



CITTA' DI ATRIPALDA

PROVINCIA DI AVELLINO

ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 36 del 29-11-2019

OGGETTO

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2018 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

L'anno duemiladiciannove il giorno ventinove del mese di novembre alle ore 19:25 nella Residenza Comunale, previo espletamento delle formalità prescritte dalla legge e dallo Statuto Comunale, si è riunito il Consiglio Comunale.

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

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

Intervengono:

Nazzaro Anna	A	Del Mauro Massimiliano	P
Moschella Vincenzo	P	Antonacci Salvatore	P
Palladino Nunzia	P	De Venezia Anna	P
Urciuoli Stefania	P	Spagnuolo Paolo	P
Musto Mirko	P	Mazzariello Francesco	P
Pesca Costantino	P	Landi Domenico	P
Gambale Antonella	P	Picariello Maria	P
De Vinco Giuliana	P	Scioscia Fabiola	P

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.

Il Sindaco – Presidente dà lettura dell'argomento previsto al punto n. 2 dell'O.D.G. avente ad oggetto: “*Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011.*”

ENTRA IL CONSIGLIERE LANDI – Presenti 16

Dopodiché,

IL CONSIGLIO COMUNALE

Udito l'intervento del Sindaco - Presidente, così come risulta dalla registrazione audio contenuta nel supporto informatico depositato agli atti dell'ufficio segreteria e dal resoconto integrale della seduta in data odierna che anche se non materialmente allegato qui si intende integralmente riportato;

Uditi gli interventi dei Consiglieri comunali così come risultano dalla registrazione audio contenuta nel supporto informatico depositato agli atti dell'ufficio segreteria e dal resoconto integrale della seduta in data odierna che anche se non materialmente allegato qui si intende integralmente riportato;

Premesso che:

ñ con il decreto legislativo 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 – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;

ñ detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

Richiamato in particolare l'articolo 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011 il quale dispone quanto segue:

Art. 11-bis Bilancio consolidato

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.*

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

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 174 del 13.11.2019, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad riapprovare l'elenco 1 riportante gli organismi che rientrano nel Gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e l'elenco 2, di seguito riportato, che espone quelli che rientrano nel perimetro di consolidamento:

(Elenco 2 – Perimetro di consolidamento):

ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	% PARTECIPAZ COMUNE AL 31.12.2018	COMPONENTE DEL G.A.P. (SI/NO)	INCLUSIONE IN PERIMETRO CONSOLIDAM ENTO (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

Visto l'articolo 151, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 14.06.2019 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 177 del 15.11.2019 con la quale è stato riapprovato lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2018, composto dallo stato patrimoniale e dal conto economico nonché dalla relazione sulla gestione comprendente la nota integrativa che si allegano al presente provvedimento, rispettivamente quali parti integranti e sostanziali e ritenuto doverli approvare;

Visto il verbale n. 29 del 20.11.2019 dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2018, con parere favorevole acquisito al prot. 0034706 del 20-11-2019;

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente 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”*, consentendo di:

- a) *“sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali e detengono rilevanti partecipazioni in società, dando una rappresentazione, anche di natura contabile, delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;*
- b) *attribuire alla amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio gruppo comprensivo di enti e società;*
- c) *ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico”* (p.c. del bilancio consolidato, all. 4/4 al d.Lgs. n. 118/2011);

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

Ritenuto di provvedere in merito;

Con voti favorevoli 11, contrari 5 (Conss. Spagnuolo Paolo, Landi, Mazzariello, Scioscia e Picariello) su n.16 consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

1. **Di Approvare**, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Atripalda, composto dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato (all. sub A) corredato dalla Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa (all. sub B);
2. **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

3. **Di Dare Atto** che lo stato patrimoniale consolidato si chiude con un netto patrimoniale di €. 25.740.175,49, così determinato:

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

4. **Di Pubblicare** il bilancio consolidato dell'esercizio 2018 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

LO STESSO CONSIGLIO

Rilevata l'urgenza,

Con voti favorevoli 11, astenuti 5 (Conss. Spagnuolo Paolo, Landi, Mazzariello, Scioscia e Picariello) su n. 16 consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

Di rendere la presente immediatamente esecutiva ai sensi dell'art. 134-4° comma TUEL.

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 23-12-2019

Dal Municipio, li 23-12-2019

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 29-11-2019

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

Dal Municipio, li 23-12-2019

Il Segretario Generale
F.to Dott. Beniamino Iorio

VISTO DI Regolarita' contabile

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

VISTO DI Regolarita' tecnica

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

Per copia conforme al suo originale.

Dal Municipio, li 23-12-2019

Il Segretario Generale
Dott. Beniamino Iorio

COMUNE DI ATRIPALDA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2018

STATO PATRIMONIALE e CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	848,27		BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	767,77		BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	2.791,87		BI4	BI4
	5 Avviamento	113.973,35		BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	58.304,06	4.710,15	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	176.685,32	4.710,15		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
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	BII1	BII1
	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	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	61.217,85	47.960,43	BII3	BII3
	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	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	39.390.583,05	49.736.935,58		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	1.983,73	17.340,86	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	1.983,73	1.757,06	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate		10.067,29	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti		5.516,51		
	2 Crediti verso	32.204,25	482.396,53	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	32.204,25	482.396,53	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	34.187,98	499.737,39		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	39.601.456,35	50.241.383,12		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

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

(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 art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	15.137.622,21	15.735.643,05	AI	AI
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	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, 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		
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	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		25.740.175,13	37.216.696,73		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		25.740.175,13	37.216.696,73		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	40.370,32	12.927,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		40.370,32	12.927,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		92.956,83	14.009,21	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		92.956,83	14.009,21		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	15.944.284,44	15.914.708,84		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
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	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	14.238.413,92	14.425.013,88	D5	
2	Debiti verso fornitori	15.810.127,63	11.222.744,24	D7	D6
3	Acconti	30.666,92	97.311,03	D6	D5
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	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	252.288,95	7.773.053,09		
5	Altri debiti	2.827.124,08	1.153.284,70	D12,D13,D14	D11,D12,D13
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		
TOTALE DEBITI (D)		34.991.075,80	40.507.798,48		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	763.114,03	1.546.937,82	E	E
II	Risconti passivi	806.819,09		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	806.819,09			
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.569.933,12	1.546.937,82		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		62.434.511,20	79.298.369,24		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
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					
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.044.022,23	-3.039.276,43		

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	389,00		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-389,00			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	779.294,95	3.746.681,93	E20	E20
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		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		50.000,00		
	Totale proventi straordinari	779.294,95	3.746.681,93		
25	Oneri straordinari	2.728.052,86	819.863,35	E21	E21
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		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	29.562,44	152.232,25		E21d
	Totale oneri straordinari	2.728.052,86	819.863,35		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.948.757,91	2.926.818,58		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	384.102,22	2.200.862,23		
26	Imposte (*)	112.886,08	174.452,42	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	271.216,14	2.026.409,81	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

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:

SOCIETÀ	% PARTECIPAZ COMUNE AL 31.12.2018	FORMA	RILEVANZA ai sensi del par. 3 principio 4/4 AL 31.12.2018
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%
TOT.ATTIVO	€ 49.269.457,69	€ 1.478.083,73
TOT. PATR. NETTO	€ 18.717.545,48	€ 561.526,36
TOT. RICAVI CAR.	€ 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 SERVIZI SPA	INCIDENZA
TOT. ATTIVO	49.269.457,69	247.935.258,00	503,22%
TOT. PATR. NETTO	18.717.545,48	100.435.917,00	536,59%
TOT. RICAVI CAR.	11.702.624,37	45.793.016,00	391,31%

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

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

PARAMETRI	COMUNE	ENTE D'AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO	INCIDENZA
TOT.ATTIVO	49.269.457,69	5.662.167,12	11,49%

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

TOT.PATR. NETTO	18.717.545,48	2.145.317,73	11,46%
TOT. RICAVI CAR.	11.702.624,37	846.176,58	7,23%

PARAMETRI	COMUNE	Consorzio per la promozione della cultura e valor. Studi universitari (CIRPU)	INCIDENZA
TOT.ATTIVO	49.269.457,69	814.209,32	1,65%
TOT.PATR. NETTO	18.717.545,48	761.409,16	4,07%
TOT. RICAVI CAR.	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:

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
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.

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 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:

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

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:

Stato patrimoniale consolidato	Anno 2018
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	176.685,32
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	39.390.583,05
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	34.187,98
Totale immobilizzazioni	39.601.456,35
<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
Attivo circolante	22.706.715,21
Ratei e risconti attivi	126.339,64
Totale attivo	62.434.511,20
Patrimonio netto	25.740.175,13
<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
Totale passivo	62.434.511,20

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

<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
Attività d'esercizio a breve termine	22.125.068,90

<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
Passività d'esercizio a breve termine	20.586.057,56

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:

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

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

SPESA DEL PERSONALE (Macro 1)	Importo
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:

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

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 fatturate 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
Partecipata			
<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
		13.582,12	13.582,12

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	
Partecipata	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	-
		51.009,23	51.009,23

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 art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali					
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
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	BII1	BII1
	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	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	39.769,64	46.853,24	BII3	BII3
	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	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		30.405.342,63	42.799.662,32		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in		15.231,86	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate		10.067,29	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti		5.164,57		
	2 Crediti verso		470.706,83	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti		470.706,83	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie			485.938,69		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		30.405.342,63	43.285.601,01		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
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	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>		88.458,85	CII3	CII3
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	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.350.154,87	9.131.625,74	CII5	CII5
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		
	Totale crediti	18.831.289,42	26.932.383,95		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	32.825,64	32.825,64		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	32.825,64	32.825,64		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	32.825,64	32.825,64		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.864.115,06	26.965.209,59		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	49.269.457,69	70.250.810,60		

(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
A) PATRIMONIO NETTO					
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, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, 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
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		18.717.545,48	31.851.418,36		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
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, D14	D11,D12, 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		
TOTALE DEBITI (D)		30.551.912,21	38.399.392,24		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
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				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		49.269.457,69	70.250.810,60		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
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					
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.039.276,43	3.039.276,43		

(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 art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.515.325,74	8.475.806,09		
2	Proventi da fondi perequativi	1.271.249,38	1.280.737,99		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	749.561,08	6.186.216,62		
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	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	491.770,11	483.959,50	A1	A1a
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	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	2.674.718,06	722.168,98	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		11.702.624,37	17.148.889,18		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	269.128,89	358.391,13	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.166.525,54	4.193.798,67	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	293.461,80	254.239,67		
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	Personale	1.592.200,28	1.877.825,34	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.245.535,03	9.768.659,41	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.197,48		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.239.337,55	1.246.259,81	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>		8.522.399,60	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	1.146.834,98	962.801,19	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		8.713.686,52	17.415.715,41		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.988.937,85	-266.826,23		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	427.567,52	456.253,04	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	427.567,52	456.253,04		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		427.567,52	456.253,04		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-427.567,52	-456.253,04		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	735.951,80	3.704.054,71	E20	E20
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		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		50.000,00		
	Totale proventi straordinari	735.951,80	3.704.054,71		
25	Oneri straordinari	2.727.194,29	776.340,79	E21	E21
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		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	29.550,76	152.232,25		E21d
	Totale oneri straordinari	2.727.194,29	776.340,79		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.991.242,49	2.927.713,92		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	570.127,84	2.204.634,65		
26	Imposte (*)	96.223,87	165.917,09	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	473.903,97	2.038.717,56	23	23

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

LE ELISIONI PATRIMONIALI

OPERAZIONI DI RETTIFICA ANALITICHE PER PARTECIPATA

Consorzio dei servizi sociali ambito A5			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	-
			245.885,08	245.885,08		26.752,30	26.752,30

Consorzio ATO 1 Calore Irpino			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	-
			5.514,50	5.514,50		82,17	82,17

A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a.			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	-
			1.539.793,16	1.539.793,16		24.174,77	24.174,77

totali	51.009,23	51.009,23
---------------	------------------	------------------

LE ELISIONI ECONOMICHE

OPERAZIONI DI RETTIFICA ANALITICHE PER PARTECIPATA

Consorzio dei servizi sociali ambito A5			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
			98.825,75	98.825,75		10.752,24	10.752,24

Consorzio ATO 1 Calore Irpino			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
			16.836,17	16.836,17		250,87	250,87

A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a.			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
			127.788,19	127.788,19		2.006,27	2.006,27

Consorzio ASI prov. Di Avellino			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	-
			482,92	482,92		10,24	10,24

Consorzio per la promozione della cultura e la valorizzazione degli studi universitari(CIRPU)			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	-
			7.230,00	7.230,00		562,49	562,49

totali	13.582,12	13.582,12
---------------	------------------	------------------

CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2018

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
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>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	254.101,30			
3	Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
4	Altri Crediti	179.945,10	287.129,32	CII5	CII5
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		
	Totale crediti	12.304.651,63	10.284.947,09		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide				
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	12.304.651,63	10.284.947,09		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.434.523,78	10.456.118,73		

(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
A) PATRIMONIO NETTO					
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, 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	-35.280,96	-33.396,13	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		147.340,75	182.621,71		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
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, D14	D11,D12, 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		
TOTALE DEBITI (D)		12.287.183,03	10.273.497,02		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
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				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		12.434.523,78	10.456.118,73		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

(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 art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.220.653,86	4.800.907,46		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	7.220.653,86	4.800.907,46		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
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	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	30.095,20	68.625,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.250.749,06	4.869.532,46		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.388,56	14.642,17	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.423.330,14	3.145.014,97	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.642,40	11.626,40	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.035.381,00	90.266,61		
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	Personale	975.710,57	874.154,61	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	41.299,49	41.299,49	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	41.299,49	41.299,49	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			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	711.564,00	637.505,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.205.316,16	4.814.509,25		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		45.432,90	55.023,21		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	1.672,04	0,52	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.672,04	0,52		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	24.994,00	23.244,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	24.994,00	23.244,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		24.994,00	23.244,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-23.321,96	-23.243,48		

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

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

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
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, 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>	98.944.133,00	98.942.237,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-12.469.411,00	-13.314.946,00	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	100.435.917,00	112.905.328,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.747.982,00	1.747.982,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.747.982,00	1.747.982,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.924.972,00	5.916.781,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	4.924.972,00	5.916.781,00		
	D) DEBITI (1)				
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, D14	D11,D12, 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		
	TOTALE DEBITI (D)	138.042.627,00	134.437.040,00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
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		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.783.760,00	2.481.265,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	247.935.258,00	257.488.396,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

(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 art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
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	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	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	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	1.044.072,00	679.577,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		43.213.248,00	41.278.754,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	17.551.163,00	16.872.986,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.119.322,00	3.913.658,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	224.714,00	185.512,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	17.127.460,00	17.956.230,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	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	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	26.644,00	4.667,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	13.637.504,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.479.372,00	706.529,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		57.465.950,00	41.839.768,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-14.252.702,00	-561.014,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	1.472.208,00	2.001.187,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.472.208,00	2.001.187,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	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		
Totale oneri finanziari		1.720.369,00	1.745.848,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-248.161,00	255.339,00		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.579.768,00	578.997,00	E20	E20
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>				
	Totale proventi straordinari	2.579.768,00	578.997,00		
25	Oneri straordinari			E21	E21
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
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.579.768,00	578.997,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-11.921.095,00	273.322,00		
26	Imposte (*)	548.316,00	235.405,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-12.469.411,00	37.917,00	23	23

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

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

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
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, 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>	251.645.227,00	252.054.389,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-323.440,00	-409.163,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		251.818.501,00	252.141.940,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	609.764,00	609.764,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		609.764,00	609.764,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		737.489,00	660.812,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		737.489,00	660.812,00		
D) DEBITI (1)					
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, D14	D11,D12, 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		
TOTALE DEBITI (D)		43.846.658,00	48.234.483,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
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		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		71.991.891,00	72.968.765,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		369.004.303,00	374.615.764,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

(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 art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
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	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	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	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-3.561.208,00	-2.368.579,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	94.567,00	417.635,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.247.011,00	7.471.960,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		7.803.507,00	13.113.428,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	67.479,00	2.527.284,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.581.341,00	3.534.277,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1.171.449,00	1.332.541,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	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	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	1.698.886,00	3.459.355,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		7.962.423,00	13.275.199,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-158.916,00	-161.771,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	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		
Totale oneri finanziari		152.003,00	137.037,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-152.003,00	-137.037,00		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
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>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari				
25	Oneri straordinari			E21	E21
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
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-310.919,00	-298.808,00		
26	Imposte (*)	12.521,00	110.355,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-323.440,00	-409.163,00	23	23

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 art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I				B1	B1
1	Costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	952,56	1.974,91	B13	B13
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	Avviamento			B15	B15
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B16	B16
9	Altre			B17	B17
Totale immobilizzazioni immateriali		952,56	1.974,91		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.937,83	10.477,12		
2.1	Terreni			BII1	BII1
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	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
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		BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		11.087,83	10.477,12		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		12.040,39	12.452,03		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

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

(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
A) PATRIMONIO NETTO					
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, 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	-56.319,47	-16.252,05	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.145.317,73	2.201.637,20		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
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, D14	D11,D12, 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		
TOTALE DEBITI (D)		3.516.849,39	3.611.942,88		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
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				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.662.167,12	5.813.580,08		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

(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 art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	775.456,91	775.456,91		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	775.456,91	775.456,91		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	63.912,88	67.151,00	A1	A1a
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>	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
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		846.176,58	863.226,91		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
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	<i>Trasferimenti correnti</i>	5.172,00	24.566,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	513.321,46	498.479,53	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.343,89	6.324,66	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.022,35	1.723,65	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	4.321,54	4.601,01	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			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
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		817.221,61	849.409,70		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		28.954,97	13.817,21		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari		5.000,00	C16	C16
Totale proventi finanziari			5.000,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)			5.000,00		

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

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

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

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

(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
A) PATRIMONIO NETTO					
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
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		761.409,16	702.070,38		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
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		
TOTALE DEBITI (D)		52.800,16	75.377,95		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
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				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		814.209,32	777.448,33		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
	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				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	61.000,06	250,00		

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

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
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 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
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		135.894,10	140.457,52		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
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
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		93.519,87	93.798,49		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		42.374,23	46.659,03		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<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
Totale proventi finanziari			1,93		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)			1,93		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	5.000,00		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-5.000,00			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	26.588,97	9.711,84	E20	E20
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>				
	Totale proventi straordinari	26.588,97	9.711,84		
25	Oneri straordinari	650,12	11,62	E21	E21
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
	Totale oneri straordinari	650,12	11,62		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	25.938,85	9.700,22		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	63.313,08	56.361,18		
26	Imposte (*)	3.974,30		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	59.338,78	56.361,18	23	23

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di AVELLINO)

**NUOVO PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO
SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

Comune di Atripalda (Av) Prot. arrivo n°0034706 del 20-11-2019

L'Organo di Revisione

Verbale n. 29 del 20/11/2019

NUOVO PARERE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2018

L'Organo di Revisione

preso atto

- che con delibera G.C. n.177 è stato riapprovato con modifiche lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa in sostituzione della precedente delibera di GC n. 162 del 23.10.2019 sulla quale il sottoscritto aveva espresso parere favorevole n.26 del 30.10.2019;
- che con delibera di GC n. 174 del 13.11.2019 è stato aggiornato il GAP con la correzione della quota di partecipazione (pari al 7,78%) al Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari (CIRPU) che per mero errore materiale era stata indicata nella misura dello 0,08% nella precedente delibera di Giunta Comunale n. 155/2019 di definizione del GAP
- che, in data 08.11.2019 prot. 33057, sono stati acquisiti i dati di bilancio del predetto Consorzio (CIRPU)
- Che con la medesima delibera di GC n. 174 è stata effettuata la valutazione di rilevanza ai fini dell'inserimento del Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari (CIRPU) nel perimetro di consolidamento

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 e in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
- il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";

integra il proprio verbale n. 26 del 30.10.2019 sul bilancio consolidato 2018 in virtù delle risultanze contabili sottoindicate:

1. partecipazioni detenute dall'Ente e rettifiche nelle quote detenute:

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 valorizzazione studi universitari (CIRPU)	7,78%	Consorzio
Consorzio A.S.I. Prov. Di Avellino	2,12%	Consorzio
Consorzio Asmez	0,25%	Consorzio

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

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

2. I parametri relativi al Conto economico ed allo Stato patrimoniale dell'esercizio 2018, approvati con deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 14/06/2019 ai fini della determinazione delle soglie di irrilevanza, sono rimasti inalterati e sono i seguenti:

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

3. l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" GAP è il seguente tenendo presente i parametri del Comune riferiti al bilancio 2018

(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

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,69%	SI	NO	IRRILEVANTE – bilancio 2018 non redatto
--------------------------------------	-------	----	----	---

4. Gli enti e le società inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2018 (elenco 2) sono (con prot. n. 28336 del 04/10/2019 –l'Ente d'Ambito per il Servizio della Gestione Integrata dei Rifiuti - ATO Avellino - ha comunicato che per l'incompletezza degli organi dell'Ente d'ambito il bilancio di esercizio 2018 non è stato redatto)

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
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

5. Enti inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2018 del Comune di 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 valorizzazione degli studi universitari (CIRPU)	7,78%	SI	si	rilevante	proporzionale

6. In relazione alle operazioni di elisione infragruppo, nel richiamare le indicazioni ed osservazioni già espresse nel precedente verbale, si evidenzia che la tabella delle elisioni infragruppo economiche a seguito dell'ampliamento del perimetro di consolidamento viene così modificata

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

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

7. Il conto economico riclassificato del gruppo dopo l'ampliamento presenta i seguenti valori:

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

I risultati non evidenziano significative variazioni rispetto ai prospetti già indicati nel precedente verbale.

Analiticamente i risultati sono riportati nel prospetto che segue:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimen to cc art. 2425	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.515.325,74	8.475.806,09		
2	Proventi da fondi perequativi	1.271.249,38	1.280.737,99		
3	Proventi da trasferimenti e	1.543.018,12	6.692.159,17		
A	contributi Proventi da trasferimenti	1.224.145,65	788.128,62		A5c
B	correnti				E20c
C	Quota annuale di contributi agli investimenti	318.872,47	5.904.030,55		
4	Contributi agli investimenti	1.325.542,91	644.918,63	A1	A1a
A	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	161.797,78	134.081,62		
B	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	425.115,34	39.056,84		
C	Ricavi della vendita di beni	738.629,79	471.780,17		
5	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	-75.497,61	-50.213,87	A2	A2
6				A3	A3

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

7	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	2.004,82	8.853,86	A4	A4
8	(+/-)Variazione dei lavori in corso su ordinazione	2.763.343,32	888.040,93	A5	A5 a e b
	Incrementi di immobilizz. per lavori interni	13.344.986,68	17.940.302,80		
	Altri ricavi e proventi diversi				
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	547.174,62	413.562,62	B6	B6
9		4.791.644,43	4.610.902,97	B7	B7
10	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.095,87	1.264,95	B8	B8
11	Acquisto di materie prime e/o beni di	394.233,97	247.664,49		
12	consumo Prestazioni di servizi	346.120,38	247.664,49		
A	Utilizzo beni di terzi				
B	Trasferimenti e contributi	48.113,59			
C	Trasferimenti correnti	1.999.741,92	2.001.183,23	B9	B9
13	Contrib agli investimenti ad Amminist pubb.	1.338.044,13	9.824.493,72	B10	B10
14	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	41.359,12	49.390,38	B10a	B10a
A	Personale	1.293.872,62	1.252.703,74	B10b	B10b
B	Ammortamenti e svalutazioni	2.812,39		B10c	B10c
C	Ammortamenti di		8.522.399,60	B10d	B10d
D	immobilizzazioni Immateriali	418,31		B11	B11
15	Ammort di immobilizz materiali	214.108,81		B12	B12
16	Altre svalutazioni di imm			B13	B13
17	Svalutazione dei crediti	1.284.051,96	1.105.500,06	B14	B14
18	Variaz nelle riman di materie prime e/o beni di consumo	10.574.514,02	18.204.572,04		
	(+/-) Accantonamenti per rischi	2.770.472,66	-264.269,24		
	Altri accantonamenti				
	Oneri diversi di gestione				
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)				
19	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			C15	C15
A					
B					
C	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
20	<u>Proventi finanziari</u>	23.295,59	0,06	C16	C16
	Proventi da partecipazioni	23.295,59	0,06		
	da società controllate				
	da società partecipate				
21	da altri soggetti	460.519,12	461.687,17	C17	C17
A	Altri proventi finanziari	443.791,76	458.781,99		
B	Totale proventi finanziari	16.727,36	2.905,18		
	Oneri finanziari	460.519,12	461.687,17		
	Interessi ed altri oneri finanziari	-437.223,53	-461.687,11		
	Interessi passivi				
	Altri oneri finanziari				
	Totale oneri finanziari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)				
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	389,00		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-389,00			
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	Proventi straordinari	779.294,95	3.746.681,93	E20	E20
A	Proventi da permessi di costruire	169.919,25	184.226,35		
B	Proventi da trasferimenti in conto	306.381,03	3.381.835,00		
C	capitale	302.994,67	130.620,58		E20b
D					E20c

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

E	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		50.000,00		
	Plusvalenze patrimoniali	779.294,95	3.746.681,93		
25	Altri proventi straordinari	2.728.052,86	819.863,35	E21	E21
	Totale proventi straordinari		34.200,15		
A	Oneri straordinari	2.698.490,42	633.430,95		E21b
C	Trasferimenti in conto capitale				E21a
D	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	29.562,44	152.232,25		E21d
	Minusvalenze patrimoniali	2.728.052,86	819.863,35		
	Altri oneri straordinari	-1.948.757,91	2.926.818,58		
	Totale oneri straordinari	384.102,22	2.200.862,23		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	112.886,08	174.452,42	E22	E22
27		271.216,14	2.026.409,81	E23	E23
28	IMPOSTE (*)				
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)				
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

8. Lo stato patrimoniale riclassificato del gruppo anno 2018 dopo l'ampliamento è il seguente:

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

Analiticamente i dati patrimoniali sono riportati nel prospetto che segue:

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I <u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali					
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
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	BII1	BII1
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	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	39.769,64	46.853,24	BII3	BII3
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	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		30.405.342,63	42.799.662,32		
IV <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in		15.231,86	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate		10.067,29	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti		5.164,57		
2	Crediti verso		470.706,83	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche			BIII2a	BIII2a
b	imprese controllate			BIII2b	BIII2b
c	imprese partecipate			BIII2c	BIII2c
d	altri soggetti		470.706,83	BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie			485.938,69		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		30.405.342,63	43.285.601,01		

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 28/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	5.051.506,26	13.274.179,67		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	5.051.506,26	13.275.600,43		
c	Crediti da Fondi perequativi		-1.420,76		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.880.883,37	10.859.441,77		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.496.123,40	5.605.728,78		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate		88.458,85	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	4.384.759,97	5.165.254,14		
3	Verso clienti ed utenti	3.548.744,92	-6.332.863,23	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.350.154,87	9.131.625,74	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi		164.497,21		
c	altri	1.350.154,87	8.967.128,53		
	Totale crediti	18.831.289,42	26.932.383,95		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	32.825,64	32.825,64		
a	Istituto tesoriere	32.825,64	32.825,64		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	32.825,64	32.825,64		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.864.115,06	26.965.209,59		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	49.269.457,69	70.250.810,60		

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	14.616.176,49	15.720.058,56	A1	A1
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, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, 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
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		18.717.545,48	31.851.418,36		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
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, D14	D11,D12, 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		
TOTALE DEBITI (D)		30.551.912,21	38.399.392,24		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
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				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		49.269.457,69	70.250.810,60		

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
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					
TOTALE CONTI D'ORDINE		3.039.276,43	3.039.276,43		

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto ammonta ad euro 25.740.175,13 e risulta così composto:

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

9. La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- I motivi della rettifica apportata al bilancio consolidato a seguito dell'ampliamento dell'area di consolidamento
- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Atripalda**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- gli ammortamenti dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

10. Conclusioni : l'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione che integra il proprio verbale n. 26 del 30.10.2019

esprime

parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Atripalda come rettificato con delibera di GC n. 177 del 15.11.2019;

Aversa 20 NOVEMBRE 2019

L'Organo di Revisione