totale delle immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio consolidato ammonta ad euro 39.390.583,05 di cui euro 30.405.342,63 del comune di Atripalda ed euro 8.985.240,42 dalle partecipate, calcolato in base alla relativa quota di partecipazione secondo il metodo proporzionale, come nel dettaglio di seguito riportato:

- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 6.873.791,15;
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro 13.466,41;
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro 165,22;
- A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. per euro 2.092.462,28;

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

- Consorzio per la promozione della cultura e la valorizzazione degli studi universitari (CIRPU) euro 5.355,36.

### **Crediti**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Atripalda, i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società partecipate, i crediti risultano iscritti secondo il valore nominale rapportati alla quota di partecipazione (metodo proporzionale).

Il totale dei crediti riportati nel bilancio consolidato ammonta, ad euro 21.998.743,90 di cui euro 18.831.289,42 del comune di Atripalda ed euro 3.167.454,48 dalle partecipate, calcolato in base alla relativa quota di partecipazione secondo il metodo proporzionale, ed al netto delle rettifiche per le elisioni patrimoniali come nel dettaglio di seguito riportato:

- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 362.102,87.
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro 1.311.993,79.
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro 66.852,68.
- A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. per euro 1.402.785,75.
- Consorzio per la promozione della cultura e la valorizzazione degli studi universitari (CIRPU) euro 23.719,39.

### **Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"**

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente, ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Per quanto concerne le società controllate e partecipate i ratei e risconti attivi e passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art. 2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti. La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

Il totale dei ratei e risconti attivi riportati nel bilancio consolidato ammonta, ad euro 126.339,64 interamente derivante dalle partecipate, calcolato per ognuna in base alla relativa quota di partecipazione secondo il metodo proporzionale come nel dettaglio di seguito riportato:

- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 1.215,58;
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro zero;
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro zero;
- A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. per euro 125.109,47
- Consorzio per la promozione della cultura e la valorizzazione degli studi universitari (CIRPU) euro 14,59.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

**PASSIVITA'**

**Patrimonio netto**

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

- a. Fondo di dotazione;
- b. riserve;
- c. risultati economici positivi o (negativi) di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

La tabella successiva espone la composizione del patrimonio netto consolidato e l'incidenza dei risultati delle singole partecipate:

| <b>patrimonio netto</b>                 | <b>anno 2018</b>      | <b>QUOTA DI PARTECIPAZIONE</b> | <b>anno 2018 (in quota)</b> |
|---|-----------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| <i>ACS alto calore servizi spa</i>      | 100.435.917,00        | 1,57%                          | <b>1.576.843,90</b>         |
| <i>Consorzio ASI prov. Avellino</i>     | 251.818.501,00        | 2,12%                          | <b>5.338.552,22</b>         |
| <i>Consorzio dei servizi sociali A5</i> | 147.340,75            | 10,88%                         | <b>16.030,68</b>            |
| <i>Consorzio ATO 1 calore irpino</i>    | 2.145.317,73          | 1,49%                          | <b>31.965,23</b>            |
| <i>Consorzio Universitario CIRPU</i>    | 761.409,16            | 7,78%                          | <b>59.237,64</b>            |
| <b>totale</b>                           | <b>355.308.485,64</b> |                                | <b>7.022.629,65</b>         |
|   |                       |                                |                             |
| <b>Patrimonio Netto del Comune</b>      |                       |                                | <b>18.717.545,48</b>        |
| <b>Patrimonio Netto consolidato</b>     |                       |                                | <b>25.740.175,13</b>        |

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

**Debiti**

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Per quanto riguarda le partecipate, i debiti risultano iscritti secondo il valore nominale rapportati alla quota di partecipazione.

**Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Esso rappresenta le indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il trattamento di fine rapporto è presente solo nei bilanci delle partecipate Consorzio A.S.I. prov. di Avellino ed A.C.S. Alto Calore Servizi spa rispettivamente per € 737.489 ed € 4.924.972 essendo le uniche entità soggette alle norme che regolano detto istituto.

Per effetto della presenza delle rispettive quote di partecipazione esso ammonta, nel bilancio consolidato, a complessivi euro 92.956,83.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

## **Conto Economico**

### **RICONOSCIMENTO RICAVI**

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

### **ALTRI ACCANTONAMENTI**

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

### **SPESE DI PERSONALE**

Nel bilancio consolidato le spese di personale ammontano ad € 1.999.741,92 e, nella successiva tabella sono distinte per ogni componente del Gruppo:

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

| <b>SPESA DEL PERSONALE (Macro 1)</b> | <b>Importo</b> |
|--------------------------------------|----------------|
| COMUNE di ATRIPALDA                  | 1.592.200,28   |
| CONSORZIO ASI PROV. AVELLINO         | 24.834,72      |
| CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIALI A/5  | 106.157,31     |
| ENTE DI AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO   | 7.648,49       |
| A.C.S. Alto calore servizi spa       | 268.901,12     |
| CONSORZIO CIRPU . STUDI UNIVERSITARI | -              |
| TOTALE                               | 1.999.741,92   |

### **ONERI FINANZIARI**

Gli interessi passivi del bilancio consolidato, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a euro 443.791,76 di cui euro 427.567,52 appartenenti al conto economico del Comune di Atripalda di cui € 417.467,52 per interessi sulle rate di mutuo in ammortamento, compresi quelli contratti per le anticipazioni di liquidità ai sensi del DL 35/2013 e succ mod., ed € 10.100,00 per interessi su anticipazione di tesoreria

### **IMPOSTE SUL REDDITO**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

### **RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 271.216,14, mentre quello come comune di Atripalda capogruppo ammonta ad € 473.903,97.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

La tabella successiva espone la composizione del risultato economico consolidato e l'incidenza dei risultati delle singole partecipate:

| <b>risultato economico</b>              | <b>anno 2018</b>       | <b>QUOTA DI PARTECIPAZION</b> | <b>anno 2018 (in quota)</b> |
|---|------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| <i>ACS alto calore servizi spa</i>      | - 12.469.411,00        | 1,57%                         | <b>-195.769,75</b>          |
| <i>Consozio ASI prov. Avellino</i>      | - 323.440,00           | 2,12%                         | <b>-6.856,93</b>            |
| <i>Consorzio dei servizi sociali A5</i> | - 35.280,96            | 10,88%                        | <b>-3.838,55</b>            |
| <i>Consorzio ATO 1 calore irpino</i>    | - 56.319,47            | 1,49%                         | <b>-839,16</b>              |
| <i>Consorzio Universitario CIRPU</i>    | 59.338,78              | 7,78%                         | <b>4.616,56</b>             |
| <b>totale</b>                           | <b>- 12.825.112,65</b> |                               | <b>- 202.687,83</b>         |
| <b>Risultato economico del Comune</b>   |                        |                               | <b>473.903,97</b>           |
| <b>Risultato economico consolidato</b>  |                        |                               | <b>271.216,14</b>           |

**ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

La redazione del bilancio consolidato richiede pertanto ulteriori interventi di rettifica dei bilanci dei componenti del gruppo, riguardanti i saldi, le operazioni, i proventi e gli oneri riguardanti operazioni effettuate all'interno del gruppo amministrazione pubblica.

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

Particolari interventi di elisione sono costituiti da:

- l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo;
- l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto;
- l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo.

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Nella redazione del bilancio consolidato del Comune di Atripalda si è proceduto a consolidare i bilanci delle società partecipate.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

Nelle operazioni di elisione per il Consorzio dei Servizi Sociali A5 si è tenuto conto dei dati contabili pervenuti mentre, per il Consorzio A.S.I. Avellino, l'Ente d'ambito A.T.O. 1 Calore Irpino ed A.c.s Alto Calore Servizi spa, e Consorzio per gli studi Universitari (CIRPU) in carenza di comunicazioni sono stati utilizzati i dati contabili a disposizione dell'Ente.

Per quanto riguarda l'ACS Alto Calore Servizi s.p.a. sono stati presi a riferimento i dati a debito ed a credito al 31.12.2017, riportati nell'atto di transazione sottoscritto in data 01.03.2019, unitamente ai debiti per fornitura idrica 2018 comunicati via mail in data 16.09.2019 ed i crediti fatturati dall'ente per l'anno 2018 inerenti l'addizionale di fognatura e depurazione.

In particolare,

- il credito dell'Ente utilizzato per le elisioni ammonta a complessivi € 901.013,15 di cui € 857.429,82 al 31.12.2017 - riconosciuto da ACS e riportato in transazione - ed € 43.583,33 da fatture emesse per addizionale fognatura e depurazione nel 2018.
- Il debito dell'Ente utilizzato per le elisioni ammonta a complessivi € 638.780,01 di cui € 554.575,15 al 31.12.2017 pretesi da ACS e riportato nelle premesse dell'atto di transazione ed € 84.204,86 per fatture su utenze comunali relative al 2018 come da estratto conto ACS.

Da precisare che con la transazione, si ribadisce sottoscritta nel 2019, sono stati portati in compensazione soltanto debiti certi al 31.12.2017 per € 245.963,35. Della restante parte derivante dalle pretese di ACS l'importo a debito di € 230.738,94 è stato escluso dalla compensazione in quanto risulta composto da partite incerte e/o non fatturati e, per le stesse, sono tutt'ora in corso verifiche tra le parti; l'importo a debito di € 77.872,86 è stato cancellato.

Pertanto, del totale credito riconosciuto a favore dell'Ente al 31.12.2017 di complessivi € 857.429,82 l'importo di € 245.963,35 è stato compensato con il debito certo dell'Ente,

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

l'importo di € 230.738,94 resta sospeso in attesa di ulteriori verifiche e la restante quota pari ad € 380.727,53 è stata rateizzata in n. 37 rate mensili.

Inoltre alla data odierna è in corso di elaborazione nuovo atto di compensazione/transazione per il debito da utenze anno 2018 ed il credito residuo.

**LE ELISIONI ECONOMICHE:**

Rappresentano l'eliminazione del rapporto infragruppo derivante da impegni su competenza 2018 per prestazioni di servizi effettuati tra partecipante e partecipate per un importo pari a € 13.582,12. Anche in tal caso, le elisioni sono rapportate alla quota di partecipazione detenuta come sancito dal metodo c.d. "proporzionale".

**Di seguito si riporta dettaglio delle operazioni infragruppo economiche:**

| Conto economico                          | descrizione                            | IMPORTI ELISIONI IN QUOTA |                  |
|--|--|---------------------------|------------------|
|  |  | dare                      | avere            |
| <b>Partecipata</b>                       |  |                           |                  |
| <i>Consorzio dei servizi sociali A5</i>  | Proventi da trasferimenti e contributi | 10.752,24                 | -                |
| <i>Consorzio dei servizi sociali A5</i>  | Trasferimenti e contributi             | -                         | 10.752,24        |
| <i>Consorzio ATO 1 calore irpino</i>     | proventi da trasferimenti e contributi | 250,87                    | -                |
| <i>Consorzio ATO 1 calore irpino</i>     | Trasferimenti e contributi             | -                         | 250,87           |
| <i>ACS alto calore servizi spa</i>       | Ricavi dalle vendite                   | 1.322,02                  | -                |
| <i>ACS alto calore servizi spa</i>       | Prestazioni di servizi                 | -                         | 1.322,02         |
| <i>ACS alto calore servizi spa</i>       | Proventi da trasferimenti e contributi | 684,26                    | -                |
| <i>ACS alto calore servizi spa</i>       | Trasferimenti e contributi             | -                         | 684,26           |
| <i>Consozio ASI prov. Avellino</i>       | Proventi da trasferimenti e contributi | 10,24                     | -                |
| <i>Consozio ASI prov. Avellino</i>       | Trasferimenti e contributi             | -                         | 10,24            |
| <i>Consozio CIRPU studi universitari</i> | Proventi da trasferimenti e contributi | 562,49                    | -                |
| <i>Consozio CIRPU studi universitari</i> | Trasferimenti e contributi             | -                         | 562,49           |
|  |  | <b>13.582,12</b>          | <b>13.582,12</b> |

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

**LE ELISIONI PATRIMONIALI:**

Rappresentano l'eliminazione del rapporto infragruppo tra il comune di Atripalda e le società partecipate per debiti/crediti maturati nelle gestioni passate per € 51.009,23.

Anche in tal caso, le elisioni sono rapportate alla quota di partecipazione detenuta come sancito dal metodo c.d. "proporzionale".

**Di seguito si riporta dettaglio delle operazioni infragruppo patrimoniali:**

| Stato patrimoniale                      |  | IMPORTI ELISIONI IN QUOTA |                  |
|---|--|---------------------------|------------------|
| <b>Partecipata</b>                      | voce di bilancio                       | <i>dare</i>               | <i>avere</i>     |
| <i>Consorzio dei servizi sociali A5</i> | Crediti per Trasferimenti e contributi | -                         | 26.752,30        |
| <i>Consorzio dei servizi sociali A5</i> | Debiti per Trasferimenti e contributi  | 26.752,30                 | -                |
| <i>Consorzio ATO 1 calore irpino</i>    | Crediti per trasferimenti e contributi | -                         | 82,17            |
| <i>Consorzio ATO 1 calore irpino</i>    | Debiti per trasferimenti e contributi  | 82,17                     | -                |
| <i>ACS alto calore servizi spa</i>      | Crediti per trasferimenti e contributi | -                         | 10.028,85        |
| <i>ACS alto calore servizi spa</i>      | Debiti per Trasferimenti e contributi  | 10.028,85                 | -                |
| <i>ACS alto calore servizi spa</i>      | Crediti per trasferimenti e contributi | -                         | 14.145,92        |
| <i>ACS alto calore servizi spa</i>      | Debiti per Trasferimenti e contributi  | 14.145,92                 | -                |
|   |  | <b>51.009,23</b>          | <b>51.009,23</b> |

In allegato si riporta la tabella analitica per ciascuna partecipata delle operazioni di rettifica per elisione inerenti le operazioni infragruppo.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2018 e Nota integrativa**

---

**GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI**

*I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.*

*Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.*

*La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:*

- *al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;*
- *al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;*
- *al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.*

*I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.*

*I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.*

**ALTRE INFORMAZIONI**

Il presente documento relazione sulla gestione (che include la nota integrativa), allegato allo Stato patrimoniale consolidato e al Conto economico consolidato, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio consolidato e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

Si riportano in allegato il Bilancio del Comune di Atripalda - capogruppo – la tabella analitica delle operazioni di rettifica inerenti le operazioni infragruppo ed i bilanci riclassificati degli enti consolidati.

Atripalda, lì 14 novembre 2019

*F.to Il Responsabile Finanziario  
dott. Paolo De Giuseppe*

# **COMUNE DI ATRIPALDA**

## **BILANCIO CONSOLIDATO**

**ESERCIZIO 2018**

***Relazione sulla gestione del bilancio consolidato - Nota integrativa***

### **ALLEGATI:**

***Bilancio del Comune di Atripalda***

***Tabella analitica delle rettifiche per le operazioni infragruppo***

***Bilanci delle partecipate riclassificati***

***COMUNE DI ATRIPALDA***

*- CAPOGRUPPO -*

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2018

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |   |                      |                      | <b>A</b>                       | <b>A</b>                  |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |   |                      |                      |                                |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |   |                      |                      |                                |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>  |   |                      |                      | <b>BI</b>                      | <b>BI</b>                 |
| I   | 1 Costi di impianto e di ampliamento                      |                      |                      | <b>BI1</b>                     | <b>BI1</b>                |
|   | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                      |                      | <b>BI2</b>                     | <b>BI2</b>                |
|   | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno |                      |                      | <b>BI3</b>                     | <b>BI3</b>                |
|   | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           |                      |                      | <b>BI4</b>                     | <b>BI4</b>                |
|   | 5 Avviamento  |                      |                      | <b>BI5</b>                     | <b>BI5</b>                |
|   | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                      |                      | <b>BI6</b>                     | <b>BI6</b>                |
|   | 9 Altre   |                      |                      | <b>BI7</b>                     | <b>BI7</b>                |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  |   |                      |                      |                                |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>  |   |                      |                      |                                |                           |
| II  | 1 Beni demaniali  | 4.913.489,21         | 4.570.754,96         |                                |                           |
|   | 1.1 Terreni   | 344.668,04           |                      |                                |                           |
|   | 1.2 Fabbricati  | 4.352.942,21         | 4.352.942,21         |                                |                           |
|   | 1.3 Infrastrutture  | 157.220,88           | 157.220,88           |                                |                           |
|   | 1.9 Altri beni demaniali                                  | 58.658,08            | 60.591,87            |                                |                           |
| III   | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                    | 24.294.482,34        | 35.852.846,88        |                                |                           |
|   | 2.1 Terreni   | 354.971,82           | 363.551,82           | <b>BII1</b>                    | <b>BII1</b>               |
|   | a di cui in leasing finanziario                           |                      |                      |                                |                           |
|   | 2.2 Fabbricati  | 13.327.019,61        | 30.312.705,49        |                                |                           |
|   | a di cui in leasing finanziario                           |                      |                      |                                |                           |
|   | 2.3 Impianti e macchinari                                 |                      | 17.690,40            | <b>BII2</b>                    | <b>BII2</b>               |
|   | a di cui in leasing finanziario                           |                      |                      |                                |                           |
|   | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                | 39.769,64            | 46.853,24            | <b>BII3</b>                    | <b>BII3</b>               |
|   | 2.5 Mezzi di trasporto                                    |                      |                      |                                |                           |
|   | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                       | 4.347,23             | 8.427,14             |                                |                           |
|   | 2.7 Mobili e arredi                                       | 155,00               | 310,01               |                                |                           |
|   | 2.8 Infrastrutture  | 10.332.446,74        | 4.839.561,11         |                                |                           |
|   | 2.99 Altri beni materiali                                 | 235.772,30           | 263.747,67           |                                |                           |
|   | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 1.197.371,08         | 2.376.060,48         | <b>BII5</b>                    | <b>BII5</b>               |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  |   | <b>30.405.342,63</b> | <b>42.799.662,32</b> |                                |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>  |   |                      |                      |                                |                           |
| IV  | 1 Partecipazioni in                                       |                      | 15.231,86            | <b>BIII1</b>                   | <b>BIII1</b>              |
|   | a imprese controllate                                     |                      |                      | <b>BIII1a</b>                  | <b>BIII1a</b>             |
|   | b imprese partecipate                                     |                      | 10.067,29            | <b>BIII1b</b>                  | <b>BIII1b</b>             |
|   | c altri soggetti  |                      | 5.164,57             |                                |                           |
|   | 2 Crediti verso   |                      | 470.706,83           | <b>BIII2</b>                   | <b>BIII2</b>              |
|   | a altre amministrazioni pubbliche                         |                      |                      |                                |                           |
|   | b imprese controllate                                     |                      |                      | <b>BIII2a</b>                  | <b>BIII2a</b>             |
|   | c imprese partecipate                                     |                      |                      | <b>BIII2b</b>                  | <b>BIII2b</b>             |
|   | d altri soggetti  |                      | 470.706,83           | <b>BIII2c</b><br><b>BIII2d</b> | <b>BIII2d</b>             |
|   | 3 Altri titoli  |                      |                      | <b>BIII3</b>                   |                           |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  |   |                      | <b>485.938,69</b>    |                                |                           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  |   | <b>30.405.342,63</b> | <b>43.285.601,01</b> |                                |                           |

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> |  |                      |                      |                                |                           |
| <b>I</b>                    | <b><u>Rimanenze</u></b>  |                      |                      | <b>CI</b>                      | <b>CI</b>                 |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>  |                      |                      |                                |                           |
| <b>II</b>                   | <b><u>Crediti (2)</u></b>  |                      |                      |                                |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria   | 5.051.506,26         | 13.274.179,67        |                                |                           |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    |                      |                      |                                |                           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 5.051.506,26         | 13.275.600,43        |                                |                           |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  |                      | -1.420,76            |                                |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 8.880.883,37         | 10.859.441,77        |                                |                           |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 4.496.123,40         | 5.605.728,78         |                                |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>   |                      | 88.458,85            | <b>CII2</b>                    | <b>CII2</b>               |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>   |                      | 88.458,85            | <b>CII3</b>                    | <b>CII3</b>               |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>  | 4.384.759,97         | 5.165.254,14         |                                |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti  | 3.548.744,92         | -6.332.863,23        | <b>CII1</b>                    | <b>CII1</b>               |
| 4                           | Altri Crediti  | 1.350.154,87         | 9.131.625,74         | <b>CII5</b>                    | <b>CII5</b>               |
| a                           | <i>verso l'erario</i>  |                      |                      |                                |                           |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               |                      | 164.497,21           |                                |                           |
| c                           | <i>altri</i>   | 1.350.154,87         | 8.967.128,53         |                                |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>  | <b>18.831.289,42</b> | <b>26.932.383,95</b> |                                |                           |
| <b>III</b>                  | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                      |                      |                                |                           |
| 1                           | Partecipazioni   |                      |                      | <b>CIII1,2,3</b>               | <b>CIII1,2,3</b>          |
| 2                           | Altri titoli   |                      |                      | <b>CIII4,5</b><br><b>CIII6</b> | <b>CIII5</b>              |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                      |                                |                           |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                      |                      |                                |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria   | 32.825,64            | 32.825,64            |                                |                           |
| a                           | <i>Istituto tesoriere</i>  | 32.825,64            | 32.825,64            |                                | <b>CIV1a</b>              |
| b                           | <i>presso Banca d'Italia</i>   |                      |                      |                                |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     |                      |                      | <b>CIV1</b>                    | <b>CIV1b,c</b>            |
| 3                           | Denaro e valori in cassa   |                      |                      | <b>CIV2,3</b>                  | <b>CIV2,3</b>             |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                      |                      |                                |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>32.825,64</b>     | <b>32.825,64</b>     |                                |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>18.864.115,06</b> | <b>26.965.209,59</b> |                                |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                      |                      |                                |                           |
| 1                           | Ratei attivi   |                      |                      | <b>D</b>                       | <b>D</b>                  |
| 2                           | Risconti attivi  |                      |                      | <b>D</b>                       | <b>D</b>                  |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                      |                      |                                |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>49.269.457,69</b> | <b>70.250.810,60</b> |                                |                           |

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|---|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |   |                      |                      |                             |                             |
| I   | Fondo di dotazione  | 14.616.176,49        | 15.720.058,56        | AI                          | AI                          |
| II  | Riserve   | 3.627.465,02         | 14.092.642,24        |                             |                             |
| a   | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 2.038.717,56         |                      | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b   | <i>da capitale</i>  |                      | 12.503.894,78        | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c   | <i>da permessi di costruire</i>   | 1.588.747,46         | 1.588.747,46         | AIX                         | AIX                         |
| d   | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> |                      |                      |                             |                             |
| e   | <i>altre riserve indisponibili</i>  |                      |                      |                             |                             |
| III   | Risultato economico dell'esercizio  | 473.903,97           | 2.038.717,56         | AIX                         | AIX                         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |   | <b>18.717.545,48</b> | <b>31.851.418,36</b> |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |   |                      |                      |                             |                             |
| 1   | Per trattamento di quiescenza   |                      |                      | B1                          | B1                          |
| 2   | Per imposte   |                      |                      | B2                          | B2                          |
| 3   | Altri   |                      |                      | B3                          | B3                          |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |   |                      |                      |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |   |                      |                      | C                           | C                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |   |                      |                      |                             |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |   |                      |                      |                             |                             |
| 1   | Debiti da finanziamento   | 14.967.985,12        | 15.034.180,57        |                             |                             |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>  |                      |                      | D1e D2                      | D1                          |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   |                      |                      |                             |                             |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>   | 1.585.203,93         | 1.018.361,27         | D4                          | D3 e D4                     |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>   | 13.382.781,19        | 14.015.819,30        | D5                          |                             |
| 2   | Debiti verso fornitori  | 13.024.122,65        | 10.188.786,64        | D7                          | D6                          |
| 3   | Acconti   |                      |                      | D6                          | D5                          |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi   | 300.158,75           | 12.059.016,71        |                             |                             |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   |                      |                      |                             |                             |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  | 134.406,24           | 4.328.262,76         |                             |                             |
| c   | <i>imprese controllate</i>  |                      |                      | D9                          | D8                          |
| d   | <i>imprese partecipate</i>  |                      |                      | D10                         | D9                          |
| e   | <i>altri soggetti</i>   | 165.752,51           | 7.730.753,95         |                             |                             |
| 5   | Altri debiti  | 2.259.645,69         | 1.117.408,32         | D12,D13,<br>D14             | D11,D12,<br>D13             |
| a   | <i>tributari</i>  | 49.859,51            | 3.884,47             |                             |                             |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | 149.900,94           | 297.554,77           |                             |                             |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>  |                      |                      |                             |                             |
| d   | <i>altri</i>  | 2.059.885,24         | 815.969,08           |                             |                             |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |   | <b>30.551.912,21</b> | <b>38.399.392,24</b> |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                      |                      |                             |                             |
| I   | Ratei passivi   |                      |                      | E                           | E                           |
| II  | Risconti passivi  |                      |                      | E                           | E                           |
| 1   | Contributi agli investimenti  |                      |                      |                             |                             |
| a   | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>   |                      |                      |                             |                             |
| b   | <i>da altri soggetti</i>  |                      |                      |                             |                             |
| 2   | Concessioni pluriennali   |                      |                      |                             |                             |
| 3   | Altri risconti passivi  |                      |                      |                             |                             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |   |                      |                      |                             |                             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |   | <b>49.269.457,69</b> | <b>70.250.810,60</b> |                             |                             |

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                     |  | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |  |                     |                     |                            |                           |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    |  | 3.039.276,43        | 3.039.276,43        |                            |                           |
| 2) Beni di terzi in uso                          |  |                     |                     |                            |                           |
| 3) Beni dati in uso a terzi                      |  |                     |                     |                            |                           |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |  |                     |                     |                            |                           |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |  |                     |                     |                            |                           |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |  |                     |                     |                            |                           |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese             |  |                     |                     |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     |  | <b>3.039.276,43</b> | <b>3.039.276,43</b> |                            |                           |

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

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

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO   |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                          |   |                      |                      |                             |                           |
| 1   | <b>Proventi da tributi</b>  | <b>6.515.325,74</b>  | <b>8.475.806,09</b>  |                             |                           |
| 2   | <b>Proventi da fondi perequativi</b>  | <b>1.271.249,38</b>  | <b>1.280.737,99</b>  |                             |                           |
| 3   | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                                     | <b>749.561,08</b>    | <b>6.186.216,62</b>  |                             |                           |
| a   | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>   | 430.688,61           | 282.186,07           |                             | A5c                       |
| b   | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                              |                      |                      |                             | E20c                      |
| c   | <i>Contributi agli investimenti</i>   | 318.872,47           | 5.904.030,55         |                             |                           |
| 4   | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>          | <b>491.770,11</b>    | <b>483.959,50</b>    | <b>A1</b>                   | <b>A1a</b>                |
| a   | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                                 | 161.797,78           | 134.081,62           |                             |                           |
| b   | <i>Ricavi della vendita di beni</i>   | 10.364,08            | 39.056,84            |                             |                           |
| c   | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                             | 319.608,25           | 310.821,04           |                             |                           |
| 5   | <b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b> |                      |                      | <b>A2</b>                   | <b>A2</b>                 |
| 6   | <b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>                              |                      |                      | <b>A3</b>                   | <b>A3</b>                 |
| 7   | <b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>                          |                      |                      | <b>A4</b>                   | <b>A4</b>                 |
| 8   | <b>Altri ricavi e proventi diversi</b>  | <b>2.674.718,06</b>  | <b>722.168,98</b>    | <b>A5</b>                   | <b>A5 a e b</b>           |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  |   | <b>11.702.624,37</b> | <b>17.148.889,18</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |   |                      |                      |                             |                           |
| 9   | <b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>                              | <b>269.128,89</b>    | <b>358.391,13</b>    | <b>B6</b>                   | <b>B6</b>                 |
| 10  | <b>Prestazioni di servizi</b>   | <b>4.166.525,54</b>  | <b>4.193.798,67</b>  | <b>B7</b>                   | <b>B7</b>                 |
| 11  | <b>Utilizzo beni di terzi</b>   |                      |                      | <b>B8</b>                   | <b>B8</b>                 |
| 12  | <b>Trasferimenti e contributi</b>   | <b>293.461,80</b>    | <b>254.239,67</b>    |                             |                           |
| a   | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 245.348,21           | 254.239,67           |                             |                           |
| b   | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>                      |                      |                      |                             |                           |
| c   | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                             | 48.113,59            |                      |                             |                           |
| 13  | <b>Personale</b>  | <b>1.592.200,28</b>  | <b>1.877.825,34</b>  | <b>B9</b>                   | <b>B9</b>                 |
| 14  | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>  | <b>1.245.535,03</b>  | <b>9.768.659,41</b>  | <b>B10</b>                  | <b>B10</b>                |
| a   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                               | 6.197,48             |                      | <b>B10a</b>                 | <b>B10a</b>               |
| b   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                                 | 1.239.337,55         | 1.246.259,81         | <b>B10b</b>                 | <b>B10b</b>               |
| c   | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                                  |                      |                      | <b>B10c</b>                 | <b>B10c</b>               |
| d   | <i>Svalutazione dei crediti</i>   |                      | 8.522.399,60         | <b>B10d</b>                 | <b>B10d</b>               |
| 15  | <b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>      |                      |                      | <b>B11</b>                  | <b>B11</b>                |
| 16  | <b>Accantonamenti per rischi</b>  |                      |                      | <b>B12</b>                  | <b>B12</b>                |
| 17  | <b>Altri accantonamenti</b>   |                      |                      | <b>B13</b>                  | <b>B13</b>                |
| 18  | <b>Oneri diversi di gestione</b>  | <b>1.146.834,98</b>  | <b>962.801,19</b>    | <b>B14</b>                  | <b>B14</b>                |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  |   | <b>8.713.686,52</b>  | <b>17.415.715,41</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> |   | <b>2.988.937,85</b>  | <b>-266.826,23</b>   |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |   |                      |                      |                             |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>  |   |                      |                      |                             |                           |
| 19  | <b>Proventi da partecipazioni</b>   |                      |                      | <b>C15</b>                  | <b>C15</b>                |
| a   | <i>da società controllate</i>   |                      |                      |                             |                           |
| b   | <i>da società partecipate</i>   |                      |                      |                             |                           |
| c   | <i>da altri soggetti</i>  |                      |                      |                             |                           |
| 20  | <b>Altri proventi finanziari</b>  |                      |                      | <b>C16</b>                  | <b>C16</b>                |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                     |   |                      |                      |                             |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>   |   |                      |                      |                             |                           |
| 21  | <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>  | <b>427.567,52</b>    | <b>456.253,04</b>    | <b>C17</b>                  | <b>C17</b>                |
| a   | <i>Interessi passivi</i>  | 427.567,52           | 456.253,04           |                             |                           |
| b   | <i>Altri oneri finanziari</i>   |                      |                      |                             |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>  |   | <b>427.567,52</b>    | <b>456.253,04</b>    |                             |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        |   | <b>-427.567,52</b>   | <b>-456.253,04</b>   |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO |   | Anno                 | Anno - 1            | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|---|----------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>      |                      |                     |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni   |                      |                     | <b>D18</b>                  | <b>D18</b>                |
| 23              | Svalutazioni  |                      |                     | <b>D19</b>                  | <b>D19</b>                |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              |                      |                     |                             |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  |                      |                     |                             |                           |
| 24              | <b>Proventi straordinari</b>                              | <b>735.951,80</b>    | <b>3.704.054,71</b> | <b>E20</b>                  | <b>E20</b>                |
| a               | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  | 169.919,25           | 184.226,35          |                             |                           |
| b               | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        | 306.381,03           | 3.381.835,00        |                             |                           |
| c               | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 259.651,52           | 87.993,36           |                             | <b>E20b</b>               |
| d               | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           |                      |                     |                             | <b>E20c</b>               |
| e               | <i>Altri proventi straordinari</i>                        |                      | 50.000,00           |                             |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>735.951,80</b>    | <b>3.704.054,71</b> |                             |                           |
| 25              | <b>Oneri straordinari</b>                                 | <b>2.727.194,29</b>  | <b>776.340,79</b>   | <b>E21</b>                  | <b>E21</b>                |
| a               | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |                      | 34.200,15           |                             |                           |
| b               | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 2.697.643,53         | 589.908,39          |                             | <b>E21b</b>               |
| c               | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |                      |                     |                             | <b>E21a</b>               |
| d               | <i>Altri oneri straordinari</i>                           | 29.550,76            | 152.232,25          |                             | <b>E21d</b>               |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>2.727.194,29</b>  | <b>776.340,79</b>   |                             |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>-1.991.242,49</b> | <b>2.927.713,92</b> |                             |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | <b>570.127,84</b>    | <b>2.204.634,65</b> |                             |                           |
| 26              | <b>Imposte (*)</b>  | <b>96.223,87</b>     | <b>165.917,09</b>   | <b>22</b>                   | <b>22</b>                 |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>473.903,97</b>    | <b>2.038.717,56</b> | <b>23</b>                   | <b>23</b>                 |

**TABELLA ANALITICA PER PARTECIPATA DELLE OPERAZIONI DI RETTIFICA PER ELISIONE INERENTI LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO.**

**LE ELISIONI PATRIMONIALI**

**OPERAZIONI DI RETTIFICA ANALITICHE PER PARTECIPATA**

| <b>Consorzio dei servizi sociali ambito A5</b> |                |   | IMPORTI TOTALI    |                   | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | IMPORTI IN QUOTA |                  |
|--|----------------|---|-------------------|-------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| bilancio                                       | cod. bilancio  | descrizione   | dare              | avere             |                         | dare             | avere            |
| Stato patrimoniale                             | 1.3.2.3.1.2.18 | Crediti per Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali | -                 | 245.885,08        | 10,88%                  | -                | 26.752,30        |
| Stato patrimoniale                             | 2.4.3.2.1.2.18 | Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali   | 245.885,08        | -                 |                         | 26.752,30        | -                |
|  |                |   | <b>245.885,08</b> | <b>245.885,08</b> |                         | <b>26.752,30</b> | <b>26.752,30</b> |

| <b>Consorzio ATO 1 Calore Irpino</b> |                |   | IMPORTI TOTALI  |                 | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | IMPORTI IN QUOTA |              |
|--------------------------------------|----------------|---|-----------------|-----------------|-------------------------|------------------|--------------|
| bilancio                             | cod. bilancio  | descrizione   | dare            | avere           |                         | dare             | avere        |
| Stato patrimoniale                   | 1.3.2.3.1.2.18 | Crediti per Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali | -               | 5.514,50        | 1,49%                   | -                | 82,17        |
| Stato patrimoniale                   | 2.4.3.2.1.2.18 | Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali   | 5.514,50        | -               |                         | 82,17            | -            |
|                                      |                |   | <b>5.514,50</b> | <b>5.514,50</b> |                         | <b>82,17</b>     | <b>82,17</b> |

| <b>A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a.</b> |                 |   | IMPORTI TOTALI      |                     | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | IMPORTI IN QUOTA |                  |
|--|-----------------|---|---------------------|---------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| bilancio                                 | cod. bilancio   | descrizione   | dare                | avere               |                         | dare             | avere            |
| Stato patrimoniale                       | 1.3.2.3.4.3.999 | Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese | -                   | 638.780,01          | 1,57%                   | -                | 10.028,85        |
| Stato patrimoniale                       | 2.4.3.2.99.6.1  | Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese         | 638.780,01          | -                   |                         | 10.028,85        | -                |
| Stato patrimoniale                       | 1.3.2.3.4.3.999 | Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese | -                   | 901.013,15          |                         | -                | 14.145,92        |
| Stato patrimoniale                       | 2.4.3.2.99.6.1  | Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese         | 901.013,15          | -                   |                         | 14.145,92        | -                |
|  |                 |   | <b>1.539.793,16</b> | <b>1.539.793,16</b> |                         | <b>24.174,77</b> | <b>24.174,77</b> |

|               |                  |                  |
|---------------|------------------|------------------|
| <b>totali</b> | <b>51.009,23</b> | <b>51.009,23</b> |
|---------------|------------------|------------------|

**LE ELISIONI ECONOMICHE**

**OPERAZIONI DI RETTIFICA ANALITICHE PER PARTECIPATA**

| <b>Consorzio dei servizi sociali ambito A5</b> |               |   | IMPORTI TOTALI   |                  | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | IMPORTI IN QUOTA |                  |
|--|---------------|---|------------------|------------------|-------------------------|------------------|------------------|
| bilancio                                       | cod. bilancio | descrizione                                       | dare             | avere            |                         | dare             | avere            |
| Conto economico                                | 1.3.1.1.2.18  | Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali | 98.825,75        | -                | 10,88%                  | 10.752,24        | -                |
| Conto economico                                | 2.3.1.1.2.18  | Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali  | -                | 98.825,75        |                         | -                | 10.752,24        |
|  |               |   | <b>98.825,75</b> | <b>98.825,75</b> |                         | <b>10.752,24</b> | <b>10.752,24</b> |

| <b>Consorzio ATO 1 Calore Irpino</b> |               |   | IMPORTI TOTALI   |                  | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | IMPORTI IN QUOTA |               |
|--------------------------------------|---------------|---|------------------|------------------|-------------------------|------------------|---------------|
| bilancio                             | cod. bilancio | descrizione                                       | dare             | avere            |                         | dare             | avere         |
| Conto economico                      | 1.3.1.1.2.18  | Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali | 16.836,17        | -                | 1,49%                   | 250,87           | -             |
| Conto economico                      | 2.3.1.1.2.18  | Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali  | -                | 16.836,17        |                         | -                | 250,87        |
|                                      |               |   | <b>16.836,17</b> | <b>16.836,17</b> |                         | <b>250,87</b>    | <b>250,87</b> |

| <b>A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a.</b> |               |   | IMPORTI TOTALI    |                   | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | IMPORTI IN QUOTA |                 |
|--|---------------|---|-------------------|-------------------|-------------------------|------------------|-----------------|
| bilancio                                 | cod. bilancio | descrizione   | dare              | avere             |                         | dare             | avere           |
| Conto economico                          | 1.2.1.1.4.1   | Ricavi da energia, acqua, gas e riscaldamento             | 84.204,86         | -                 | 1,57%                   | 1.322,02         | -               |
| Conto economico                          | 2.1.2.1.5.5   | Acqua   | -                 | 84.204,86         |                         | -                | 1.322,02        |
| Conto economico                          | 1.3.1.3.5.1   | Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate | 43.583,33         | -                 |                         | 684,26           | -               |
| Conto economico                          | 2.3.1.3.2.1   | Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate        | -                 | 43.583,33         |                         | -                | 684,26          |
|  |               |   | <b>127.788,19</b> | <b>127.788,19</b> |                         | <b>2.006,27</b>  | <b>2.006,27</b> |

| <b>Consorzio ASI prov. Di Avellino</b> |               |   | IMPORTI TOTALI |               | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | IMPORTI IN QUOTA |              |
|--|---------------|---|----------------|---------------|-------------------------|------------------|--------------|
| bilancio                               | cod. bilancio | descrizione                                       | dare           | avere         |                         | dare             | avere        |
| Conto economico                        | 2.3.1.1.2.18  | Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali  | -              | 482,92        | 2,12%                   | -                | 10,24        |
| Conto economico                        | 1.3.1.1.2.18  | Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali | 482,92         | -             |                         | 10,24            | -            |
|  |               |   | <b>482,92</b>  | <b>482,92</b> |                         | <b>10,24</b>     | <b>10,24</b> |

| <b>Consorzio per la promozione della cultura e la valorizzazione degli studi universitari(CIRPU)</b> |               |   | IMPORTI TOTALI  |                 | QUOTA DI PARTECIPAZIONE | IMPORTI IN QUOTA |               |
|--|---------------|---|-----------------|-----------------|-------------------------|------------------|---------------|
| bilancio   | cod. bilancio | descrizione                                       | dare            | avere           |                         | dare             | avere         |
| Conto economico  | 2.3.1.1.2.18  | Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali  | -               | 7.230,00        | 7,78%                   | -                | 562,49        |
| Conto economico  | 1.3.1.1.2.18  | Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali | 7.230,00        | -               |                         | 562,49           | -             |
|  |               |   | <b>7.230,00</b> | <b>7.230,00</b> |                         | <b>562,49</b>    | <b>562,49</b> |

|               |                  |                  |
|---------------|------------------|------------------|
| <b>totali</b> | <b>13.582,12</b> | <b>13.582,12</b> |
|---------------|------------------|------------------|

***CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5***

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2018

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   |   | Anno              | Anno - 1          | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |   |                   |                   | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |   |                   |                   |                            |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |   |                   |                   |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>  |   |                   |                   | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
| I   |   |                   |                   | <b>B11</b>                 | <b>B11</b>                |
| 1   | Costi di impianto e di ampliamento                      |                   |                   | <b>B12</b>                 | <b>B12</b>                |
| 2   | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                   |                   | <b>B13</b>                 | <b>B13</b>                |
| 3   | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 6.100,00          | 6.100,00          | <b>B14</b>                 | <b>B14</b>                |
| 4   | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           |                   |                   | <b>B15</b>                 | <b>B15</b>                |
| 5   | Avviamento  |                   |                   | <b>B16</b>                 | <b>B16</b>                |
| 6   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                   |                   | <b>B17</b>                 | <b>B17</b>                |
| 9   | Altre   |                   |                   |                            |                           |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  |   | <b>6.100,00</b>   | <b>6.100,00</b>   |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>  |   |                   |                   |                            |                           |
| II  | 1 Beni demaniali  |                   |                   |                            |                           |
| 1.1   | Terreni   |                   |                   |                            |                           |
| 1.2   | Fabbricati  |                   |                   |                            |                           |
| 1.3   | Infrastrutture  |                   |                   |                            |                           |
| 1.9   | Altri beni demaniali                                    |                   |                   |                            |                           |
| III   | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                  | 123.772,15        | 165.071,64        |                            |                           |
| 2.1   | Terreni   |                   |                   | <b>BII1</b>                | <b>BII1</b>               |
| a   | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                   |                   |                            |                           |
| 2.2   | Fabbricati  |                   |                   |                            |                           |
| a   | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                   |                   |                            |                           |
| 2.3   | Impianti e macchinari                                   | 3.486,58          | 129.421,36        | <b>BII2</b>                | <b>BII2</b>               |
| a   | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                   |                   |                            |                           |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali                  | 96.357,13         |                   | <b>BII3</b>                | <b>BII3</b>               |
| 2.5   | Mezzi di trasporto                                      | 23.766,84         | 35.650,28         |                            |                           |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware                         |                   |                   |                            |                           |
| 2.7   | Mobili e arredi   | 161,60            |                   |                            |                           |
| 2.8   | Infrastrutture  |                   |                   |                            |                           |
| 2.99  | Altri beni materiali                                    |                   |                   |                            |                           |
| 3   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                   |                   | <b>BII5</b>                | <b>BII5</b>               |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  |   | <b>123.772,15</b> | <b>165.071,64</b> |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>  |   |                   |                   |                            |                           |
| IV  | 1 Partecipazioni in                                     |                   |                   | <b>BIII1</b>               | <b>BIII1</b>              |
| a   | <i>imprese controllate</i>                              |                   |                   | <b>BIII1a</b>              | <b>BIII1a</b>             |
| b   | <i>imprese partecipate</i>                              |                   |                   | <b>BIII1b</b>              | <b>BIII1b</b>             |
| c   | <i>altri soggetti</i>                                   |                   |                   |                            |                           |
| 2   | Crediti verso   |                   |                   | <b>BIII2</b>               | <b>BIII2</b>              |
| a   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  |                   |                   |                            |                           |
| b   | <i>imprese controllate</i>                              |                   |                   | <b>BIII2a</b>              | <b>BIII2a</b>             |
| c   | <i>imprese partecipate</i>                              |                   |                   | <b>BIII2b</b>              | <b>BIII2b</b>             |
| d   | <i>altri soggetti</i>                                   |                   |                   | <b>BIII2c</b>              | <b>BIII2d</b>             |
| 3   | Altri titoli  |                   |                   | <b>BIII3</b>               |                           |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  |   |                   |                   |                            |                           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  |   | <b>129.872,15</b> | <b>171.171,64</b> |                            |                           |

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|---------------------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> |  |                      |                      |                                |                           |
| <b>I</b>                    | <b><u>Rimanenze</u></b>  |                      |                      | <b>CI</b>                      | <b>CI</b>                 |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>  |                      |                      |                                |                           |
| <b>II</b>                   | <b><u>Crediti (2)</u></b>  |                      |                      |                                |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria   | 31.025,04            |                      |                                |                           |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    |                      |                      |                                |                           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 31.025,04            |                      |                                |                           |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  |                      |                      |                                |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 12.093.681,49        | 9.997.817,77         |                                |                           |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 11.839.580,19        | 9.997.817,77         |                                |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>   |                      |                      | <b>CII2</b>                    | <b>CII2</b>               |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>   |                      |                      | <b>CII3</b>                    | <b>CII3</b>               |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>  | 254.101,30           |                      |                                |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti  |                      |                      | <b>CII1</b>                    | <b>CII1</b>               |
| 4                           | Altri Crediti  | 179.945,10           | 287.129,32           | <b>CII5</b>                    | <b>CII5</b>               |
| a                           | <i>verso l'erario</i>  |                      |                      |                                |                           |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               |                      | 7.392,52             |                                |                           |
| c                           | <i>altri</i>   | 179.945,10           | 279.736,80           |                                |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>  | <b>12.304.651,63</b> | <b>10.284.947,09</b> |                                |                           |
| <b>III</b>                  | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                      |                      |                                |                           |
| 1                           | Partecipazioni   |                      |                      | <b>CIII1,2,3</b>               | <b>CIII1,2,3</b>          |
| 2                           | Altri titoli   |                      |                      | <b>CIII4,5</b><br><b>CIII6</b> | <b>CIII5</b>              |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                      |                      |                                |                           |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                      |                      |                                |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria   |                      |                      |                                |                           |
| a                           | <i>Istituto tesoriere</i>  |                      |                      |                                | <b>CIV1a</b>              |
| b                           | <i>presso Banca d'Italia</i>   |                      |                      |                                |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     |                      |                      | <b>CIV1</b>                    | <b>CIV1b,c</b>            |
| 3                           | Denaro e valori in cassa   |                      |                      | <b>CIV2,3</b>                  | <b>CIV2,3</b>             |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                      |                      |                                |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  |                      |                      |                                |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>12.304.651,63</b> | <b>10.284.947,09</b> |                                |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                      |                      |                                |                           |
| 1                           | Ratei attivi   |                      |                      | <b>D</b>                       | <b>D</b>                  |
| 2                           | Risconti attivi  |                      |                      | <b>D</b>                       | <b>D</b>                  |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                      |                      |                                |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>12.434.523,78</b> | <b>10.456.118,73</b> |                                |                           |

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

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

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

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |   | Anno                 | Anno - 1             | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|---|---|----------------------|----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |   |                      |                      |                             |                             |
| I   | Fondo di dotazione  | 46.453,64            | 46.453,64            | AI                          | AI                          |
| II  | Riserve   | 136.168,07           | 169.564,20           |                             |                             |
| a   | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 136.168,07           | 169.564,20           | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b   | <i>da capitale</i>  |                      |                      | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c   | <i>da permessi di costruire</i>   |                      |                      | AIX                         | AIX                         |
| d   | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> |                      |                      |                             |                             |
| e   | <i>altre riserve indisponibili</i>  |                      |                      |                             |                             |
| III   | Risultato economico dell'esercizio  | -35.280,96           | -33.396,13           | AIX                         | AIX                         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |   | <b>147.340,75</b>    | <b>182.621,71</b>    |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |   |                      |                      |                             |                             |
| 1   | Per trattamento di quiescenza   |                      |                      | B1                          | B1                          |
| 2   | Per imposte   |                      |                      | B2                          | B2                          |
| 3   | Altri   |                      |                      | B3                          | B3                          |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |   |                      |                      |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |   |                      |                      | C                           | C                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |   |                      |                      |                             |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |   |                      |                      |                             |                             |
| 1   | Debiti da finanziamento   | 668.175,29           | 770.205,61           |                             |                             |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>  |                      |                      | D1e D2                      | D1                          |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   |                      |                      |                             |                             |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>   | 668.175,29           | 770.205,61           | D4                          | D3 e D4                     |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>   |                      |                      | D5                          |                             |
| 2   | Debiti verso fornitori  | 10.604.991,74        | 9.503.286,74         | D7                          | D6                          |
| 3   | Acconti   |                      |                      | D6                          | D5                          |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi   | 1.010.772,91         |                      |                             |                             |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   |                      |                      |                             |                             |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  |                      |                      |                             |                             |
| c   | <i>imprese controllate</i>  |                      |                      | D9                          | D8                          |
| d   | <i>imprese partecipate</i>  |                      |                      | D10                         | D9                          |
| e   | <i>altri soggetti</i>   | 1.010.772,91         |                      |                             |                             |
| 5   | Altri debiti  | 3.243,09             | 4,67                 | D12,D13,<br>D14             | D11,D12,<br>D13             |
| a   | <i>tributari</i>  |                      |                      |                             |                             |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   |                      |                      |                             |                             |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>  |                      |                      |                             |                             |
| d   | <i>altri</i>  | 3.243,09             | 4,67                 |                             |                             |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                 |   | <b>12.287.183,03</b> | <b>10.273.497,02</b> |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                      |                      |                             |                             |
| I   | Ratei passivi   |                      |                      | E                           | E                           |
| II  | Risconti passivi  |                      |                      | E                           | E                           |
| 1   | Contributi agli investimenti  |                      |                      |                             |                             |
| a   | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>   |                      |                      |                             |                             |
| b   | <i>da altri soggetti</i>  |                      |                      |                             |                             |
| 2   | Concessioni pluriennali   |                      |                      |                             |                             |
| 3   | Altri risconti passivi  |                      |                      |                             |                             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |   |                      |                      |                             |                             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |   | <b>12.434.523,78</b> | <b>10.456.118,73</b> |                             |                             |

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |  | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|------|----------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>        |  |      |          |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    |      |          |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          |      |          |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |      |          |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |      |          |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |      |          |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |      |          |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             |      |          |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     |      |          |                            |                           |

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

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

**CONTO ECONOMICO**

| CONTO ECONOMICO   |   | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                          |   |                     |                     |                             |                           |
| 1   | <b>Proventi da tributi</b>  |                     |                     |                             |                           |
| 2   | <b>Proventi da fondi perequativi</b>  |                     |                     |                             |                           |
| 3   | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                                     | <b>7.220.653,86</b> | <b>4.800.907,46</b> |                             |                           |
| a   | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>   | 7.220.653,86        | 4.800.907,46        |                             | <b>A5c</b>                |
| b   | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                              |                     |                     |                             | <b>E20c</b>               |
| c   | <i>Contributi agli investimenti</i>   |                     |                     |                             |                           |
| 4   | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>          |                     |                     | <b>A1</b>                   | <b>A1a</b>                |
| a   | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                                 |                     |                     |                             |                           |
| b   | <i>Ricavi della vendita di beni</i>   |                     |                     |                             |                           |
| c   | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                             |                     |                     |                             |                           |
| 5   | <b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b> |                     |                     | <b>A2</b>                   | <b>A2</b>                 |
| 6   | <b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>                              |                     |                     | <b>A3</b>                   | <b>A3</b>                 |
| 7   | <b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>                          |                     |                     | <b>A4</b>                   | <b>A4</b>                 |
| 8   | <b>Altri ricavi e proventi diversi</b>  | <b>30.095,20</b>    | <b>68.625,00</b>    | <b>A5</b>                   | <b>A5 a e b</b>           |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  |   | <b>7.250.749,06</b> | <b>4.869.532,46</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |   |                     |                     |                             |                           |
| 9   | <b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>                              | <b>6.388,56</b>     | <b>14.642,17</b>    | <b>B6</b>                   | <b>B6</b>                 |
| 10  | <b>Prestazioni di servizi</b>   | <b>4.423.330,14</b> | <b>3.145.014,97</b> | <b>B7</b>                   | <b>B7</b>                 |
| 11  | <b>Utilizzo beni di terzi</b>   | <b>11.642,40</b>    | <b>11.626,40</b>    | <b>B8</b>                   | <b>B8</b>                 |
| 12  | <b>Trasferimenti e contributi</b>   | <b>1.035.381,00</b> | <b>90.266,61</b>    |                             |                           |
| a   | <i>Trasferimenti correnti</i>   | 1.035.381,00        | 90.266,61           |                             |                           |
| b   | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>                      |                     |                     |                             |                           |
| c   | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                             |                     |                     |                             |                           |
| 13  | <b>Personale</b>  | <b>975.710,57</b>   | <b>874.154,61</b>   | <b>B9</b>                   | <b>B9</b>                 |
| 14  | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>  | <b>41.299,49</b>    | <b>41.299,49</b>    | <b>B10</b>                  | <b>B10</b>                |
| a   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                               |                     |                     | <b>B10a</b>                 | <b>B10a</b>               |
| b   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                                 | 41.299,49           | 41.299,49           | <b>B10b</b>                 | <b>B10b</b>               |
| c   | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                                  |                     |                     | <b>B10c</b>                 | <b>B10c</b>               |
| d   | <i>Svalutazione dei crediti</i>   |                     |                     | <b>B10d</b>                 | <b>B10d</b>               |
| 15  | <b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>      |                     |                     | <b>B11</b>                  | <b>B11</b>                |
| 16  | <b>Accantonamenti per rischi</b>  |                     |                     | <b>B12</b>                  | <b>B12</b>                |
| 17  | <b>Altri accantonamenti</b>   |                     |                     | <b>B13</b>                  | <b>B13</b>                |
| 18  | <b>Oneri diversi di gestione</b>  | <b>711.564,00</b>   | <b>637.505,00</b>   | <b>B14</b>                  | <b>B14</b>                |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  |   | <b>7.205.316,16</b> | <b>4.814.509,25</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> |   | <b>45.432,90</b>    | <b>55.023,21</b>    |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |   |                     |                     |                             |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>  |   |                     |                     |                             |                           |
| 19  | <b>Proventi da partecipazioni</b>   |                     |                     | <b>C15</b>                  | <b>C15</b>                |
| a   | <i>da società controllate</i>   |                     |                     |                             |                           |
| b   | <i>da società partecipate</i>   |                     |                     |                             |                           |
| c   | <i>da altri soggetti</i>  |                     |                     |                             |                           |
| 20  | <b>Altri proventi finanziari</b>  | <b>1.672,04</b>     | <b>0,52</b>         | <b>C16</b>                  | <b>C16</b>                |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                     |   | <b>1.672,04</b>     | <b>0,52</b>         |                             |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>   |   |                     |                     |                             |                           |
| 21  | <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>  | <b>24.994,00</b>    | <b>23.244,00</b>    | <b>C17</b>                  | <b>C17</b>                |
| a   | <i>Interessi passivi</i>  | 24.994,00           | 23.244,00           |                             |                           |
| b   | <i>Altri oneri finanziari</i>   |                     |                     |                             |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>  |   | <b>24.994,00</b>    | <b>23.244,00</b>    |                             |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        |   | <b>-23.321,96</b>   | <b>-23.243,48</b>   |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO |   | Anno              | Anno - 1          | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>      |                   |                   |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni   |                   |                   | <b>D18</b>                  | <b>D18</b>                |
| 23              | Svalutazioni  |                   |                   | <b>D19</b>                  | <b>D19</b>                |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              |                   |                   |                             |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  |                   |                   |                             |                           |
| 24              | <b>Proventi straordinari</b>                              | <b>5.929,19</b>   | <b>391.794,32</b> | <b>E20</b>                  | <b>E20</b>                |
| a               | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  |                   |                   |                             |                           |
| b               | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        |                   |                   |                             |                           |
| c               | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 5.929,19          | 391.794,32        |                             | <b>E20b</b>               |
| d               | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           |                   |                   |                             | <b>E20c</b>               |
| e               | <i>Altri proventi straordinari</i>                        |                   |                   |                             |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>5.929,19</b>   | <b>391.794,32</b> |                             |                           |
| 25              | <b>Oneri straordinari</b>                                 |                   | <b>400.023,49</b> | <b>E21</b>                  | <b>E21</b>                |
| a               | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |                   |                   |                             |                           |
| b               | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> |                   | 400.023,49        |                             | <b>E21b</b>               |
| c               | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |                   |                   |                             | <b>E21a</b>               |
| d               | <i>Altri oneri straordinari</i>                           |                   |                   |                             | <b>E21d</b>               |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                          |                   | <b>400.023,49</b> |                             |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>5.929,19</b>   | <b>-8.229,17</b>  |                             |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | <b>28.040,13</b>  | <b>23.550,56</b>  |                             |                           |
| 26              | <b>Imposte (*)</b>  | <b>63.321,09</b>  | <b>56.946,69</b>  | <b>22</b>                   | <b>22</b>                 |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>-35.280,96</b> | <b>-33.396,13</b> | <b>23</b>                   | <b>23</b>                 |

***A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a.***

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2018

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   |   | Anno                  | Anno - 1              | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |   |                       | <b>89.440,00</b>      | <b>A</b>                       | <b>A</b>                  |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |   |                       | <b>89.440,00</b>      |                                |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |   |                       |                       |                                |                           |
| <b>I</b>  | <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>              |                       |                       | <b>BI</b>                      | <b>BI</b>                 |
| 1   | Costi di impianto e di ampliamento                      | 54.030,00             | 58.751,00             | <b>BI1</b>                     | <b>BI1</b>                |
| 2   | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                       |                       | <b>BI2</b>                     | <b>BI2</b>                |
| 3   | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 5.726,00              | 5.726,00              | <b>BI3</b>                     | <b>BI3</b>                |
| 4   | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           | 177.826,00            | 135.378,00            | <b>BI4</b>                     | <b>BI4</b>                |
| 5   | Avviamento  | 7.259.449,00          | 8.711.339,00          | <b>BI5</b>                     | <b>BI5</b>                |
| 6   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                       |                       | <b>BI6</b>                     | <b>BI6</b>                |
| 9   | Altre   | 3.527.747,00          | 3.489.693,00          | <b>BI7</b>                     | <b>BI7</b>                |
|   | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>              | <b>11.024.778,00</b>  | <b>12.400.887,00</b>  |                                |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>  |   |                       |                       |                                |                           |
| <b>II</b>   | <b>Beni demaniali</b>                                   |                       |                       |                                |                           |
| 1.1   | Terreni   |                       |                       |                                |                           |
| 1.2   | Fabbricati  |                       |                       |                                |                           |
| 1.3   | Infrastrutture  |                       |                       |                                |                           |
| 1.9   | Altri beni demaniali                                    |                       |                       |                                |                           |
| <b>III</b>  | <b>Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>             |                       |                       |                                |                           |
| 2   | Altre immobilizzazioni materiali (3)                    | 133.277.852,00        | 133.308.672,00        |                                |                           |
| 2.1   | Terreni   | 3.345.428,00          | 3.345.428,00          | <b>BII1</b>                    | <b>BII1</b>               |
| a   | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                       |                       |                                |                           |
| 2.2   | Fabbricati  | 3.345.428,00          | 3.345.428,00          |                                |                           |
| a   | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                       |                       |                                |                           |
| 2.3   | Impianti e macchinari                                   | 125.492.675,00        | 125.491.327,00        | <b>BII2</b>                    | <b>BII2</b>               |
| a   | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                       |                       |                                |                           |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali                  | 622.771,00            | 654.939,00            | <b>BII3</b>                    | <b>BII3</b>               |
| 2.5   | Mezzi di trasporto                                      |                       |                       |                                |                           |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware                         |                       |                       |                                |                           |
| 2.7   | Mobili e arredi   |                       |                       |                                |                           |
| 2.8   | Infrastrutture  |                       |                       |                                |                           |
| 2.99  | Altri beni materiali                                    | 471.550,00            | 471.550,00            |                                |                           |
| 3   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                       |                       | <b>BII5</b>                    | <b>BII5</b>               |
|   | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>                | <b>133.277.852,00</b> | <b>133.308.672,00</b> |                                |                           |
| <b>IV</b>   | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>          |                       |                       |                                |                           |
| 1   | Partecipazioni in                                       |                       |                       | <b>BIII1</b>                   | <b>BIII1</b>              |
| a   | <i>imprese controllate</i>                              |                       |                       | <b>BIII1a</b>                  | <b>BIII1a</b>             |
| b   | <i>imprese partecipate</i>                              |                       |                       | <b>BIII1b</b>                  | <b>BIII1b</b>             |
| c   | <i>altri soggetti</i>                                   |                       |                       |                                |                           |
| 2   | Crediti verso   | 1.306.659,00          | 2.207.823,00          | <b>BIII2</b>                   | <b>BIII2</b>              |
| a   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  |                       |                       |                                |                           |
| b   | <i>imprese controllate</i>                              |                       |                       | <b>BIII2a</b>                  | <b>BIII2a</b>             |
| c   | <i>imprese partecipate</i>                              |                       |                       | <b>BIII2b</b>                  | <b>BIII2b</b>             |
| d   | <i>altri soggetti</i>                                   | 1.306.659,00          | 2.207.823,00          | <b>BIII2c</b><br><b>BIII2d</b> | <b>BIII2d</b>             |
| 3   | Altri titoli  |                       |                       | <b>BIII3</b>                   |                           |
|   | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>              | <b>1.306.659,00</b>   | <b>2.207.823,00</b>   |                                |                           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  |   | <b>145.609.289,00</b> | <b>147.917.382,00</b> |                                |                           |

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | Anno                  | Anno - 1              | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> |  |                       |                       |                                |                           |
| <b>I</b>                    | <b><u>Rimanenze</u></b>  | 378.141,00            | 404.785,00            | <b>CI</b>                      | <b>CI</b>                 |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>  | <b>378.141,00</b>     | <b>404.785,00</b>     |                                |                           |
| <b>II</b>                   | <b><u>Crediti (2)</u></b>  |                       |                       |                                |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria   | 3.523.092,00          | 3.411.017,00          |                                |                           |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    |                       |                       |                                |                           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      | 3.523.092,00          | 3.411.017,00          |                                |                           |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  |                       |                       |                                |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               |                       |                       |                                |                           |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               |                       |                       | <b>CII2</b>                    | <b>CII2</b>               |
| b                           | <i>imprese controllate</i>   |                       |                       | <b>CII3</b>                    | <b>CII3</b>               |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>   |                       |                       |                                |                           |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>  |                       |                       |                                |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti  | 75.845.342,00         | 86.899.341,00         | <b>CII1</b>                    | <b>CII1</b>               |
| 4                           | Altri Crediti  | 11.520.770,00         | 11.873.919,00         | <b>CII5</b>                    | <b>CII5</b>               |
| a                           | <i>verso l'erario</i>  |                       |                       |                                |                           |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               |                       |                       |                                |                           |
| c                           | <i>altri</i>   | 11.520.770,00         | 11.873.919,00         |                                |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>  | <b>90.889.204,00</b>  | <b>102.184.277,00</b> |                                |                           |
| <b>III</b>                  | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                       |                       |                                |                           |
| 1                           | Partecipazioni   |                       |                       | <b>CIII1,2,3</b>               | <b>CIII1,2,3</b>          |
| 2                           | Altri titoli   |                       |                       | <b>CIII4,5</b><br><b>CIII6</b> | <b>CIII5</b>              |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                       |                       |                                |                           |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                       |                       |                                |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria   |                       |                       |                                |                           |
| a                           | <i>Istituto tesoriere</i>  |                       |                       |                                | <b>CIV1a</b>              |
| b                           | <i>presso Banca d'Italia</i>   |                       |                       |                                |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     | 3.012.864,00          | 2.666.662,00          | <b>CIV1</b>                    | <b>CIV1b,c</b>            |
| 3                           | Denaro e valori in cassa   | 77.004,00             | 79.239,00             | <b>CIV2,3</b>                  | <b>CIV2,3</b>             |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                       |                       |                                |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>3.089.868,00</b>   | <b>2.745.901,00</b>   |                                |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>94.357.213,00</b>  | <b>105.334.963,00</b> |                                |                           |
|                             | <b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>                                    |                       |                       |                                |                           |
| 1                           | Ratei attivi   | 1.923.848,00          | 2.051.746,00          | <b>D</b>                       | <b>D</b>                  |
| 2                           | Risconti attivi  | 6.044.908,00          | 2.094.865,00          | <b>D</b>                       | <b>D</b>                  |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>7.968.756,00</b>   | <b>4.146.611,00</b>   |                                |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>247.935.258,00</b> | <b>257.488.396,00</b> |                                |                           |

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |   | Anno                  | Anno - 1              | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                              | <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>  |                       |                       |                             |                             |
| I                            | Fondo di dotazione  | 27.278.037,00         | 27.278.037,00         | AI                          | AI                          |
| II                           | Riserve   | 85.627.291,00         | 98.942.237,00         |                             |                             |
| a                            | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | -13.316.842,00        |                       | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b                            | <i>da capitale</i>  |                       |                       | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c                            | <i>da permessi di costruire</i>   |                       |                       | AIX                         | AIX                         |
| d                            | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> |                       |                       |                             |                             |
| e                            | <i>altre riserve indisponibili</i>  | 98.944.133,00         | 98.942.237,00         |                             |                             |
| III                          | Risultato economico dell'esercizio  | -12.469.411,00        | -13.314.946,00        | AIX                         | AIX                         |
|                              | <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>  | <b>100.435.917,00</b> | <b>112.905.328,00</b> |                             |                             |
|                              | <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>   |                       |                       |                             |                             |
| 1                            | Per trattamento di quiescenza   |                       |                       | B1                          | B1                          |
| 2                            | Per imposte   |                       |                       | B2                          | B2                          |
| 3                            | Altri   | 1.747.982,00          | 1.747.982,00          | B3                          | B3                          |
|                              | <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>   | <b>1.747.982,00</b>   | <b>1.747.982,00</b>   |                             |                             |
|                              | <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>  | 4.924.972,00          | 5.916.781,00          | C                           | C                           |
|                              | <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>  | <b>4.924.972,00</b>   | <b>5.916.781,00</b>   |                             |                             |
|                              | <b>D) DEBITI (1)</b>  |                       |                       |                             |                             |
| 1                            | Debiti da finanziamento   | 6.492.910,00          | 9.959.097,00          |                             |                             |
| a                            | <i>prestiti obbligazionari</i>  |                       |                       | D1e D2                      | D1                          |
| b                            | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   | 2.547.033,00          | 2.547.228,00          |                             |                             |
| c                            | <i>verso banche e tesoriere</i>   | 508.325,00            | 3.912.235,00          | D4                          | D3 e D4                     |
| d                            | <i>verso altri finanziatori</i>   | 3.437.552,00          | 3.499.634,00          | D5                          |                             |
| 2                            | Debiti verso fornitori  | 97.597.800,00         | 76.247.539,00         | D7                          | D6                          |
| 3                            | Acconti   |                       |                       | D6                          | D5                          |
| 4                            | Debiti per trasferimenti e contributi   |                       |                       |                             |                             |
| a                            | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   |                       |                       |                             |                             |
| b                            | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  |                       |                       |                             |                             |
| c                            | <i>imprese controllate</i>  |                       |                       | D9                          | D8                          |
| d                            | <i>imprese partecipate</i>  |                       |                       | D10                         | D9                          |
| e                            | <i>altri soggetti</i>   |                       |                       |                             |                             |
| 5                            | Altri debiti  | 33.951.917,00         | 48.230.404,00         | D12,D13,<br>D14             | D11,D12,<br>D13             |
| a                            | <i>tributari</i>  | 10.265.555,00         | 5.864.816,00          |                             |                             |
| b                            | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | 8.561.419,00          | 10.169.937,00         |                             |                             |
| c                            | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>  |                       |                       |                             |                             |
| d                            | <i>altri</i>  | 15.124.943,00         | 32.195.651,00         |                             |                             |
|                              | <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>   | <b>138.042.627,00</b> | <b>134.437.040,00</b> |                             |                             |
|                              | <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>   |                       |                       |                             |                             |
| I                            | Ratei passivi   |                       |                       | E                           | E                           |
| II                           | Risconti passivi  | 2.783.760,00          | 2.481.265,00          | E                           | E                           |
| 1                            | Contributi agli investimenti  |                       |                       |                             |                             |
| a                            | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>   |                       |                       |                             |                             |
| b                            | <i>da altri soggetti</i>  |                       |                       |                             |                             |
| 2                            | Concessioni pluriennali   |                       |                       |                             |                             |
| 3                            | Altri risconti passivi  | 2.783.760,00          | 2.481.265,00          |                             |                             |
|                              | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>  | <b>2.783.760,00</b>   | <b>2.481.265,00</b>   |                             |                             |
|                              | <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>   | <b>247.935.258,00</b> | <b>257.488.396,00</b> |                             |                             |

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                     |  | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|------|----------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |  |      |          |                            |                           |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    |  |      |          |                            |                           |
| 2) Beni di terzi in uso                          |  |      |          |                            |                           |
| 3) Beni dati in uso a terzi                      |  |      |          |                            |                           |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |  |      |          |                            |                           |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |  |      |          |                            |                           |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |  |      |          |                            |                           |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese             |  |      |          |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     |  |      |          |                            |                           |

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

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

## CONTO ECONOMICO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

| CONTO ECONOMICO  |   | Anno                  | Anno - 1             | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|---|-----------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                         |   |                       |                      |                             |                           |
| 1  | <b>Proventi da tributi</b>  |                       |                      |                             |                           |
| 2  | <b>Proventi da fondi perequativi</b>  |                       |                      |                             |                           |
| 3  | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                                     |                       |                      |                             |                           |
| a  | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>   |                       |                      |                             | A5c                       |
| b  | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                              |                       |                      |                             | E20c                      |
| c  | <i>Contributi agli investimenti</i>   |                       |                      |                             |                           |
| 4  | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>          | 42.169.176,00         | 40.599.177,00        | A1                          | A1a                       |
| a  | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                                 |                       |                      |                             |                           |
| b  | <i>Ricavi della vendita di beni</i>   | 21.084.588,00         | 20.299.588,00        |                             |                           |
| c  | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                             | 21.084.588,00         | 20.299.589,00        |                             |                           |
| 5  | <b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b> |                       |                      | A2                          | A2                        |
| 6  | <b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>                              |                       |                      | A3                          | A3                        |
| 7  | <b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>                          |                       |                      | A4                          | A4                        |
| 8  | <b>Altri ricavi e proventi diversi</b>  | 1.044.072,00          | 679.577,00           | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                 |   | <b>43.213.248,00</b>  | <b>41.278.754,00</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                         |   |                       |                      |                             |                           |
| 9  | <b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>                              | 17.551.163,00         | 16.872.986,00        | B6                          | B6                        |
| 10   | <b>Prestazioni di servizi</b>   | 5.119.322,00          | 3.913.658,00         | B7                          | B7                        |
| 11   | <b>Utilizzo beni di terzi</b>   | 224.714,00            | 185.512,00           | B8                          | B8                        |
| 12   | <b>Trasferimenti e contributi</b>   |                       |                      |                             |                           |
| a  | <i>Trasferimenti correnti</i>   |                       |                      |                             |                           |
| b  | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>                      |                       |                      |                             |                           |
| c  | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                             |                       |                      |                             |                           |
| 13   | <b>Personale</b>  | 17.127.460,00         | 17.956.230,00        | B9                          | B9                        |
| 14   | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>  | 2.299.771,00          | 2.200.186,00         | B10                         | B10                       |
| a  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                               | 2.111.784,00          | 2.018.521,00         | B10a                        | B10a                      |
| b  | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                                 | 187.987,00            | 181.665,00           | B10b                        | B10b                      |
| c  | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                                  |                       |                      | B10c                        | B10c                      |
| d  | <i>Svalutazione dei crediti</i>   |                       |                      | B10d                        | B10d                      |
| 15   | <b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>      | 26.644,00             | 4.667,00             | B11                         | B11                       |
| 16   | <b>Accantonamenti per rischi</b>  | 13.637.504,00         |                      | B12                         | B12                       |
| 17   | <b>Altri accantonamenti</b>   |                       |                      | B13                         | B13                       |
| 18   | <b>Oneri diversi di gestione</b>  | 1.479.372,00          | 706.529,00           | B14                         | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                 |   | <b>57.465.950,00</b>  | <b>41.839.768,00</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b> |   | <b>-14.252.702,00</b> | <b>-561.014,00</b>   |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                               |   |                       |                      |                             |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>   |   |                       |                      |                             |                           |
| 19   | <b>Proventi da partecipazioni</b>   |                       |                      | C15                         | C15                       |
| a  | <i>da società controllate</i>   |                       |                      |                             |                           |
| b  | <i>da società partecipate</i>   |                       |                      |                             |                           |
| c  | <i>da altri soggetti</i>  |                       |                      |                             |                           |
| 20   | <b>Altri proventi finanziari</b>  | 1.472.208,00          | 2.001.187,00         | C16                         | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                    |   | <b>1.472.208,00</b>   | <b>2.001.187,00</b>  |                             |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>  |   |                       |                      |                             |                           |
| 21   | <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>  | 1.720.369,00          | 1.745.848,00         | C17                         | C17                       |
| a  | <i>Interessi passivi</i>  | 860.184,00            | 872.924,00           |                             |                           |
| b  | <i>Altri oneri finanziari</i>   | 860.185,00            | 872.924,00           |                             |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>                                       |   | <b>1.720.369,00</b>   | <b>1.745.848,00</b>  |                             |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                       |   | <b>-248.161,00</b>    | <b>255.339,00</b>    |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO |   | Anno                  | Anno - 1          | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|---|-----------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>      |                       |                   |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni   |                       |                   | D18                         | D18                       |
| 23              | Svalutazioni  |                       |                   | D19                         | D19                       |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              |                       |                   |                             |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  |                       |                   |                             |                           |
| 24              | <b>Proventi straordinari</b>                              | <b>2.579.768,00</b>   | <b>578.997,00</b> | <b>E20</b>                  | <b>E20</b>                |
| a               | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  |                       |                   |                             |                           |
| b               | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        |                       |                   |                             |                           |
| c               | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 2.579.768,00          | 578.997,00        |                             | E20b                      |
| d               | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           |                       |                   |                             | E20c                      |
| e               | <i>Altri proventi straordinari</i>                        |                       |                   |                             |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>2.579.768,00</b>   | <b>578.997,00</b> |                             |                           |
| 25              | <b>Oneri straordinari</b>                                 |                       |                   | <b>E21</b>                  | <b>E21</b>                |
| a               | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |                       |                   |                             |                           |
| b               | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> |                       |                   |                             | E21b                      |
| c               | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |                       |                   |                             | E21a                      |
| d               | <i>Altri oneri straordinari</i>                           |                       |                   |                             | E21d                      |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                          |                       |                   |                             |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>2.579.768,00</b>   | <b>578.997,00</b> |                             |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | <b>-11.921.095,00</b> | <b>273.322,00</b> |                             |                           |
| 26              | <b>Imposte (*)</b>  | <b>548.316,00</b>     | <b>235.405,00</b> | <b>22</b>                   | <b>22</b>                 |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>-12.469.411,00</b> | <b>37.917,00</b>  | <b>23</b>                   | <b>23</b>                 |

***CONSORZIO A.S.I. PROVINCIA DI AVELLINO***

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2018

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   |   | Anno                  | Anno - 1              | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |   |                       |                       | <b>A</b>                       | <b>A</b>                  |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |   |                       |                       |                                |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |   |                       |                       |                                |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>  |   |                       |                       | <b>BI</b>                      | <b>BI</b>                 |
| I   | 1 Costi di impianto e di ampliamento                      |                       |                       | <b>BI1</b>                     | <b>BI1</b>                |
|   | 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                       |                       | <b>BI2</b>                     | <b>BI2</b>                |
|   | 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno |                       |                       | <b>BI3</b>                     | <b>BI3</b>                |
|   | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           |                       |                       | <b>BI4</b>                     | <b>BI4</b>                |
|   | 5 Avviamento  |                       |                       | <b>BI5</b>                     | <b>BI5</b>                |
|   | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                       |                       | <b>BI6</b>                     | <b>BI6</b>                |
|   | 9 Altre   | 137.662,00            | 222.177,00            | <b>BI7</b>                     | <b>BI7</b>                |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  |   | <b>137.662,00</b>     | <b>222.177,00</b>     |                                |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>  |   |                       |                       |                                |                           |
| II  | 1 Beni demaniali  |                       |                       |                                |                           |
|   | 1.1 Terreni   |                       |                       |                                |                           |
|   | 1.2 Fabbricati  |                       |                       |                                |                           |
|   | 1.3 Infrastrutture  |                       |                       |                                |                           |
|   | 1.9 Altri beni demaniali                                  |                       |                       |                                |                           |
| III   | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)                    | 291.913.426,00        | 294.114.465,00        |                                |                           |
|   | 2.1 Terreni   | 96.395,00             | 102.690,00            | <b>BII1</b>                    | <b>BII1</b>               |
|   | a di cui in leasing finanziario                           |                       |                       |                                |                           |
|   | 2.2 Fabbricati  | 96.395,00             | 102.690,00            |                                |                           |
|   | a di cui in leasing finanziario                           |                       |                       |                                |                           |
|   | 2.3 Impianti e macchinari                                 | 5.323,00              | 8.175,00              | <b>BII2</b>                    | <b>BII2</b>               |
|   | a di cui in leasing finanziario                           |                       |                       |                                |                           |
|   | 2.4 Attrezzature industriali e commerciali                | 55.993,00             | 52.226,00             | <b>BII3</b>                    | <b>BII3</b>               |
|   | 2.5 Mezzi di trasporto                                    |                       |                       |                                |                           |
|   | 2.6 Macchine per ufficio e hardware                       |                       |                       |                                |                           |
|   | 2.7 Mobili e arredi                                       |                       |                       |                                |                           |
|   | 2.8 Infrastrutture  |                       |                       |                                |                           |
|   | 2.99 Altri beni materiali                                 | 291.659.320,00        | 293.848.684,00        |                                |                           |
|   | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 32.322.006,00         | 32.236.940,00         | <b>BII5</b>                    | <b>BII5</b>               |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  |   | <b>324.235.432,00</b> | <b>326.351.405,00</b> |                                |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>  |   |                       |                       |                                |                           |
| IV  | 1 Partecipazioni in                                       | 93.572,00             | 99.481,00             | <b>BIII1</b>                   | <b>BIII1</b>              |
|   | a imprese controllate                                     | 93.572,00             | 82.880,00             | <b>BIII1a</b>                  | <b>BIII1a</b>             |
|   | b imprese partecipate                                     |                       | 16.601,00             | <b>BIII1b</b>                  | <b>BIII1b</b>             |
|   | c altri soggetti  |                       |                       |                                |                           |
|   | 2 Crediti verso   | 551.401,00            | 551.401,00            | <b>BIII2</b>                   | <b>BIII2</b>              |
|   | a altre amministrazioni pubbliche                         |                       |                       |                                |                           |
|   | b imprese controllate                                     |                       |                       | <b>BIII2a</b>                  | <b>BIII2a</b>             |
|   | c imprese partecipate                                     |                       |                       | <b>BIII2b</b>                  | <b>BIII2b</b>             |
|   | d altri soggetti  | 551.401,00            | 551.401,00            | <b>BIII2c</b><br><b>BIII2d</b> | <b>BIII2d</b>             |
|   | 3 Altri titoli  |                       |                       | <b>BIII3</b>                   |                           |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  |   | <b>644.973,00</b>     | <b>650.882,00</b>     |                                |                           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  |   | <b>325.018.067,00</b> | <b>327.224.464,00</b> |                                |                           |

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)       |  | Anno                  | Anno - 1              | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|--------------------------------|---------------------------|
| <b>I</b>                          | <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>  |                       |                       |                                |                           |
|                                   | <b>Rimanenze</b>   | 25.132.257,00         | 28.693.463,00         | <b>CI</b>                      | <b>CI</b>                 |
|                                   | <b>Totale rimanenze</b>  | <b>25.132.257,00</b>  | <b>28.693.463,00</b>  |                                |                           |
| <b>II</b>                         | <b>Crediti (2)</b>   |                       |                       |                                |                           |
|                                   | 1 Crediti di natura tributaria                                       |                       |                       |                                |                           |
|                                   | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità         |                       |                       |                                |                           |
|                                   | b Altri crediti da tributi   |                       |                       |                                |                           |
|                                   | c Crediti da Fondi perequativi                                       |                       |                       |                                |                           |
|                                   | 2 Crediti per trasferimenti e contributi                             | 6.008.696,00          | 5.114.615,00          |                                |                           |
|                                   | a verso amministrazioni pubbliche                                    |                       |                       |                                |                           |
|                                   | b imprese controllate  | 6.008.696,00          | 5.114.615,00          | <b>CII2</b>                    | <b>CII2</b>               |
|                                   | c imprese partecipate  |                       |                       | <b>CII3</b>                    | <b>CII3</b>               |
|                                   | d verso altri soggetti   |                       |                       |                                |                           |
|                                   | 3 Verso clienti ed utenti  | 3.731.645,00          | 4.030.639,00          | <b>CII1</b>                    | <b>CII1</b>               |
|                                   | 4 Altri Crediti  | 7.339.983,00          | 6.820.802,00          | <b>CII5</b>                    | <b>CII5</b>               |
|                                   | a verso l'erario   |                       |                       |                                |                           |
| b per attività svolta per c/terzi |  |                       |                       |                                |                           |
| c altri                           | 7.339.983,00   | 6.820.802,00          |                       |                                |                           |
|                                   | <b>Totale crediti</b>  | <b>17.080.324,00</b>  | <b>15.966.056,00</b>  |                                |                           |
| <b>III</b>                        | <b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>        |                       |                       |                                |                           |
|                                   | 1 Partecipazioni   |                       |                       | <b>CIII1,2,3</b>               | <b>CIII1,2,3</b>          |
|                                   | 2 Altri titoli   |                       | 29.906,00             | <b>CIII4,5</b><br><b>CIII6</b> | <b>CIII5</b>              |
|                                   | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                       | <b>29.906,00</b>      |                                |                           |
| <b>IV</b>                         | <b>Disponibilità liquide</b>   |                       |                       |                                |                           |
|                                   | 1 Conto di tesoreria   |                       |                       |                                |                           |
|                                   | a Istituto tesoriere   |                       |                       |                                | <b>CIV1a</b>              |
|                                   | b presso Banca d'Italia  |                       |                       |                                |                           |
|                                   | 2 Altri depositi bancari e postali                                   | 1.685.574,00          | 2.662.558,00          | <b>CIV1</b>                    | <b>CIV1b,c</b>            |
|                                   | 3 Denaro e valori in cassa   | 30.742,00             | 1.145,00              | <b>CIV2,3</b>                  | <b>CIV2,3</b>             |
|                                   | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente         |                       |                       |                                |                           |
|                                   | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>1.716.316,00</b>   | <b>2.663.703,00</b>   |                                |                           |
|                                   | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>43.928.897,00</b>  | <b>47.353.128,00</b>  |                                |                           |
|                                   | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                       |                       |                                |                           |
|                                   | 1 Ratei attivi   | 28.669,00             | 19.086,00             | <b>D</b>                       | <b>D</b>                  |
|                                   | 2 Risconti attivi  | 28.670,00             | 19.086,00             | <b>D</b>                       | <b>D</b>                  |
|                                   | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>57.339,00</b>      | <b>38.172,00</b>      |                                |                           |
|                                   | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>369.004.303,00</b> | <b>374.615.764,00</b> |                                |                           |

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

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

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

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |   | Anno                  | Anno - 1              | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|---|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |   |                       |                       |                             |                             |
| I   | Fondo di dotazione  | 496.714,00            | 496.714,00            | AI                          | AI                          |
| II  | Riserve   | 251.645.227,00        | 252.054.389,00        |                             |                             |
| a   | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  |                       |                       | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b   | <i>da capitale</i>  |                       |                       | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c   | <i>da permessi di costruire</i>   |                       |                       | AIX                         | AIX                         |
| d   | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> |                       |                       |                             |                             |
| e   | <i>altre riserve indisponibili</i>  | 251.645.227,00        | 252.054.389,00        |                             |                             |
| III   | Risultato economico dell'esercizio  | -323.440,00           | -409.163,00           | AIX                         | AIX                         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |   | <b>251.818.501,00</b> | <b>252.141.940,00</b> |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |   |                       |                       |                             |                             |
| 1   | Per trattamento di quiescenza   |                       |                       | B1                          | B1                          |
| 2   | Per imposte   |                       |                       | B2                          | B2                          |
| 3   | Altri   | 609.764,00            | 609.764,00            | B3                          | B3                          |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |   | <b>609.764,00</b>     | <b>609.764,00</b>     |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |   | 737.489,00            | 660.812,00            | C                           | C                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |   | <b>737.489,00</b>     | <b>660.812,00</b>     |                             |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |   |                       |                       |                             |                             |
| 1   | Debiti da finanziamento   | 37.814.300,00         | 37.581.599,00         |                             |                             |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>  |                       |                       | D1e D2                      | D1                          |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   |                       |                       |                             |                             |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>   |                       |                       | D4                          | D3 e D4                     |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>   | 37.814.300,00         | 37.581.599,00         | D5                          |                             |
| 2   | Debiti verso fornitori  | 2.174.449,00          | 3.500.963,00          | D7                          | D6                          |
| 3   | Acconti   | 1.446.553,00          | 4.590.143,00          | D6                          | D5                          |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi   | 896.793,00            | 869.520,00            |                             |                             |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   |                       |                       |                             |                             |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  |                       |                       |                             |                             |
| c   | <i>imprese controllate</i>  | 896.793,00            | 869.520,00            | D9                          | D8                          |
| d   | <i>imprese partecipate</i>  |                       |                       | D10                         | D9                          |
| e   | <i>altri soggetti</i>   |                       |                       |                             |                             |
| 5   | Altri debiti  | 1.514.563,00          | 1.692.258,00          | D12,D13,<br>D14             | D11,D12,<br>D13             |
| a   | <i>tributari</i>  | 131.205,00            | 168.134,00            |                             |                             |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | 46.957,00             | 41.747,00             |                             |                             |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>  |                       |                       |                             |                             |
| d   | <i>altri</i>  | 1.336.401,00          | 1.482.377,00          |                             |                             |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |   | <b>43.846.658,00</b>  | <b>48.234.483,00</b>  |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                       |                       |                             |                             |
| I   | Ratei passivi   | 35.995.945,00         | 36.484.382,00         | E                           | E                           |
| II  | Risconti passivi  | 35.995.946,00         | 36.484.383,00         | E                           | E                           |
| 1   | Contributi agli investimenti  |                       |                       |                             |                             |
| a   | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>   |                       |                       |                             |                             |
| b   | <i>da altri soggetti</i>  |                       |                       |                             |                             |
| 2   | Concessioni pluriennali   |                       |                       |                             |                             |
| 3   | Altri risconti passivi  | 35.995.946,00         | 36.484.383,00         |                             |                             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |   | <b>71.991.891,00</b>  | <b>72.968.765,00</b>  |                             |                             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |   | <b>369.004.303,00</b> | <b>374.615.764,00</b> |                             |                             |

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                     |  | Anno | Anno - 1 | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|------|----------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |  |      |          |                            |                           |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    |  |      |          |                            |                           |
| 2) Beni di terzi in uso                          |  |      |          |                            |                           |
| 3) Beni dati in uso a terzi                      |  |      |          |                            |                           |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |  |      |          |                            |                           |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |  |      |          |                            |                           |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |  |      |          |                            |                           |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese             |  |      |          |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     |  |      |          |                            |                           |

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

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

**CONTO ECONOMICO**

| CONTO ECONOMICO   |   | Anno                | Anno - 1             | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|---------------------|----------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                          |   |                     |                      |                             |                           |
| 1   | <b>Proventi da tributi</b>  |                     |                      |                             |                           |
| 2   | <b>Proventi da fondi perequativi</b>  |                     |                      |                             |                           |
| 3   | <b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>                                     |                     |                      |                             |                           |
| a   | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>   |                     |                      |                             | A5c                       |
| b   | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>                              |                     |                      |                             | E20c                      |
| c   | <i>Contributi agli investimenti</i>   |                     |                      |                             |                           |
| 4   | <b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>          | 8.023.137,00        | 7.592.412,00         | A1                          | A1a                       |
| a   | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>                                 |                     |                      |                             |                           |
| b   | <i>Ricavi della vendita di beni</i>   | 4.011.568,50        | 3.796.206,00         |                             |                           |
| c   | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>                             | 4.011.568,50        | 3.796.206,00         |                             |                           |
| 5   | <b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b> | -3.561.208,00       | -2.368.579,00        | A2                          | A2                        |
| 6   | <b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>                              |                     |                      | A3                          | A3                        |
| 7   | <b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>                          | 94.567,00           | 417.635,00           | A4                          | A4                        |
| 8   | <b>Altri ricavi e proventi diversi</b>  | 3.247.011,00        | 7.471.960,00         | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  |   | <b>7.803.507,00</b> | <b>13.113.428,00</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |   |                     |                      |                             |                           |
| 9   | <b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>                              | 67.479,00           | 2.527.284,00         | B6                          | B6                        |
| 10  | <b>Prestazioni di servizi</b>   | 2.581.341,00        | 3.534.277,00         | B7                          | B7                        |
| 11  | <b>Utilizzo beni di terzi</b>   |                     |                      | B8                          | B8                        |
| 12  | <b>Trasferimenti e contributi</b>   |                     |                      |                             |                           |
| a   | <i>Trasferimenti correnti</i>   |                     |                      |                             |                           |
| b   | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>                      |                     |                      |                             |                           |
| c   | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>                             |                     |                      |                             |                           |
| 13  | <b>Personale</b>  | 1.171.449,00        | 1.332.541,00         | B9                          | B9                        |
| 14  | <b>Ammortamenti e svalutazioni</b>  | 2.443.268,00        | 2.421.742,00         | B10                         | B10                       |
| a   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>                               | 93.934,00           | 92.007,00            | B10a                        | B10a                      |
| b   | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>                                 | 2.216.674,00        | 2.329.735,00         | B10b                        | B10b                      |
| c   | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>                                  | 132.660,00          |                      | B10c                        | B10c                      |
| d   | <i>Svalutazione dei crediti</i>   |                     |                      | B10d                        | B10d                      |
| 15  | <b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>      |                     |                      | B11                         | B11                       |
| 16  | <b>Accantonamenti per rischi</b>  |                     |                      | B12                         | B12                       |
| 17  | <b>Altri accantonamenti</b>   |                     |                      | B13                         | B13                       |
| 18  | <b>Oneri diversi di gestione</b>  | 1.698.886,00        | 3.459.355,00         | B14                         | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  |   | <b>7.962.423,00</b> | <b>13.275.199,00</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> |   | <b>-158.916,00</b>  | <b>-161.771,00</b>   |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |   |                     |                      |                             |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>  |   |                     |                      |                             |                           |
| 19  | <b>Proventi da partecipazioni</b>   |                     |                      | C15                         | C15                       |
| a   | <i>da società controllate</i>   |                     |                      |                             |                           |
| b   | <i>da società partecipate</i>   |                     |                      |                             |                           |
| c   | <i>da altri soggetti</i>  |                     |                      |                             |                           |
| 20  | <b>Altri proventi finanziari</b>  |                     |                      | C16                         | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                     |   |                     |                      |                             |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>   |   |                     |                      |                             |                           |
| 21  | <b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>  | 152.003,00          | 137.037,00           | C17                         | C17                       |
| a   | <i>Interessi passivi</i>  |                     |                      |                             |                           |
| b   | <i>Altri oneri finanziari</i>   | 152.003,00          | 137.037,00           |                             |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>  |   | <b>152.003,00</b>   | <b>137.037,00</b>    |                             |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        |   | <b>-152.003,00</b>  | <b>-137.037,00</b>   |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO |   | Anno               | Anno - 1           | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|---|--------------------|--------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>      |                    |                    |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni   |                    |                    | <b>D18</b>                  | <b>D18</b>                |
| 23              | Svalutazioni  |                    |                    | <b>D19</b>                  | <b>D19</b>                |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              |                    |                    |                             |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  |                    |                    |                             |                           |
| 24              | <b>Proventi straordinari</b>                              |                    |                    | <b>E20</b>                  | <b>E20</b>                |
| a               | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  |                    |                    |                             |                           |
| b               | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        |                    |                    |                             |                           |
| c               | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  |                    |                    |                             | <b>E20b</b>               |
| d               | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           |                    |                    |                             | <b>E20c</b>               |
| e               | <i>Altri proventi straordinari</i>                        |                    |                    |                             |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                       |                    |                    |                             |                           |
| 25              | <b>Oneri straordinari</b>                                 |                    |                    | <b>E21</b>                  | <b>E21</b>                |
| a               | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |                    |                    |                             |                           |
| b               | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> |                    |                    |                             | <b>E21b</b>               |
| c               | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |                    |                    |                             | <b>E21a</b>               |
| d               | <i>Altri oneri straordinari</i>                           |                    |                    |                             | <b>E21d</b>               |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                          |                    |                    |                             |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          |                    |                    |                             |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | <b>-310.919,00</b> | <b>-298.808,00</b> |                             |                           |
|                 |   |                    |                    |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)   | <b>12.521,00</b>   | <b>110.355,00</b>  | <b>22</b>                   | <b>22</b>                 |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>-323.440,00</b> | <b>-409.163,00</b> | <b>23</b>                   | <b>23</b>                 |

***CONSORZIO ATO 1 Calore Irpino***

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2018

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)   |   | Anno             | Anno - 1         | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|---|------------------|------------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |   |                  |                  | <b>A</b>                   | <b>A</b>                  |
| <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |   |                  |                  |                            |                           |
| <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |   |                  |                  |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>  |   |                  |                  | <b>BI</b>                  | <b>BI</b>                 |
| <b>I</b>  |   |                  |                  | <b>B11</b>                 | <b>B11</b>                |
| 1   | Costi di impianto e di ampliamento                      |                  |                  | <b>B12</b>                 | <b>B12</b>                |
| 2   | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità                  |                  |                  | <b>B13</b>                 | <b>B13</b>                |
| 3   | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 952,56           | 1.974,91         | <b>B14</b>                 | <b>B14</b>                |
| 4   | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile           |                  |                  | <b>B15</b>                 | <b>B15</b>                |
| 5   | Avviamento  |                  |                  | <b>B16</b>                 | <b>B16</b>                |
| 6   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    |                  |                  | <b>B17</b>                 | <b>B17</b>                |
| 9   | Altre   |                  |                  |                            |                           |
| <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  |   | <b>952,56</b>    | <b>1.974,91</b>  |                            |                           |
| <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>  |   |                  |                  |                            |                           |
| <b>II</b>   | <b>1 Beni demaniali</b>                                 |                  |                  |                            |                           |
| 1.1   | Terreni   |                  |                  |                            |                           |
| 1.2   | Fabbricati  |                  |                  |                            |                           |
| 1.3   | Infrastrutture  |                  |                  |                            |                           |
| 1.9   | Altri beni demaniali                                    |                  |                  |                            |                           |
| <b>III</b>  | <b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>           | <b>7.937,83</b>  | <b>10.477,12</b> |                            |                           |
| 2.1   | Terreni   |                  |                  | <b>BII1</b>                | <b>BII1</b>               |
| a   | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                  |                  |                            |                           |
| 2.2   | Fabbricati  |                  |                  |                            |                           |
| a   | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                  |                  |                            |                           |
| 2.3   | Impianti e macchinari                                   | 976,00           | 1.464,00         | <b>BII2</b>                | <b>BII2</b>               |
| a   | <i>di cui in leasing finanziario</i>                    |                  |                  |                            |                           |
| 2.4   | Attrezzature industriali e commerciali                  |                  |                  | <b>BII3</b>                | <b>BII3</b>               |
| 2.5   | Mezzi di trasporto                                      |                  |                  |                            |                           |
| 2.6   | Macchine per ufficio e hardware                         | 6.270,87         | 8.131,37         |                            |                           |
| 2.7   | Mobili e arredi   | 271,52           | 462,31           |                            |                           |
| 2.8   | Infrastrutture  |                  |                  |                            |                           |
| 2.99  | Altri beni materiali                                    | 419,44           | 419,44           |                            |                           |
| 3   | Immobilizzazioni in corso ed acconti                    | 3.150,00         |                  | <b>BII5</b>                | <b>BII5</b>               |
| <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  |   | <b>11.087,83</b> | <b>10.477,12</b> |                            |                           |
| <b>IV</b>   | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>          |                  |                  |                            |                           |
| 1   | Partecipazioni in                                       |                  |                  | <b>BIII1</b>               | <b>BIII1</b>              |
| a   | <i>imprese controllate</i>                              |                  |                  | <b>BIII1a</b>              | <b>BIII1a</b>             |
| b   | <i>imprese partecipate</i>                              |                  |                  | <b>BIII1b</b>              | <b>BIII1b</b>             |
| c   | <i>altri soggetti</i>                                   |                  |                  |                            |                           |
| 2   | Crediti verso   |                  |                  | <b>BIII2</b>               | <b>BIII2</b>              |
| a   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>                  |                  |                  |                            |                           |
| b   | <i>imprese controllate</i>                              |                  |                  | <b>BIII2a</b>              | <b>BIII2a</b>             |
| c   | <i>imprese partecipate</i>                              |                  |                  | <b>BIII2b</b>              | <b>BIII2b</b>             |
| d   | <i>altri soggetti</i>                                   |                  |                  | <b>BIII2c</b>              | <b>BIII2d</b>             |
| 3   | Altri titoli  |                  |                  | <b>BIII3</b>               |                           |
| <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  |   |                  |                  |                            |                           |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  |   | <b>12.040,39</b> | <b>12.452,03</b> |                            |                           |

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> |  |                     |                     |                                |                           |
| <b>I</b>                    | <b><u>Rimanenze</u></b>  |                     |                     | <b>CI</b>                      | <b>CI</b>                 |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>  |                     |                     |                                |                           |
| <b>II</b>                   | <b><u>Crediti (2)</u></b>  |                     |                     |                                |                           |
| 1                           | Crediti di natura tributaria   |                     |                     |                                |                           |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    |                     |                     |                                |                           |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      |                     |                     |                                |                           |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  |                     |                     |                                |                           |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 4.472.351,88        | 4.552.381,45        |                                |                           |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 4.472.351,88        | 4.552.381,45        |                                |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>   |                     |                     | <b>CII2</b>                    | <b>CII2</b>               |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>   |                     |                     | <b>CII3</b>                    | <b>CII3</b>               |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>  |                     |                     |                                |                           |
| 3                           | Verso clienti ed utenti  |                     |                     | <b>CII1</b>                    | <b>CII1</b>               |
| 4                           | Altri Crediti  | 19.920,00           | 74.147,39           | <b>CII5</b>                    | <b>CII5</b>               |
| a                           | <i>verso l'erario</i>  |                     |                     |                                |                           |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               |                     |                     |                                |                           |
| c                           | <i>altri</i>   | 19.920,00           | 74.147,39           |                                |                           |
|                             | <b>Totale crediti</b>  | <b>4.492.271,88</b> | <b>4.626.528,84</b> |                                |                           |
| <b>III</b>                  | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                     |                     |                                |                           |
| 1                           | Partecipazioni   |                     |                     | <b>CIII1,2,3</b>               | <b>CIII1,2,3</b>          |
| 2                           | Altri titoli   |                     |                     | <b>CIII4,5</b><br><b>CIII6</b> | <b>CIII5</b>              |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> |                     |                     |                                |                           |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                     |                     |                                |                           |
| 1                           | Conto di tesoreria   | 1.157.854,85        | 1.174.599,21        |                                |                           |
| a                           | <i>Istituto tesoriere</i>  | 1.157.854,85        | 1.174.599,21        |                                | <b>CIV1a</b>              |
| b                           | <i>presso Banca d'Italia</i>   |                     |                     |                                |                           |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     |                     |                     | <b>CIV1</b>                    | <b>CIV1b,c</b>            |
| 3                           | Denaro e valori in cassa   |                     |                     | <b>CIV2,3</b>                  | <b>CIV2,3</b>             |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                     |                     |                                |                           |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>1.157.854,85</b> | <b>1.174.599,21</b> |                                |                           |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>5.650.126,73</b> | <b>5.801.128,05</b> |                                |                           |
|                             | <b>D) RATEI E RISCONTI</b>   |                     |                     |                                |                           |
| 1                           | Ratei attivi   |                     |                     | <b>D</b>                       | <b>D</b>                  |
| 2                           | Risconti attivi  |                     |                     | <b>D</b>                       | <b>D</b>                  |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   |                     |                     |                                |                           |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>5.662.167,12</b> | <b>5.813.580,08</b> |                                |                           |

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |   | Anno                | Anno - 1            | riferimento<br>art.2424 CC  | riferimento<br>DM 26/4/95   |
|---|---|---------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |   |                     |                     |                             |                             |
| I   | Fondo di dotazione  | 2.042.439,11        | 2.042.439,11        | AI                          | AI                          |
| II  | Riserve   | 159.198,09          | 175.450,14          |                             |                             |
| a   | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 159.198,09          | 175.450,14          | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII | AIV, AV, AVI,<br>AVII, AVII |
| b   | <i>da capitale</i>  |                     |                     | AII, AIII                   | AII, AIII                   |
| c   | <i>da permessi di costruire</i>   |                     |                     | AIX                         | AIX                         |
| d   | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> |                     |                     |                             |                             |
| e   | <i>altre riserve indisponibili</i>  |                     |                     |                             |                             |
| III   | Risultato economico dell'esercizio  | -56.319,47          | -16.252,05          | AIX                         | AIX                         |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |   | <b>2.145.317,73</b> | <b>2.201.637,20</b> |                             |                             |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |   |                     |                     |                             |                             |
| 1   | Per trattamento di quiescenza   |                     |                     | B1                          | B1                          |
| 2   | Per imposte   |                     |                     | B2                          | B2                          |
| 3   | Altri   |                     |                     | B3                          | B3                          |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |   |                     |                     |                             |                             |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |   |                     |                     | C                           | C                           |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |   |                     |                     |                             |                             |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |   |                     |                     |                             |                             |
| 1   | Debiti da finanziamento   |                     |                     |                             |                             |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>  |                     |                     | D1e D2                      | D1                          |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   |                     |                     |                             |                             |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>   |                     |                     | D4                          | D3 e D4                     |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>   |                     |                     | D5                          |                             |
| 2   | Debiti verso fornitori  | 3.404.753,83        | 3.469.378,43        | D7                          | D6                          |
| 3   | Acconti   |                     |                     | D6                          | D5                          |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi   |                     | 20.000,00           |                             |                             |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   |                     |                     |                             |                             |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  |                     | 20.000,00           |                             |                             |
| c   | <i>imprese controllate</i>  |                     |                     | D9                          | D8                          |
| d   | <i>imprese partecipate</i>  |                     |                     | D10                         | D9                          |
| e   | <i>altri soggetti</i>   |                     |                     |                             |                             |
| 5   | Altri debiti  | 112.095,56          | 122.564,45          | D12,D13,<br>D14             | D11,D12,<br>D13             |
| a   | <i>tributari</i>  |                     | 1.639,45            |                             |                             |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   |                     | 6.068,10            |                             |                             |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>  |                     |                     |                             |                             |
| d   | <i>altri</i>  | 112.095,56          | 114.856,90          |                             |                             |
| <b>TOTALE DEBITI (D)</b>                                  |   | <b>3.516.849,39</b> | <b>3.611.942,88</b> |                             |                             |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                     |                     |                             |                             |
| I   | Ratei passivi   |                     |                     | E                           | E                           |
| II  | Risconti passivi  |                     |                     | E                           | E                           |
| 1   | Contributi agli investimenti  |                     |                     |                             |                             |
| a   | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>   |                     |                     |                             |                             |
| b   | <i>da altri soggetti</i>  |                     |                     |                             |                             |
| 2   | Concessioni pluriennali   |                     |                     |                             |                             |
| 3   | Altri risconti passivi  |                     |                     |                             |                             |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |   |                     |                     |                             |                             |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |   | <b>5.662.167,12</b> | <b>5.813.580,08</b> |                             |                             |

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                     |  | Anno | Anno - 1 | referimento<br>art.2424 CC | referimento<br>DM 26/4/95 |
|--|--|------|----------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>                            |  |      |          |                            |                           |
| 1) Impegni su esercizi futuri                    |  |      |          |                            |                           |
| 2) Beni di terzi in uso                          |  |      |          |                            |                           |
| 3) Beni dati in uso a terzi                      |  |      |          |                            |                           |
| 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |  |      |          |                            |                           |
| 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |  |      |          |                            |                           |
| 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |  |      |          |                            |                           |
| 7) Garanzie prestate a altre imprese             |  |      |          |                            |                           |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     |  |      |          |                            |                           |

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

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

## CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO   |  | Anno              | Anno - 1          | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|--|-------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                          |  |                   |                   |                             |                           |
| 1   | Proventi da tributi  |                   |                   |                             |                           |
| 2   | Proventi da fondi perequativi  |                   |                   |                             |                           |
| 3   | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 775.456,91        | 775.456,91        |                             |                           |
| a   | Proventi da trasferimenti correnti   | 775.456,91        | 775.456,91        |                             | A5c                       |
| b   | Quota annuale di contributi agli investimenti                              |                   |                   |                             | E20c                      |
| c   | Contributi agli investimenti   |                   |                   |                             |                           |
| 4   | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 63.912,88         | 67.151,00         | A1                          | A1a                       |
| a   | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 |                   |                   |                             |                           |
| b   | Ricavi della vendita di beni   |                   |                   |                             |                           |
| c   | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 63.912,88         | 67.151,00         |                             |                           |
| 5   | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                   |                   | A2                          | A2                        |
| 6   | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                   |                   | A3                          | A3                        |
| 7   | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                   |                   | A4                          | A4                        |
| 8   | Altri ricavi e proventi diversi  | 6.806,79          | 20.619,00         | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  |  | <b>846.176,58</b> | <b>863.226,91</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |  |                   |                   |                             |                           |
| 9   | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 9.357,89          | 16.285,08         | B6                          | B6                        |
| 10  | Prestazioni di servizi   | 234.043,39        | 233.559,61        | B7                          | B7                        |
| 11  | Utilizzo beni di terzi   | 20.212,61         | 40.784,60         | B8                          | B8                        |
| 12  | Trasferimenti e contributi   | 5.172,00          | 24.566,00         |                             |                           |
| a   | Trasferimenti correnti   | 5.172,00          | 24.566,00         |                             |                           |
| b   | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |                   |                   |                             |                           |
| c   | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                   |                   |                             |                           |
| 13  | Personale  | 513.321,46        | 498.479,53        | B9                          | B9                        |
| 14  | Ammortamenti e svalutazioni  | 5.343,89          | 6.324,66          | B10                         | B10                       |
| a   | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               | 1.022,35          | 1.723,65          | B10a                        | B10a                      |
| b   | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 4.321,54          | 4.601,01          | B10b                        | B10b                      |
| c   | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                   |                   | B10c                        | B10c                      |
| d   | Svalutazione dei crediti   |                   |                   | B10d                        | B10d                      |
| 15  | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                   |                   | B11                         | B11                       |
| 16  | Accantonamenti per rischi  |                   |                   | B12                         | B12                       |
| 17  | Altri accantonamenti   |                   |                   | B13                         | B13                       |
| 18  | Oneri diversi di gestione  | 29.770,37         | 29.410,22         | B14                         | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  |  | <b>817.221,61</b> | <b>849.409,70</b> |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> |  | <b>28.954,97</b>  | <b>13.817,21</b>  |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |  |                   |                   |                             |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>  |  |                   |                   |                             |                           |
| 19  | Proventi da partecipazioni   |                   |                   | C15                         | C15                       |
| a   | da società controllate   |                   |                   |                             |                           |
| b   | da società partecipate   |                   |                   |                             |                           |
| c   | da altri soggetti  |                   |                   |                             |                           |
| 20  | Altri proventi finanziari  |                   | 5.000,00          | C16                         | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                     |  |                   | <b>5.000,00</b>   |                             |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>   |  |                   |                   |                             |                           |
| 21  | Interessi ed altri oneri finanziari  |                   |                   | C17                         | C17                       |
| a   | Interessi passivi  |                   |                   |                             |                           |
| b   | Altri oneri finanziari   |                   |                   |                             |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>  |  |                   |                   |                             |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        |  |                   | <b>5.000,00</b>   |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO |   | Anno              | Anno - 1          | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|---|-------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>      |                   |                   |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni   |                   |                   | <b>D18</b>                  | <b>D18</b>                |
| 23              | Svalutazioni  |                   |                   | <b>D19</b>                  | <b>D19</b>                |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              |                   |                   |                             |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  |                   |                   |                             |                           |
| 24              | <b>Proventi straordinari</b>                              | <b>8.528,04</b>   | <b>18.836,79</b>  | <b>E20</b>                  | <b>E20</b>                |
| a               | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  |                   |                   |                             |                           |
| b               | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        |                   |                   |                             |                           |
| c               | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 8.528,04          | 18.836,79         |                             | <b>E20b</b>               |
| d               | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           |                   |                   |                             | <b>E20c</b>               |
| e               | <i>Altri proventi straordinari</i>                        |                   |                   |                             |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>8.528,04</b>   | <b>18.836,79</b>  |                             |                           |
| 25              | <b>Oneri straordinari</b>                                 | <b>54.227,27</b>  | <b>15.181,13</b>  | <b>E21</b>                  | <b>E21</b>                |
| a               | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |                   |                   |                             |                           |
| b               | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 54.227,27         | 4.999,19          |                             | <b>E21b</b>               |
| c               | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |                   |                   |                             | <b>E21a</b>               |
| d               | <i>Altri oneri straordinari</i>                           |                   | 10.181,94         |                             | <b>E21d</b>               |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>54.227,27</b>  | <b>15.181,13</b>  |                             |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>-45.699,23</b> | <b>3.655,66</b>   |                             |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | <b>-16.744,26</b> | <b>22.472,87</b>  |                             |                           |
|                 |   |                   |                   |                             |                           |
| 26              | Imposte (*)   | <b>39.575,21</b>  | <b>38.724,92</b>  | <b>22</b>                   | <b>22</b>                 |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>-56.319,47</b> | <b>-16.252,05</b> | <b>23</b>                   | <b>23</b>                 |

**CONSORZIO PER LA PROMOZIONE DELLA CULTURA E  
LA VALORIZZAZIONE DEGLI STUDI UNIVERSITARI**

(CIRPU)

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2018

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |   | Anno             | Anno - 1         | riferimento<br>art.2424 CC     | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------------------|---|------------------|------------------|--------------------------------|---------------------------|
|                             | <b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE<br/>PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b> |                  |                  | <b>A</b>                       | <b>A</b>                  |
|                             | <b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>   |                  |                  |                                |                           |
|                             | <b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>  |                  |                  |                                |                           |
| <b>I</b>                    | <b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>  |                  |                  | <b>BI</b>                      | <b>BI</b>                 |
| 1                           | Costi di impianto e di ampliamento  |                  |                  | <b>BI1</b>                     | <b>BI1</b>                |
| 2                           | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità  |                  |                  | <b>BI2</b>                     | <b>BI2</b>                |
| 3                           | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno   |                  |                  | <b>BI3</b>                     | <b>BI3</b>                |
| 4                           | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile   |                  |                  | <b>BI4</b>                     | <b>BI4</b>                |
| 5                           | Avviamento  |                  |                  | <b>BI5</b>                     | <b>BI5</b>                |
| 6                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  |                  |                  | <b>BI6</b>                     | <b>BI6</b>                |
| 9                           | Altre   |                  |                  | <b>BI7</b>                     | <b>BI7</b>                |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>  |                  |                  |                                |                           |
|                             | <b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>  |                  |                  |                                |                           |
| <b>II</b>                   | <b>1 Beni demaniali</b>   |                  |                  |                                |                           |
| 1.1                         | Terreni   |                  |                  |                                |                           |
| 1.2                         | Fabbricati  |                  |                  |                                |                           |
| 1.3                         | Infrastrutture  |                  |                  |                                |                           |
| 1.9                         | Altri beni demaniali  |                  |                  |                                |                           |
| <b>III</b>                  | <b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>   | 68.834,90        | 69.151,53        |                                |                           |
| 2.1                         | Terreni   |                  |                  | <b>BII1</b>                    | <b>BII1</b>               |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                  |                  |                                |                           |
| 2.2                         | Fabbricati  |                  |                  |                                |                           |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                  |                  |                                |                           |
| 2.3                         | Impianti e macchinari   | 68.500,00        | 68.500,00        | <b>BII2</b>                    | <b>BII2</b>               |
| a                           | <i>di cui in leasing finanziario</i>  |                  |                  |                                |                           |
| 2.4                         | Attrezzature industriali e commerciali  |                  |                  | <b>BII3</b>                    | <b>BII3</b>               |
| 2.5                         | Mezzi di trasporto  |                  |                  |                                |                           |
| 2.6                         | Macchine per ufficio e hardware   | 334,90           | 509,96           |                                |                           |
| 2.7                         | Mobili e arredi   |                  | 141,57           |                                |                           |
| 2.8                         | Infrastrutture  |                  |                  |                                |                           |
| 2.99                        | Altri beni materiali  |                  |                  |                                |                           |
| 3                           | Immobilizzazioni in corso ed acconti  |                  |                  | <b>BII5</b>                    | <b>BII5</b>               |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni materiali</b>  | <b>68.834,90</b> | <b>69.151,53</b> |                                |                           |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>  |                  |                  |                                |                           |
| 1                           | Partecipazioni in   |                  | 5.000,00         | <b>BIII1</b>                   | <b>BIII1</b>              |
| a                           | <i>imprese controllate</i>  |                  |                  | <b>BIII1a</b>                  | <b>BIII1a</b>             |
| b                           | <i>imprese partecipate</i>  |                  |                  | <b>BIII1b</b>                  | <b>BIII1b</b>             |
| c                           | <i>altri soggetti</i>   |                  | 5.000,00         |                                |                           |
| 2                           | Crediti verso   |                  |                  | <b>BIII2</b>                   | <b>BIII2</b>              |
| a                           | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  |                  |                  |                                |                           |
| b                           | <i>imprese controllate</i>  |                  |                  | <b>BIII2a</b>                  | <b>BIII2a</b>             |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>  |                  |                  | <b>BIII2b</b>                  | <b>BIII2b</b>             |
| d                           | <i>altri soggetti</i>   |                  |                  | <b>BIII2c</b><br><b>BIII2d</b> | <b>BIII2d</b>             |
| 3                           | Altri titoli  |                  |                  | <b>BIII3</b>                   |                           |
|                             | <b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>  |                  | <b>5.000,00</b>  |                                |                           |
|                             | <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>  | <b>68.834,90</b> | <b>74.151,53</b> |                                |                           |

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) |  | Anno              | Anno - 1          | riferimento art.2424 CC                | riferimento DM 26/4/95     |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|--|----------------------------|
| <b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b> |  |                   |                   |  |                            |
| <b>I</b>                    | <b><u>Rimanenze</u></b>  |                   |                   | <b>CI</b>                              | <b>CI</b>                  |
|                             | <b>Totale rimanenze</b>  |                   |                   |  |                            |
| <b>II</b>                   | <b><u>Crediti (2)</u></b>  |                   |                   |  |                            |
| 1                           | Crediti di natura tributaria   |                   |                   |  |                            |
| a                           | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>    |                   |                   |  |                            |
| b                           | <i>Altri crediti da tributi</i>                                      |                   |                   |  |                            |
| c                           | <i>Crediti da Fondi perequativi</i>                                  |                   |                   |  |                            |
| 2                           | Crediti per trasferimenti e contributi                               | 304.876,49        | 309.924,67        |  |                            |
| a                           | <i>verso amministrazioni pubbliche</i>                               | 304.876,49        | 309.924,67        |  |                            |
| b                           | <i>imprese controllate</i>   |                   |                   | <b>CII2</b>                            | <b>CII2</b>                |
| c                           | <i>imprese partecipate</i>   |                   |                   | <b>CII3</b>                            | <b>CII3</b>                |
| d                           | <i>verso altri soggetti</i>  |                   |                   |  |                            |
| 3                           | Verso clienti ed utenti  |                   |                   | <b>CII1</b>                            | <b>CII1</b>                |
| 4                           | Altri Crediti  |                   | 2.027,25          | <b>CII5</b>                            | <b>CII5</b>                |
| a                           | <i>verso l'erario</i>  |                   |                   |  |                            |
| b                           | <i>per attività svolta per c/terzi</i>                               |                   | 25,32             |  |                            |
| c                           | <i>altri</i>   |                   | 2.001,93          |  |                            |
|                             | <b>Totale crediti</b>  | <b>304.876,49</b> | <b>311.951,92</b> |  |                            |
| <b>III</b>                  | <b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b> |                   |                   |  |                            |
| 1                           | Partecipazioni   | 5.092,35          | 5.092,35          | <b>CIII1,2,3<br/>CIII4,5<br/>CIII6</b> | <b>CIII1,2,3<br/>CIII5</b> |
| 2                           | Altri titoli   |                   |                   |  |                            |
|                             | <b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b> | <b>5.092,35</b>   | <b>5.092,35</b>   |  |                            |
| <b>IV</b>                   | <b><u>Disponibilità liquide</u></b>                                  |                   |                   |  |                            |
| 1                           | Conto di tesoreria   | 435.218,08        | 386.065,72        |  |                            |
| a                           | <i>Istituto tesoriere</i>  |                   | 386.065,72        |  | <b>CIV1a</b>               |
| b                           | <i>presso Banca d'Italia</i>   | 435.218,08        |                   |  |                            |
| 2                           | Altri depositi bancari e postali                                     |                   |                   | <b>CIV1</b>                            | <b>CIV1b,c</b>             |
| 3                           | Denaro e valori in cassa   |                   |                   | <b>CIV2,3</b>                          | <b>CIV2,3</b>              |
| 4                           | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente           |                   |                   |  |                            |
|                             | <b>Totale disponibilità liquide</b>                                  | <b>435.218,08</b> | <b>386.065,72</b> |  |                            |
|                             | <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>                                  | <b>745.186,92</b> | <b>703.109,99</b> |  |                            |
|                             | <b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>                                    |                   |                   |  |                            |
| 1                           | Ratei attivi   |                   |                   | <b>D</b>                               | <b>D</b>                   |
| 2                           | Risconti attivi  | 187,50            | 186,81            | <b>D</b>                               | <b>D</b>                   |
|                             | <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>                                   | <b>187,50</b>     | <b>186,81</b>     |  |                            |
|                             | <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                  | <b>814.209,32</b> | <b>777.448,33</b> |  |                            |

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

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

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

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)                              |   | Anno              | Anno - 1          | riferimento art.2424 CC  | riferimento DM 26/4/95   |
|---|---|-------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>A) PATRIMONIO NETTO</b>                                |   |                   |                   |                          |                          |
| I   | Fondo di dotazione  | 606.217,20        | 606.217,20        | AI                       | AI                       |
| II  | Riserve   | 95.853,18         | 39.492,00         |                          |                          |
| a   | <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>  | 95.853,18         | 39.492,00         | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| b   | <i>da capitale</i>  |                   |                   | AII, AIII                | AII, AIII                |
| c   | <i>da permessi di costruire</i>   |                   |                   | AIX                      | AIX                      |
| d   | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> |                   |                   |                          |                          |
| e   | <i>altre riserve indisponibili</i>  |                   |                   |                          |                          |
| III   | Risultato economico dell'esercizio  | 59.338,78         | 56.361,18         | AIX                      | AIX                      |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>                        |   | <b>761.409,16</b> | <b>702.070,38</b> |                          |                          |
| <b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>                       |   |                   |                   |                          |                          |
| 1   | Per trattamento di quiescenza   |                   |                   | B1                       | B1                       |
| 2   | Per imposte   |                   |                   | B2                       | B2                       |
| 3   | Altri   |                   |                   | B3                       | B3                       |
| <b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>                   |   |                   |                   |                          |                          |
| <b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>                    |   |                   |                   |                          |                          |
| <b>TOTALE T.F.R. (C)</b>                                  |   |                   |                   | C                        | C                        |
| <b>D) DEBITI (1)</b>                                      |   |                   |                   |                          |                          |
| 1   | Debiti da finanziamento   |                   |                   |                          |                          |
| a   | <i>prestiti obbligazionari</i>  |                   |                   | D1e D2                   | D1                       |
| b   | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>   |                   |                   |                          |                          |
| c   | <i>verso banche e tesoriere</i>   |                   |                   | D4                       | D3 e D4                  |
| d   | <i>verso altri finanziatori</i>   |                   |                   | D5                       |                          |
| 2   | Debiti verso fornitori  | 39.425,05         | 50.740,46         | D7                       | D6                       |
| 3   | Acconti   |                   |                   | D6                       | D5                       |
| 4   | Debiti per trasferimenti e contributi   | 9.500,00          | 23.000,00         |                          |                          |
| a   | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>   |                   |                   |                          |                          |
| b   | <i>altre amministrazioni pubbliche</i>  |                   |                   |                          |                          |
| c   | <i>imprese controllate</i>  |                   |                   | D9                       | D8                       |
| d   | <i>imprese partecipate</i>  |                   |                   | D10                      | D9                       |
| e   | <i>altri soggetti</i>   | 9.500,00          | 23.000,00         |                          |                          |
| 5   | Altri debiti  | 3.875,11          | 1.637,49          | D12,D13, D14             | D11,D12, D13             |
| a   | <i>tributari</i>  | 3.611,88          | 1.056,95          |                          |                          |
| b   | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>   | 23,23             | 80,54             |                          |                          |
| c   | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>  |                   |                   |                          |                          |
| d   | <i>altri</i>  | 240,00            | 500,00            |                          |                          |
| <b>TOTALE DEBITI ( D)</b>                                 |   | <b>52.800,16</b>  | <b>75.377,95</b>  |                          |                          |
| <b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b> |   |                   |                   |                          |                          |
| I   | Ratei passivi   |                   |                   | E                        | E                        |
| II  | Risconti passivi  |                   |                   | E                        | E                        |
| 1   | Contributi agli investimenti  |                   |                   |                          |                          |
| a   | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i>   |                   |                   |                          |                          |
| b   | <i>da altri soggetti</i>  |                   |                   |                          |                          |
| 2   | Concessioni pluriennali   |                   |                   |                          |                          |
| 3   | Altri risconti passivi  |                   |                   |                          |                          |
| <b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>                        |   |                   |                   |                          |                          |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                     |   | <b>814.209,32</b> | <b>777.448,33</b> |                          |                          |

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) |  | Anno             | Anno - 1      | riferimento<br>art.2424 CC | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|------------------|---------------|----------------------------|---------------------------|
| <b>CONTI D'ORDINE</b>        |  |                  |               |                            |                           |
|                              | 1) Impegni su esercizi futuri                    | 61.000,06        | 250,00        |                            |                           |
|                              | 2) Beni di terzi in uso                          |                  |               |                            |                           |
|                              | 3) Beni dati in uso a terzi                      |                  |               |                            |                           |
|                              | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche |                  |               |                            |                           |
|                              | 5) Garanzie prestate a imprese controllate       |                  |               |                            |                           |
|                              | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate       |                  |               |                            |                           |
|                              | 7) Garanzie prestate a altre imprese             |                  |               |                            |                           |
|                              | <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                     | <b>61.000,06</b> | <b>250,00</b> |                            |                           |

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

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

**CONTO ECONOMICO**

| CONTO ECONOMICO   |  | Anno              | Anno - 1          | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|---|--|-------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------------|
| <b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>                          |  |                   |                   |                             |                           |
| 1   | Proventi da tributi  |                   |                   |                             |                           |
| 2   | Proventi da fondi perequativi  |                   |                   |                             |                           |
| 3   | Proventi da trasferimenti e contributi                                     | 109.970,20        | 107.905,02        |                             |                           |
| a   | Proventi da trasferimenti correnti   | 109.970,20        | 107.905,02        |                             | A5c<br>E20c               |
| b   | Quota annuale di contributi agli investimenti                              |                   |                   |                             |                           |
| c   | Contributi agli investimenti   |                   |                   |                             |                           |
| 4   | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici          | 25.655,00         | 28.357,50         | A1                          | A1a                       |
| a   | Proventi derivanti dalla gestione dei beni                                 |                   |                   |                             |                           |
| b   | Ricavi della vendita di beni   |                   |                   |                             |                           |
| c   | Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi                             | 25.655,00         | 28.357,50         |                             |                           |
| 5   | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) |                   |                   | A2                          | A2                        |
| 6   | Variazione dei lavori in corso su ordinazione                              |                   |                   | A3                          | A3                        |
| 7   | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                          |                   |                   | A4                          | A4                        |
| 8   | Altri ricavi e proventi diversi  | 268,90            | 4.195,00          | A5                          | A5 a e b                  |
| <b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>                  |  | <b>135.894,10</b> | <b>140.457,52</b> |                             |                           |
| <b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>                          |  |                   |                   |                             |                           |
| 9   | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo                              | 2.923,00          | 2.892,00          | B6                          | B6                        |
| 10  | Prestazioni di servizi   | 84.801,44         | 81.893,60         | B7                          | B7                        |
| 11  | Utilizzo beni di terzi   |                   |                   | B8                          | B8                        |
| 12  | Trasferimenti e contributi   | 3.930,00          | 1.300,00          |                             |                           |
| a   | Trasferimenti correnti   | 3.930,00          | 1.300,00          |                             |                           |
| b   | Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.                      |                   |                   |                             |                           |
| c   | Contributi agli investimenti ad altri soggetti                             |                   |                   |                             |                           |
| 13  | Personale  |                   |                   | B9                          | B9                        |
| 14  | Ammortamenti e svalutazioni  | 416,53            | 418,33            | B10                         | B10                       |
| a   | Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali                               |                   |                   | B10a                        | B10a                      |
| b   | Ammortamenti di immobilizzazioni materiali                                 | 416,53            | 418,33            | B10b                        | B10b                      |
| c   | Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                  |                   |                   | B10c                        | B10c                      |
| d   | Svalutazione dei crediti   |                   |                   | B10d                        | B10d                      |
| 15  | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)      |                   |                   | B11                         | B11                       |
| 16  | Accantonamenti per rischi  |                   |                   | B12                         | B12                       |
| 17  | Altri accantonamenti   |                   |                   | B13                         | B13                       |
| 18  | Oneri diversi di gestione  | 1.448,90          | 7.294,56          | B14                         | B14                       |
| <b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>                  |  | <b>93.519,87</b>  | <b>93.798,49</b>  |                             |                           |
| <b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b> |  | <b>42.374,23</b>  | <b>46.659,03</b>  |                             |                           |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>                                |  |                   |                   |                             |                           |
| <i>Proventi finanziari</i>  |  |                   |                   |                             |                           |
| 19  | Proventi da partecipazioni   |                   |                   | C15                         | C15                       |
| a   | da società controllate   |                   |                   |                             |                           |
| b   | da società partecipate   |                   |                   |                             |                           |
| c   | da altri soggetti  |                   |                   |                             |                           |
| 20  | Altri proventi finanziari  |                   | 1,93              | C16                         | C16                       |
| <b>Totale proventi finanziari</b>                                     |  |                   | <b>1,93</b>       |                             |                           |
| <i>Oneri finanziari</i>   |  |                   |                   |                             |                           |
| 21  | Interessi ed altri oneri finanziari  |                   |                   | C17                         | C17                       |
| a   | Interessi passivi  |                   |                   |                             |                           |
| b   | Altri oneri finanziari   |                   |                   |                             |                           |
| <b>Totale oneri finanziari</b>  |  |                   |                   |                             |                           |
| <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>                        |  |                   | <b>1,93</b>       |                             |                           |

| CONTO ECONOMICO |   | Anno             | Anno - 1         | riferimento<br>art. 2425 cc | riferimento<br>DM 26/4/95 |
|-----------------|---|------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------|
|                 | <b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>      |                  |                  |                             |                           |
| 22              | Rivalutazioni   |                  |                  | D18                         | D18                       |
| 23              | Svalutazioni  | 5.000,00         |                  | D19                         | D19                       |
|                 | <b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>                              | <b>-5.000,00</b> |                  |                             |                           |
|                 | <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>                  |                  |                  |                             |                           |
| 24              | <b>Proventi straordinari</b>                              | <b>26.588,97</b> | <b>9.711,84</b>  | <b>E20</b>                  | <b>E20</b>                |
| a               | <i>Proventi da permessi di costruire</i>                  |                  |                  |                             |                           |
| b               | <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>        |                  |                  |                             |                           |
| c               | <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>  | 26.588,97        | 9.711,84         |                             | E20b                      |
| d               | <i>Plusvalenze patrimoniali</i>                           |                  |                  |                             | E20c                      |
| e               | <i>Altri proventi straordinari</i>                        |                  |                  |                             |                           |
|                 | <b>Totale proventi straordinari</b>                       | <b>26.588,97</b> | <b>9.711,84</b>  |                             |                           |
| 25              | <b>Oneri straordinari</b>                                 | <b>650,12</b>    | <b>11,62</b>     | <b>E21</b>                  | <b>E21</b>                |
| a               | <i>Trasferimenti in conto capitale</i>                    |                  |                  |                             |                           |
| b               | <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 500,02           | 11,62            |                             | E21b                      |
| c               | <i>Minusvalenze patrimoniali</i>                          |                  |                  |                             | E21a                      |
| d               | <i>Altri oneri straordinari</i>                           | 150,10           |                  |                             | E21d                      |
|                 | <b>Totale oneri straordinari</b>                          | <b>650,12</b>    | <b>11,62</b>     |                             |                           |
|                 | <b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>          | <b>25.938,85</b> | <b>9.700,22</b>  |                             |                           |
|                 | <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>          | <b>63.313,08</b> | <b>56.361,18</b> |                             |                           |
| 26              | <b>Imposte (*)</b>  | <b>3.974,30</b>  |                  | <b>22</b>                   | <b>22</b>                 |
| 27              | <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>                           | <b>59.338,78</b> | <b>56.361,18</b> | <b>23</b>                   | <b>23</b>                 |