



CITTA' DI ATRIPALDA

PROVINCIA DI AVELLINO

ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 143 del 09-12-2020

OGGETTO

APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2019 ART.11-BIS
DELD.LGS N.118/2011 E S.M.I

L'anno duemilaventi il giorno nove del mese di dicembre alle ore 17:30 nella Residenza Comunale, previo espletamento delle formalità prescritte dalla legge e dallo Statuto Comunale, si è riunita la Giunta Comunale.

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

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

Intervengono:

Spagnuolo Giuseppe	SINDACO	P
Nazzaro Anna	VICE SINDACO	P
Palladino Nunzia	ASSESSORE	P
Urciuoli Stefania	ASSESSORE	P
Del Mauro Massimiliano	ASSESSORE	P
Musto Mirko	ASSESSORE	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.

LA GIUNTA COMUNALE

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

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

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

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

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

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

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

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

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

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

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

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

Visto l'articolo 110, comma 1, del D.L. 34/2020 convertito in legge 77/2020 con il quale il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lett. c), del D.Lgs. 118/2011 è stato differito al 30 novembre 2020;

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

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

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

partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.”

Tenuto conto che questo ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2019;

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

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

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

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 140 del 02.12.2020 avente ad oggetto "Costituzione del gruppo amministrazione pubblica per bilancio consolidato alla data del 31/12/2019. Definizione perimetro di consolidamento" esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare 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'	QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL 31.12.2019
1	ACS Alto Calore Servizi S.p.a	1,57%
2	Consorzio dei servizi sociali A5	10,87%
3	Consorzio A.S.I Provincia di Avellino	2,12%
4	Ente D'ambito ATO 1 Calore Irpino	1,49%
5	Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione degli studi universitari (CIRPU)	7,78%

Vista la deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 12.08.2020 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2019, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale ed il conto economico;

Preso atto che, l'Ente, ha richiesto alle partecipate i bilanci di esercizio delle partecipate, riferiti all'anno 2019 e gli ulteriori dati contabili, necessari al consolidamento inerenti le rettifiche per le operazioni infragruppo con note prott. 30399 e 30403 del 12.10.2020 sollecitate con note prott. 33629 e 33664 del 10.11.2020;

Viste le note di riscontro degli organismi partecipati e dato atto che in carenza delle necessarie informazioni preliminari al consolidamento sono stati utilizzati i dati contabili reperiti dalla sezione trasparenza del sito istituzionale delle medesime partecipate nonché i dati contabili e le ulteriori

Dato atto che l'Ente ha provveduto, ai sensi di legge, ad inoltrare a mezzo pec in data 9.12.2020 a ciascuna delle partecipate oggetto di consolidamento, la comunicazione inerente la rispettiva partecipazione al Gap (gruppo amministrazione pubblica) nonché la partecipazione e la composizione dell'area di consolidamento;

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

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

Visto l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019, costituito dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, corredati dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dal I Settore – Finanziario dell'Ente;

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

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

Ritenuto di provvedere in merito;

Visti:

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

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

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

DELIBERA

1. Di CONSIDERARE la narrativa che precede parte integrante e sostanziale della presente proposta;
2. Di APPROVARE, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019, costituito dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, corredati dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, allegata alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
3. DI DARE ATTO CHE IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO 2019 SI CHIUDE CON UN RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI €. -2.423.322,09 COSÌ DETERMINATO:

RISULTATO DI ESERCIZIO DEL COMUNE	-2.426.365,43
CONSOLIDAMENTO CON PARTECIPATE	3.043,34
RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO	-2.423.322,09

4. DI DARE ATTO CHE LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO 2019 SI CHIUDE CON UN NETTO PATRIMONIALE DI €. 23.313.251,33 COSÌ DETERMINATO:

PATRIMONIO NETTO DEL COMUNE	16.291.180,05
CONSOLIDAMENTO CON PARTECIPATE	7.022.071,28
PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO	23.313.251,33

5. Di TRASMETTERE copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all'Organo di revisione dell'Ente;
6. Di TRASMETTERE copia della presente al Settore I - Finanziario, per gli adempimenti di competenza;
7. Di SOTTOPORRE all'approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2019, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione dell'organo di revisione;

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

DELIBERA

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

Letto, approvato e sottoscritto

Il Presidente
F.to Ing. Giuseppe Spagnuolo

Il Segretario Generale
F.to Dott. Beniamino Iorio

Certificato di Pubblicazione

Certificasi dal sottoscritto Segretario che, giusta relazione dell'Istruttore addetto alle pubblicazioni, copia della presente deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio, ai sensi dell'art.124, comma 1, del D.lgs n.267 del 18/08/2000, per la prescritta pubblicazione di 15 giorni consecutivi dal 18-12-2020

Dal Municipio, li 18-12-2020

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 09-12-2020

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

Dal Municipio, li 18-12-2020

Il Segretario Generale
F.to Dott. Iorio Beniamino

VISTO DI Regolarita' tecnica

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

VISTO DI Regolarita' contabile

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

Per copia conforme al suo originale.

Dal Municipio, li 18-12-2020

Il Segretario Generale
Dott. Beniamino Iorio

COMUNE DI ATRIPALDA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2019

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	774,17	848,27	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	626,61	767,77	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.769,51	2.791,87	BI4	BI4
	5 Avviamento	91.178,68	113.973,35	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	55.012,32	58.304,06	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	151.361,29	176.685,32		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	4.804.483,26	4.913.489,21		
	1.1 Terreni	344.668,04	344.668,04		
	1.2 Fabbricati	4.403.090,93	4.352.942,21		
	1.3 Infrastrutture		157.220,88		
	1.9 Altri beni demaniali	56.724,29	58.658,08		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	31.360.713,65	32.594.449,29		
	2.1 Terreni	394.421,93	409.538,61	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	12.772.916,05	13.381.586,40		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	1.978.865,90	1.976.071,03	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	51.355,84	61.217,85	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	2.066,76	2.585,83		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.111,84	4.466,73		
	2.7 Mobili e arredi	2.793,93	176,63		
	2.8 Infrastrutture	9.921.691,90	10.332.446,74		
	2.99 Altri beni materiali	6.234.489,50	6.426.359,47		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.898.507,49	1.882.644,55	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	38.063.704,40	39.390.583,05		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	11.135,49	1.983,73	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	11.135,49	1.983,73	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso	30.525,16	32.204,25	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	30.525,16	32.204,25	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	41.660,65	34.187,98		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	38.256.726,34	39.601.456,35		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	547.509,03	538.740,66	CI	CI
	Totale rimanenze	547.509,03	538.740,66		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	4.661.749,10	5.110.194,32		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.661.749,10	5.110.194,32		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.184.912,01	10.363.408,48		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.661.866,58	5.847.792,68		
b	<i>imprese controllate</i>	129.961,96	127.384,36	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	4.393.083,47	4.388.231,44		
3	Verso clienti ed utenti	1.822.883,37	4.818.627,66	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.910.931,72	1.706.513,44	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	1.910.931,72	1.706.513,44		
	Totale crediti	18.580.476,20	21.998.743,90		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni		396,18	CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		396,18		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	237.499,90	83.937,65		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	192.851,42	50.077,68		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	44.648,48	33.859,97		
2	Altri depositi bancari e postali	50.128,96	83.036,13	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	1.517,31	1.860,69	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	289.146,17	168.834,47		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.417.131,40	22.706.715,21		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	29.045,79	30.812,19	D	D
2	Risconti attivi	124.289,31	95.527,45	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	153.335,10	126.339,64		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	57.827.192,84	62.434.511,20		

(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	15.133.477,78	15.137.622,21	AI	AI
II	Riserve	10.603.095,64	10.331.336,78		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.132.889,30	1.854.287,62	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	14,13		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>	6.881.444,75	6.888.301,70		
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.423.322,09	271.216,14	AIX	AIX
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		23.313.251,33	25.740.175,13		
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)		23.313.251,33	25.740.175,13		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	203.291,69	40.370,32	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		203.291,69	40.370,32		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		88.210,56	92.956,83	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		88.210,56	92.956,83		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	12.596.366,09	15.944.284,44		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	39.985,64	39.988,42		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	429.760,72	1.665.882,10	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	12.126.619,73	14.238.413,92	D5	
2	Debiti verso fornitori	16.925.988,92	15.810.127,63	D7	D6
3	Acconti	39.933,93	30.666,92	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	819.633,76	378.872,73		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	384.686,82	107.571,77		
c	<i>imprese controllate</i>	19.515,05	19.012,01	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	415.431,89	252.288,95		
5	Altri debiti	2.294.805,76	2.827.124,08	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	183.857,36	214.091,27		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	98.087,36	285.312,52		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	2.012.861,04	2.327.720,29		
TOTALE DEBITI (D)		32.676.728,46	34.991.075,80		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	751.275,85	763.114,03	E	E
II	Risconti passivi	794.434,95	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	794.434,95	806.819,09		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.545.710,80	1.569.933,12		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		57.827.192,84	62.434.511,20		

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				
	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)

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	6.423.893,37	6.515.325,74		
2	Proventi da fondi perequativi	1.264.092,26	1.271.249,38		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.263.638,30	1.543.018,12		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.073.638,30	1.224.145,65		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	190.000,00	318.872,47		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.294.943,48	1.325.542,91	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	173.954,79	161.797,78		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	399.723,90	425.115,34		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	721.264,79	738.629,79		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	8.777,20	-75.497,61	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	40.823,89	2.004,82	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.969.185,08	2.763.343,32	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.265.353,58	13.344.986,68		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	547.213,10	547.174,62	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.642.466,59	4.791.644,43	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.364,74	5.095,87	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	428.170,42	394.233,97		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	377.015,37	346.120,38		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	51.155,05			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		48.113,59		
13	Personale	1.910.541,38	1.999.741,92	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.949.223,98	1.338.044,13	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	40.121,46	41.359,12	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.297.981,31	1.293.872,62	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		2.812,39	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	6.611.121,21		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8,79	418,31	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	133.064,57	214.108,81	B12	B12
17	Altri accantonamenti	35.564,47		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.480.214,90	1.284.051,96	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		17.132.832,94	10.574.514,02		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.867.479,36	2.770.472,66		
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	17.613,28	23.295,59	C16	C16
Totale proventi finanziari		17.613,28	23.295,59		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	450.671,01	460.519,12	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	425.707,96	443.791,76		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	24.963,05	16.727,36		
Totale oneri finanziari		450.671,01	460.519,12		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-433.057,73	-437.223,53		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	referimento art. 2425 cc	referimento 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	1.003.000,75	779.294,95	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	420.011,66	169.919,25		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		306.381,03		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	493.505,53	302.994,67		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	89.483,56			
	Totale proventi straordinari	1.003.000,75	779.294,95		
25	Oneri straordinari	1.021.686,35	2.728.052,86	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	966.361,17	2.698.490,42		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	396,18			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	54.929,00	29.562,44		E21d
	Totale oneri straordinari	1.021.686,35	2.728.052,86		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-18.685,60	-1.948.757,91		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.319.222,69	384.102,22		
26	Imposte (*)	104.099,40	112.886,08	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.423.322,09	271.216,14	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

COMUNE DI ATRIPALDA
Provincia di AV

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2019

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Relazione sulla gestione

Si premette che, per effetto dell'art. 1, comma 831, della legge n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) che ha modificato l'art. 233-bis del TUEL, la redazione del bilancio consolidato è obbligatoria solamente per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti; pertanto gli enti locali con popolazione inferiore a tale limite provvedono alla redazione di detto documento solamente nel caso in cui abbiano adottato specifica deliberazione consiliare con la quale risulti esercitata l'opzione a favore della redazione di tale documento (nota).

La relazione sulla gestione ha il compito di supportare la definizione delle politiche che hanno retto il Gruppo Amministrazione pubblica (GAP) e definirne gli eventuali scenari futuri.

La nota integrativa

Introduzione

Il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 (G.U. n. 172 del 26.07.2011), detta le regole sulla armonizzazione dei sistemi contabili, volta a garantire la trasparenza e la comparabilità dei dati di bilancio, che trovano applicazione sia per i bilanci degli enti territoriali, dei loro enti ed organismi strumentali, sia per i conti del settore sanitario.

Il decreto legislativo n. 118/2011 è stato adottato in attuazione della delega conferita al Governo dall'articolo 2, comma 1 e comma 2, lettera h), della legge 5 maggio 2009, n. 42, finalizzata all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali.

Il provvedimento dispone che le regioni, gli enti locali ed i loro enti strumentali (aziende società, consorzi ed altri) adottino la contabilità finanziaria, cui devono affiancare, a fini conoscitivi un sistema di contabilità economico-patrimoniale, per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico – patrimoniale.

In ambito di sviluppo del sistema informativo economico – patrimoniale l'Ente locale, in veste di capo gruppo, ha l'onere del coordinamento alla stesura del bilancio consolidato.

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Il presente atto ha il compito di illustrare il processo contabile che ha permesso la stesura del bilancio consolidato del COMUNE DI ATRIPALDA secondo il dettato del D.Lgs 118/2011 e dei principi contabili applicati correlati.

Il bilancio consolidato nel sistema di bilancio di un ente locale

Il bilancio consolidato trova fondamento legislativo nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, così come integrato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che testualmente recita:

[...] “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.

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.

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.

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Il bilancio consolidato - Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo², rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

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

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella del gruppo.

Il metodo adottato dal Comune di Atripalda è stato quello **proporzionale**

La sterilizzazione delle partite infragruppo: il COMUNE DI ATRIPALDA ha adottato quale strumento di rettifica le informazioni recepite dalla società partecipata e dagli enti strumentali controllati oltre a quanto in possesso nel proprio sistema informativo che ha concorso alle certificazioni propria dell'attestazione ex Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, art. 11 comma 6 lettera j [Verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate].

Per quanto riguarda il metodo di calcolo in ambito di consolidamento con il metodo proporzionale i valori dei rapporti infragruppo sono stati eliminati proporzionalmente alla percentuale detenuta.

Si rimanda alle sezioni successive per il dettaglio della quantificazione numerica.

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Il Gruppo COMUNE DI ATRIPALDA - Individuazione dei soggetti del gruppo

Il COMUNE DI ATRIPALDA ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. **140 del 02.12.2020** ha individuato il Gruppo COMUNE DI ATRIPALDA e il perimetro dell'area di consolidamento; nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4.

In particolare un ente strumentale viene classificato, alla luce dell'articolo 11 – ter del dlgs 118/2011, in:

ente strumentale controllato di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
2. 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;
3. la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
4. l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
5. un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ente strumentale partecipato da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

precedenza esposte.

Mentre le società sono così definibili:

società controllate da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

1. 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;
2. 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.

I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante;

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 2018, con riferimento all'esercizio 2017 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.

Al fine della determinazione del Gap è stata presa a riferimento la delibera di Consiglio Comunale n. n. 43 del 27/12/2019 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 31.12.2018 individuazione partecipazioni da alienare o valorizzare*" oltre che i riscontri alla richiesta dell'ente ed in particolare le comunicazioni inerenti le quote di partecipazioni detenute dal Comune di Atripalda al 31.12.2019 e segnatamente, le note di Asmenet S.c.a.r.l - prot. n. 33476 del 09/11/2020-, di Alto Calore Servizi S.p.a., - prot. n. 32655 del 30/10/2020 e del Consorzio dei Servizi Sociali Ambito A/5 - prot. n.31219 del 19/10/2020;

Le partecipazioni detenute dall'Ente al 31.12.2019 sono le seguenti:

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	Quota di partecipazione al 31.12.2019	Forma giuridica
1	Alto Calore Servizi S.p.a	1,57%	Società
2	Asmenet Campania	0,05%	Soc. Cons. arl
3	Consorzio dei Servizi Sociali A5	10,87%	Consorzio
4	Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari (CIRPU)	7,78%	Consorzio
5	Consorzio A.S.I. Prov. Di Avellino	2,12%	Consorzio
6	Consorzio Asmez	0,25%	Consorzio
7	E.I.C. - Ente Idrico Campano	0,19%	Consorzio
8	Ente d'ambito A.T.O. 1 Calore Irpino	1,49%	Consorzio
9	ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,69%	Consorzio
10	Lega Autonomie locali della Campania	-----	Associazione Comuni
11	AICCRE - associazione italiana per il consiglio dei comuni e delle regioni d'Europa	-----	Associazione
12	ANCI - associazione nazionale comuni d'Italia	-----	Associazione di Comuni
13	BIMED- associazione biennale delle arti e delle scienze del mediterraneo	-----	Associazione di Comuni

Effettuata la ricognizione finalizzata alla definizione del Gruppo amministrazione pubblica (GAP) del Comune di Atripalda secondo le indicazioni di cui al principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 con la succitata delibera di Giunta Comunale n. 140 del 02.12.2020, sono state escluse le partecipate che hanno forma giuridica di Associazione e, pertanto, *alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il **“Gruppo Amministrazione Pubblica” GAP è il seguente:***

	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL 31.12.2019
1	ACS Alto Calore Servizi S.p.a	1,57%
2	Asmenet Campania	0,05%
3	Consorzio dei servizi sociali A5	10,87%
4	Consorzio per la promozione della cultura e valor. Studi universitari (CIRPU)	7,78%
5	Consorzio A.S.I Provincia di Avellino	2,12%
6	Consorzio Asmez	0,25%
7	E.I.C. - Ente Idrico Campano	0,19%
8	Ente D'ambito ATO 1 Calore Irpino	1,49%
9	ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,69%

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Ai sensi del principio contabile applicato 4/4 la prima soglia di irrilevanza ai fini del consolidamento dei conti degli organismi partecipati, è fissata al 1% del capitale della società partecipata e pertanto a seguito dell'analisi dei dati delle partecipazioni restano escluse per irrilevanza dal perimetro di consolidamento i seguenti organismi:

	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL 31.12.2019	COMPONENTE DEL G.A.P. (SI/NO)	INCLUSIONE IN PERIMETRO CONSOLIDAMENTO (SI/NO)
1	Asmenet Campania	0,05%	SI	NO
2	Consorzio Asmez	0,25%	SI	NO
3	E.I.C. - Ente Idrico Campano	0,19%	SI	NO

La valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

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.

A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018, la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali il Comune, direttamente o indirettamente, disponga di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20%, o al 10% se trattasi di società quotata.

Il bilancio consolidato ha il compito 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. In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici che non sono in stato di fallimento poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

Al fine di individuare le soglie di rilevanza economica preliminari al consolidamento sono stati desunti

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune, approvate in sede di Rendiconto 2019 con delibera consiliare n. 16 del 12.08.2020, i seguenti parametri di riferimento:

Anno 2019	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI ATRIPALDA	44.532.894,74	16.291.180,05	13.620.447,36
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	1.335.986,84	488.735,40	408.613,42

Mediante l'analisi dei bilanci 2019 degli organismi 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	A.C.S. ALTO CALORE SERVIZI SPA	INCIDENZA
TOT. ATTIVO	249.471.275,00	560,19
TOT. PATRIMONIO NETTO	101.259.469,00	621,56
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	47.196.151,00	346,51

PARAMETRI	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5	INCIDENZA
TOT. ATTIVO	13.311.142,08	29,89
TOT. PATRIMONIO NETTO	134.571,88	0,83
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	6.427.508,07	47,19

PARAMETRI	CONSORZIO ASI PROV. AVELLINO	INCIDENZA
TOT. ATTIVO	368.029.983,00	826,42
TOT. PATRIMONIO NETTO	251.450.029,00	1543,47
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	10.534.022,00	77,34

PARAMETRI	ENTE D'AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO	INCIDENZA
TOT. ATTIVO	5.350.616,82	12,01
TOT. PATRIMONIO NETTO	1.639.242,82	10,06
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	42.362,65	0,31

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

PARAMETRI	CONSORZIO PER LA PROMOZIONE DELLA CULTURA E VALOR. STUDI UNIVERSITARI (CIRPU)	INCIDENZA
TOT. ATTIVO	1.153.089,65	2,59
TOT. PATRIMONIO NETTO	803.397,38	4,93
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	410.011,92	3,01

PARAMETRI	ATO – CONSORZIO OBBLIGATORIO RIFIUTI	INCIDENZA
TOT. ATTIVO	386.162,13	0,87
TOT. PATRIMONIO NETTO	205.067,00	1,26
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	319.552,84	2,35

A seguito dell'analisi dei dati di bilancio delle partecipate rapportati a quelli dell'Ente, ai sensi del par. 3 del principio contabile applicato 4/4, risulta irrilevante ai fini del consolidamento e quindi escluso dal relativo perimetro il seguente organismo:

ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL 31.12.2019	COMPONENTE DEL G.A.P. (SI/NO)	INCLUSIONE IN PERIMETRO CONSOLIDAMENTO (SI/NO)
ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,69%	SI	NO

Risultano pertanto inclusi **nell'area di consolidamento** del Gruppo Amministrazione Pubblica del COMUNE DI ATRIPALDA i seguenti soggetti giuridici:

	ENTI / ORGANISMI / SOCIETA'	QUOTA DI PARTECIPAZIONE AL 31.12.2019	Metodi di consolidamento
1	ACS Alto Calore Servizi S.p.a	1,57%	proporzionale
2	Consorzio dei servizi sociali A5	10,87%	
3	Consorzio A.S.I Provincia di Avellino	2,12%	
4	Ente D'ambito ATO 1 Calore Irpino	1,49%	
5	Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione degli studi universitari (CIRPU)	7,78%	

IL BILANCIO CONSOLIDATO – ANALISI DELLE INFORMAZIONI FORNITE DALLE PARTECIPATE

Ai fini della elaborazione del bilancio consolidato, secondo quanto previsto al punto 2, lett. a) e b) del punto 3.2 del principio 4/4, l'Ente, ha richiesto alle partecipate i bilanci di esercizio, eventualmente riclassificati secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al D.Lgs 118/2011 (per gli organismi che

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

non adottano la contabilità finanziaria) riferiti all'anno 2019 oltre agli ulteriori dati contabili, asseverati dai rispettivi organi di revisione, necessari alle eventuali rettifiche per le operazioni infragruppo con note Pec prott. 30399 e 30403 del 12.10.2020, sollecitandone il riscontro con note Pec del 10.11.2020 al Consorzio ATO rifiuti - prot. N. 33629 - e al Consorzio ASI prot. 33664.

IL FLUSSO INFORMATIVO CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI COMPRESI NEL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

Di seguito si riporta il dettaglio del flusso informativo con i singoli organismi partecipati degli organismi oggetto di consolidamento.

1) ACS ALTO CALORE SERVIZI SPA. Con nota pec acquisita al prot. 32655 del 30.10.2020 ha trasmesso il bilancio di esercizio 2019 ed una serie di estrapolazioni contabili finalizzate a rappresentare le reciproche posizioni debitorie e creditorie. La partecipata adotta una contabilità civilistica per cui, preliminarmente alle operazioni di consolidamento e in carenza di specifiche comunicazioni da parte dell'organismo, l'ente ha provveduto in via autonoma alla riclassificazione del conto economico e dello stato patrimoniale secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011, 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 lo stato patrimoniale ed il conto economico riclassificato della partecipata.

2) Il Consorzio dei servizi sociali ambito A/5. Con nota pec acquisita al prot. 31219 del 19.10.2020 ha trasmesso, esclusivamente, notizie in merito alla quota di partecipazione oltre allo stato patrimoniale e conto economico 2019. Non è stato invece trasmessa la richiesta posizione debitoria e creditoria. Resta in istruttoria la segnalazione di una ulteriore quota debitoria rilevata in sede di bilancio consolidato 2018. La partecipata adotta la contabilità finanziaria e quindi stato patrimoniale e il conto economico non necessita di riclassificazione in quanto già predisposto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011. In allegato alla presente nota integrativa sono riportati lo stato patrimoniale ed il conto economico della partecipata.

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

3) Il Consorzio ASI Provincia di Avellino. Con nota pec acquisita al prot. 29588 del 05.10.2020 ha comunicato, esclusivamente, a quota consortile da versare al 31.12.2019. Non sono quindi stati trasmessi i prospetti di bilancio, la posizione debitoria e creditoria asseverata dell'organo di revisione. Ai fini del consolidamento, quindi, il conto economico e lo stato patrimoniale 2019 sono stati acquisiti direttamente dalla sezione trasparenza del relativo sito istituzionale. La partecipata adotta una contabilità civilistica per cui, preliminarmente alle operazioni di consolidamento e in carenza di specifiche comunicazioni da parte dell'organismo, l'ente ha provveduto in via autonoma alla riclassificazione del conto economico e dello stato patrimoniale secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011, 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 presente nota integrativa sono riportati il conto economico e lo stato patrimoniale riclassificato.

4) ENTE D'AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO: Non ha riscontrato le richieste dell'Ente. Lo stato patrimoniale ed il conto economico sono stati rilevati nella sezione trasparenza del relativo sito istituzionale. La partecipata adotta la contabilità finanziaria e quindi stato patrimoniale e il conto economico non necessitano di riclassificazione in quanto predisposto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011. In allegato alla presente nota integrativa sono riportati lo stato patrimoniale ed il conto economico della partecipata.

5) Il Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione degli Studi universitari (CIRPU). Con nota pec acquisita al prot. 30742 del 14.10.2020, ha trasmesso il rendiconto 2019 e la relativa delibera assembleare di approvazione. Non è stato invece trasmessa come richiesto la posizione debitoria e creditoria. La partecipata adotta la contabilità finanziaria e quindi stato patrimoniale e il conto economico non necessita di riclassificazione in quanto predisposto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011. In allegato alla presente nota integrativa sono riportati lo stato patrimoniale ed il conto economico della partecipata.

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

IL FLUSSO INFORMATIVO CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI MA ESCLUSI DAL PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO

ASMENET CAMPANIA. Con nota pec acquisita al prot. 33479 del 09.11.2020 ha trasmesso i dati di rilevazione per la razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche tra i quali rileva ai fini del consolidato solo la quota di partecipazione dell'ente, comunicando l'avvenuta pubblicazione nella sezione trasparenza del relativo sito istituzionale dei bilanci. In ogni caso tale organismo è stato escluso dal consolidamento per irrilevanza (partecipazione Inferiore all'1%).

E.I.C. - Ente Idrico Campano E.I.C. Con nota pec acquisita al prot. 30699 del 14.10.2020 ha comunicato che i dati di bilancio risultano pubblicati e, quindi, disponibili nella sezione trasparenza del relativo sito istituzionale. Ha allegato, come richiesto, la certificazione dei debiti e crediti reciproci con la asseverazione dell'organo di revisione. In ogni caso tale organismo è stato escluso dal consolidamento per irrilevanza (partecipazione Inferiore all'1%).

ATO – CONSORZIO OBBLIGATORIO RIFIUTI. Con nota pec acquisita al prot. 34031 del 13.11.2020 ha trasmesso unicamente il rendiconto 2019. Non è stata, invece, trasmessa la posizione debitoria e creditoria munita dell'asseverazione dell'organo di revisione. La partecipata adotta la contabilità finanziaria e quindi stato patrimoniale e il conto economico non necessita di riclassificazione in quanto predisposto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs 118/2011. In ogni caso tale organismo è stato escluso dal consolidamento per irrilevanza in quanto tutti i parametri economici risultano inferiori al 3%)

Gli importi dei compensi attribuiti agli amministratori e sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria, per lo svolgimento delle rispettive funzioni nell'impresa capogruppo ed in altre imprese incluse nel consolidamento non risultano rilevabile dai dati disponibili:

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

IL BILANCIO CONSOLIDATO - LO STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Attivo e passivo

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	151.361,29	176.685,32	-25.324,03
Immobilizzazioni Materiali	38.063.704,40	39.390.583,05	-1.326.878,65
Immobilizzazioni Finanziarie	41.660,65	34.187,98	7.472,67
Totale Immobilizzazioni (B)	38.256.726,34	39.601.456,35	-1.344.730,01
Rimanenze	547.509,03	538.740,66	8.768,37
Crediti	18.580.476,20	21.998.743,90	-3.418.267,70
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		396,18	-396,18
Disponibilità liquide	289.146,17	168.834,47	120.311,70
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.417.131,40	22.706.715,21	-3.289.583,81
RATEI E RISCONTI (D)	153.335,10	126.339,64	26.995,46
TOTALE DELL'ATTIVO	57.827.192,84	62.434.511,20	-4.607.318,36

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	23.313.251,33	25.740.175,13	-2.426.923,80
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	203.291,69	40.370,32	162.921,37
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	88.210,56	92.956,83	-4.746,27
DEBITI (D)	32.676.728,46	34.991.075,80	-2.314.347,34
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.545.710,80	1.569.933,12	-24.222,32
TOTALE PASSIVO	57.827.192,84	62.434.511,20	-4.607.318,36
CONTI D'ORDINE			

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Analisi dello stato patrimoniale attivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello stato Patrimoniale Attivo:

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	774,17	848,27
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	626,61	767,77
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.769,51	2.791,87
5	Avviamento	91.178,68	113.973,35
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	55.012,32	58.304,06
	Totale immobilizzazioni immateriali	151.361,29	176.685,32

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.

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Il valore delle immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio consolidato ammonta ad euro 151.361,29 derivante per l'intero importo dalle partecipate, ognuna in base alla relativa quota calcolata secondo il metodo proporzionale e di seguito riportato:

- A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. per euro 147.807,33;
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro 530,46...
- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 3.017,25
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro 6,25
- 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

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II	1 Beni demaniali	4.804.483,26	4.913.489,21
	1.1 Terreni	344.668,04	344.668,04
	1.2 Fabbricati	4.403.090,93	4.352.942,21
	1.3 Infrastrutture		157.220,88
	1.9 Altri beni demaniali	56.724,29	58.658,08
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	31.360.713,65	32.594.449,29
	2.1 Terreni	394.421,93	409.538,61
	a di cui in leasing finanziario		
	2.2 Fabbricati	12.772.916,05	13.381.586,40
	a di cui in leasing finanziario		
	2.3 Impianti e macchinari	1.978.865,90	1.976.071,03
	a di cui in leasing finanziario		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	51.355,84	61.217,85
	2.5 Mezzi di trasporto	2.066,76	2.585,83
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.111,84	4.466,73
	2.7 Mobili e arredi	2.793,93	176,63
	2.8 Infrastrutture	9.921.691,90	10.332.446,74
	2.99 Altri beni materiali	6.234.489,50	6.426.359,47
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.898.507,49	1.882.644,55
	Totale immobilizzazioni materiali	38.063.704,40	39.390.583,05

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

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:

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 38.063.704,40 di cui euro 29.080.733,97 del comune di Atripalda ed euro 8.982.970,43 dalle partecipate, calcolato in

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

base alla relativa quota di partecipazione secondo il metodo proporzionale, come nel dettaglio di seguito riportato:

- A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. per euro 2.091.750,83
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro 12.392,93
- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 6.873.377,74
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro 114,97;
- Consorzio per la promozione della cultura e la valorizzazione degli studi universitari (CIRPU) euro 5.333,96.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	11.135,49	1.983,73
a	<i>imprese controllate</i>	11.135,49	1.983,73
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso	30.525,16	32.204,25
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	30.525,16	32.204,25
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	41.660,65	34.187,98

Attivo circolante

Il dettaglio dell'attivo circolante è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
I	<u>Rimanenze</u>		
	Totale rimanenze	547.509,03	538.740,66
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	4.661.749,10	5.110.194,32
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.661.749,10	5.110.194,32
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.184.912,01	10.363.408,48

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

a	verso amministrazioni pubbliche	5.661.866,58	5.847.792,68
b	imprese controllate	129.961,96	127.384,36
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	4.393.083,47	4.388.231,44
3	Verso clienti ed utenti	1.822.883,37	4.818.627,66
4	Altri Crediti	1.910.931,72	1.706.513,44
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	1.910.931,72	1.706.513,44
	Totale crediti	18.580.476,20	21.998.743,90
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		396,18
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		396,18
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	237.499,90	83.937,65
a	Istituto tesoriere	192.851,42	50.077,68
b	presso Banca d'Italia	44.648,48	33.859,97
2	Altri depositi bancari e postali	50.128,96	83.036,13
3	Denaro e valori in cassa	1.517,31	1.860,69
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	289.146,17	168.834,47
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.417.131,40	22.706.715,21

L'incidenza dell'attivo circolante nel consolidato da parte del Comune di Atripalda è pari ad € 15.452.160,77 mentre quello delle partecipate, al netto delle rettifiche per elisioni effettuate laddove presenti, è come di seguito articolato:

- A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. per euro 1.490.394,75
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro 1.409.115,83
- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 902.059,38
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro 79.602,96
- Consorzio (CIRPU) euro 83.797,71

I 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

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

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 18.580.476,20 di cui euro 15.280.044,17 del comune di Atripalda ed euro 3.300.432,03 dalle partecipate, calcolato in base alla relativa quota di partecipazione secondo il metodo proporzionale, ed al netto delle rettifiche per le elisioni patrimoniali laddove presenti, come nel dettaglio di seguito riportato:

- A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. per euro 1.434.891,59
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro 1.409.115,83
- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 358.407,24
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro 58.868,14
- Consorzio CIRPU euro 39.149,23

Ratei e Risconti attivi

Il dettaglio dei ratei e risconti attivi è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	29.045,79	30.812,19
2	Risconti attivi	124.289,31	95.527,45
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	153.335,10	126.339,64

Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si espongono nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale Passivo:

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. Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	15.133.477,78	15.137.622,21
II	Riserve	10.603.095,64	10.331.336,78
a	da risultato economico di esercizi precedenti	2.132.889,30	1.854.287,62
b	da capitale	14,13	
c	da permessi di costruire	1.588.747,46	1.588.747,46
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili	6.881.444,75	6.888.301,70
III	Risultato economico dell'esercizio	-2.423.322,09	271.216,14
Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi		23.313.251,33	25.740.175,13
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)		23.313.251,33	25.740.175,13

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

patrimonio netto	anno 2019	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	anno 2019 (in quota)
ACS alto calore servizi spa	101.259.469,00	1,57%	1.589.773,66
Consorzio dei servizi sociali A5	134.571,88	10,87%	14.627,96
Consorzio ASI prov. Avellino	251.450.029,00	2,12%	5.330.740,61
Consorzio ATO 1 calore irpino	1.639.242,82	1,49%	24.424,72
Consorzio Universitario CIRPU	803.397,38	7,78%	62.504,32
totale	355.308.485,64		7.022.071,28

Patrimonio Netto del Comune di Atripalda	16.291.180,05
Patrimonio Netto consolidato	23.313.251,33

Fondo rischi e oneri

Il dettaglio del fondo rischi e oneri è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	203.291,69	40.370,32
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		203.291,69	40.370,32

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Il totale consolidato ammonta, ad euro 203.291,69 di cui euro 149.395,57 del comune di Atripalda ed euro 53.896,16 dalle partecipate, calcolato in base alla relativa quota di partecipazione secondo il metodo proporzionale, come nel dettaglio di seguito riportato:

- A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. per euro 20.482,99
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro zero
- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 14.179,66
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro zero
- Consorzio CIRPU euro 19.233,47

Trattamento di fine rapporto

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 che adottano la contabilità civilistica e quindi soltanto nello stato patrimoniale del Consorzio A.S.I. prov. di Avellino e di A.C.S. Alto Calore Servizi spa rispettivamente per € 17.312,34 ed € 70.898,22.

Per effetto delle presenza delle rispettive quote di partecipazione esso ammonta, nel bilancio consolidato, a complessivi euro 88.210,56.

Il dettaglio del trattamento di fine rapporto accantonato dalle società consolidate è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	C) <u>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</u>	88.210,56	92.956,83
	TOTALE T.F.R. (C)	88.210,56	92.956,83

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	12.596.366,09	15.944.284,44
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	39.985,64	39.988,42
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	429.760,72	1.665.882,10
d	<i>verso altri finanziatori</i>	12.126.619,73	14.238.413,92
2	Debiti verso fornitori	16.925.988,92	15.810.127,63
3	Acconti	39.933,93	30.666,92
4	Debiti per trasferimenti e contributi	819.633,76	378.872,73
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	384.686,82	107.571,77
c	<i>imprese controllate</i>	19.515,05	19.012,01
d	<i>imprese partecipate</i>		
e	<i>altri soggetti</i>	415.431,89	252.288,95
5	Altri debiti	2.294.805,76	2.827.124,08
a	<i>tributari</i>	183.857,36	214.091,27
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	98.087,36	285.312,52
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		
d	<i>altri</i>	2.012.861,04	2.327.720,29
TOTALE DEBITI (D)		32.676.728,46	34.991.075,80

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	751.275,85	763.114,03
II	Risconti passivi	794.434,95	806.819,09
1	Contributi agli investimenti		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>da altri soggetti</i>		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	794.434,95	806.819,09
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.545.710,80	1.569.933,12

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Impatto dei valori nel consolidato

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto patrimoniale consolidato partendo dal conto patrimoniale dell'ente capogruppo

Descrizione		COMUNE DI ATRIPALDA	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	29.080.733,97	9.175.992,37	38.256.726,34
B I	Immobilizzazioni immateriali		151.361,29	151.361,29
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	29.080.733,97	8.982.970,43	38.063.704,40
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		41.660,65	41.660,65
C	Attivo circolante	15.452.160,77	3.964.970,63	19.417.131,40
C I	Rimanenze		547.509,03	547.509,03
C II	Crediti (2)	15.280.044,17	3.300.432,03	18.580.476,20
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	172.116,60	117.029,57	289.146,17
D	RATEI E RISCONTI		153.335,10	153.335,10
	TOTALE ATTIVO	44.532.894,74	13.294.298,10	57.827.192,84
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	16.291.180,05	7.022.071,28	23.313.251,33
A x	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		23.313.251,33	23.313.251,33
A Z 1	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A Z 2	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A Z	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	149.395,57	53.896,12	203.291,69
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		88.210,56	88.210,56
D	DEBITI (1)	28.092.319,12	4.584.409,34	32.676.728,46
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		1.545.710,80	1.545.710,80
	TOTALE PASSIVO	44.532.894,74	13.294.298,10	57.827.192,84
	CONTI D'ORDINE			

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

IL BILANCIO CONSOLIDATO - IL CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato anno 2019 (a)	Bilancio consolidato anno 2018 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.265.353,58	13.344.986,68	1.920.366,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.132.832,94	10.574.514,02	6.558.318,92
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	-1.867.479,36	2.770.472,66	-4.637.952,02
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-433.057,73	-437.223,53	4.165,80
Proventi finanziari	17.613,28	23.295,59	-5.682,31
Oneri finanziari	450.671,01	460.519,12	-9.848,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		-389,00	389,00
Rivalutazioni			
Svalutazioni		389,00	-389,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-18.685,60	-1.948.757,91	1.930.072,31
Proventi straordinari	1.003.000,75	779.294,95	223.705,80
Oneri straordinari	1.021.686,35	2.728.052,86	-1.706.366,51
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	-2.319.222,69	384.102,22	-2.703.324,91
Imposte	104.099,40	112.886,08	-8.786,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	-2.423.322,09	271.216,14	-2.694.538,23
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

ONERI FINANZIARI

Ammontano a complessivi 450.671,01 di cui € 425.707,96 per interessi passivi del bilancio consolidato, di cui euro 403.645,63 appartenenti al conto economico del Comune di Atripalda ed € 22.062,33 da ACS Alto Calore servizi.

La quota a carico del Comune di Atripalda è composta per € 395.929,30 da interessi sulle rate di mutuo in ammortamento, compresi quelli contratti per le anticipazioni di liquidità ai sensi dei D.LL. 35/2013 e 78/2015, ed € 7.716,33 da interessi passivi su anticipazione di tesoreria.

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Analisi del conto economico consolidato

Componenti positivi della gestione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	6.423.893,37	6.515.325,74
2	Proventi da fondi perequativi	1.264.092,26	1.271.249,38
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.263.638,30	1.543.018,12
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.073.638,30	1.224.145,65
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		
c	Contributi agli investimenti	190.000,00	318.872,47
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.294.943,48	1.325.542,91
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	173.954,79	161.797,78
b	Ricavi della vendita di beni	399.723,90	425.115,34
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	721.264,79	738.629,79
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	8.777,20	-75.497,61
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	40.823,89	2.004,82
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.969.185,08	2.763.343,32
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.265.353,58	13.344.986,68

Componenti negative della gestione

Il dettaglio delle voci relativo alle componenti negative di reddito è riportata nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	547.213,10	547.174,62
10	Prestazioni di servizi	4.642.466,59	4.791.644,43
11	Utilizzo beni di terzi	6.364,74	5.095,87
12	Trasferimenti e contributi	428.170,42	394.233,97
a	Trasferimenti correnti	377.015,37	346.120,38
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	51.155,05	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		48.113,59
13	Personale	1.910.541,38	1.999.741,92
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.949.223,98	1.338.044,13
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	40.121,46	41.359,12
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.297.981,31	1.293.872,62
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		2.812,39
d	Svalutazione dei crediti	6.611.121,21	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	8,79	418,31
16	Accantonamenti per rischi	133.064,57	214.108,81
17	Altri accantonamenti	35.564,47	
18	Oneri diversi di gestione	1.480.214,90	1.284.051,96
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	17.132.832,94	10.574.514,02

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

SPESE DI PERSONALE

Nel bilancio consolidato le spese di personale ammontano ad € 1.910.541,38 e, nella successiva tabella sono distinte per ogni componente del Gruppo:

SPESA DEL PERSONALE (Macro 1)	Importo
COMUNE di ATRIPALDA	1.504.478,47
CONSORZIO ASI PROV. AVELLINO	25.941,27
CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIALI A/5	101.479,34
ENTE DI AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO	860,90
A.C.S. Alto calore servizi spa	277.781,40
CONSORZIO CIRPU . STUDI UNIVERSITARI	-
TOTALE	1.910.541,38

Gestione finanziaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione finanziaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	17.613,28	23.295,59
	Totale proventi finanziari	17.613,28	23.295,59
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	450.671,01	460.519,12
a	<i>Interessi passivi</i>	425.707,96	443.791,76
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	24.963,05	16.727,36
	Totale oneri finanziari	450.671,01	460.519,12
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-433.057,73	-437.223,53
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		389,00
23	Svalutazioni		-389,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)		-389,00

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Gestione straordinaria

Il dettaglio delle voci relative alla gestione straordinaria è riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
24	Proventi straordinari	1.003.000,75	779.294,95
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	420.011,66	169.919,25
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		306.381,03
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	493.505,53	302.994,67
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	89.483,56	
	Totale proventi straordinari	1.003.000,75	779.294,95
25	Oneri straordinari	1.021.686,35	2.728.052,86
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	966.361,17	2.698.490,42
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	396,18	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	54.929,00	29.562,44
	Totale oneri straordinari	1.021.686,35	2.728.052,86
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-18.685,60	-1.948.757,91

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € -2.319.222,69.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € -2.423.322,09.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.319.222,69	384.102,22
26	Imposte (*)	104.099,40	112.886,08
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-2.423.322,09	271.216,14
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Impatto dei valori nel conto economico

Nella tabella che segue viene riportato un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo

		Descrizione	COMUNE DI ATRIPALDA	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.620.447,36	1.644.906,22	15.265.353,58
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.494.527,90	1.638.305,04	17.132.832,94
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	-1.874.080,54	6.601,18	-1.867.479,36
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-403.645,63	-29.412,10	-433.057,73
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-56.157,99	37.472,39	-18.685,60
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	-2.333.884,16	14.661,47	-2.319.222,69
F	26	Imposte (*)	92.481,27	11.618,13	104.099,40
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.426.365,43	3.043,34	-2.423.322,09
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Esso 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 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.

LE OPERAZIONI DI RETTIFICA EFFETTUATE PER ELISIONE.

Premesso che, in carenza di comunicazioni formali asseverate dagli organi di revisione delle partecipate, l'ente ha operato sulla base delle proprie risultanze contabili, si rappresentano di seguito, per ciascun organismo partecipato, il dettaglio delle operazioni di elisione patrimoniali ed economiche operate inerenti le operazioni infragruppo.

1) ACS ALTO CALORE SERVIZI S.P.A.:

I dati contabili trasmessi al fine delle elisioni economiche e patrimoniali, peraltro non asseverati dall'organo di revisione, non coincidono con i le risultanze contabili dell'ente che invece derivano da due atti formali di transazione e precisamente il primo del 01.03.2019 (delibera di G.C. n. 14 del 20/02/2019) che ha definito le posizioni debitorie e creditorie a tutto il 31.12.2017 e il secondo del 10.09.2020 che ha definito le medesima relativamente agli esercizi 2018 e 2019 (delibera di G.C. n. 104 del 09/09/2020). Di conseguenza, ai fini delle elisioni economico patrimoniali operate si è tenuto

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

conto, esclusivamente, del residuo debito e credito al 31.12.2019 desunto dai succitati atti transattivi come di seguito esposto:

Elisioni patrimoniali.

La posizione creditoria del Comune è pari a complessivi € 607.682,04 e risulta così articolata:

- a) Credito sospeso con atto transattivo del 01.03.2019 (di pari importo a debito sospeso): € 230.738,94;
- b) Residuo credito derivante da piano di pagamento rateale ai sensi dell'atto transattivo del 01.03.2019: € 280.000,00;
- c) Credito per proventi da tariffa di fognatura e depurazione riscossi da acs, relativo al periodo 01/01/2018 / 31.12.2019, rilevato nell'atto transattivo del 10.09.2020, fatturato dall'Ente, per complessivi € 96.943,10;

La posizione debitoria del Comune è pari a complessivi € 381.930,01 e risulta così articolata:

- a) Debito sospeso con atto transattivo del 01.03.2019 (di pari importo a credito sospeso): € 230.738,94;
- b) Debito per forniture idriche su utenze comunali relativo al periodo 01/01/2018 / 31.12.2019, fatturato da A.c.s.: € 151.191,07

Elisioni economiche

- a) Costi per trasferimenti dell'esercizio 2019, desunti dall'atto transattivo del 10.09.2020, relativi all'incassato a titolo di proventi su fognatura e depurazione: € 53.359,97;
- b) Ricavi per forniture idriche comunali esercizio 2019, desunti dall'atto transattivo del 10.09.2020: € 72.548,67;

2) CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5:

Elisioni patrimoniali

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta esclusivamente una posizione debitoria al 31.12.2019 per complessivi € 228.904,52 di cui € 154.776,00 per quote consortili ed € 74.128,52 a titolo di integrazione socio sanitaria;

Elisioni economiche

Dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2019 risulta, relativamente all'esercizio 2019, un impegnato,

BILANCIO CONSOLIDATO 2019
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

a favore della partecipata per trasferimenti di complessivi € 101.000,00 di cui € 78.000,00 per quota consortile ed € 23.000,00 per integrazione socio sanitaria;

3) CONSORZIO A.S.I. PROV. DI AVELLINO

Elisioni patrimoniali

Dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2019 risulta esclusivamente una posizione debitoria di € 516,46 relativa alla quota associativa 2019.

Elisioni economiche

Risulta dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2019 un impegnato a favore della partecipata per trasferimenti dal Comune relativi alla quota associativa di competenza 2019 di € 516,46

4) CONSORZIO PER GLI STUDI UNIVERSITARI (CIRPU)

Elisioni patrimoniali

Dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2019 risulta esclusivamente una posizione debitoria di € 7.230,00 relativa alla quota associativa di competenza 2019.

Elisioni economiche

Dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2019 risulta esclusivamente un impegnato a favore della partecipata di € 7.230,00, a titolo di trasferimenti per la quota associativa anno 2019.

In calce alla presente nota integrativa è allegata la tabella riepilogativa delle operazioni di rettifica effettuate per elisioni patrimoniali ed economiche.

ATRIPALDA, li 08/12/2020

*f.to Il Responsabile del Servizio Finanziario
dott. Paolo De Giuseppe*

*f.to Il Sindaco
Ing. Giuseppe Spagnuolo*

COMUNE DI ATRIPALDA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2019

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato - Nota integrativa

ALLEGATI:

- A. *Stato patrimoniale e Conto economico- esercizio 2019 - del Comune di Atripalda*
- B. *Stato patrimoniale e Conto economico - esercizio 2019- delle partecipate:*
 - 1. ACS Alto Calore Servizi S.p.a
 - 2. Consorzio dei servizi sociali A5
 - 3. Consorzio A.S.I Provincia di Avellino
 - 4. Ente D'ambito ATO 1 Calore Irpino
 - 5. Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione degli studi universitari (CIRPU)
- C. *Tabella analitica delle rettifiche per le operazioni infragruppo.*

COMUNE DI ATRIPALDA

- CAPOGRUPPO -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2019

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	4.804.483,26	4.913.489,21		
	1.1 Terreni	344.668,04	344.668,04		
	1.2 Fabbricati	4.403.090,93	4.352.942,21		
	1.3 Infrastrutture		157.220,88		
	1.9 Altri beni demaniali	56.724,29	58.658,08		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	23.106.136,68	24.294.482,34		
	2.1 Terreni	339.971,82	354.971,82	BII1	BII1
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2 Fabbricati	12.718.465,94	13.327.019,61		
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3 Impianti e macchinari	2.763,68		BII2	BII2
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	31.198,86	39.769,64	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.013,78	4.347,23		
	2.7 Mobili e arredi	2.763,82	155,00		
	2.8 Infrastrutture	9.921.691,90	10.332.446,74		
	2.99 Altri beni materiali	87.266,88	235.772,30		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.170.114,03	1.197.371,08	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	29.080.733,97	30.405.342,63		
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			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)	29.080.733,97	30.405.342,63		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	4.621.909,95	5.051.506,26		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	4.621.909,95	5.051.506,26		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.580.811,36	8.880.883,37		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	4.196.051,39	4.496.123,40		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	4.384.759,97	4.384.759,97		
3	Verso clienti ed utenti	502.704,35	3.548.744,92	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.574.618,51	1.350.154,87	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	1.574.618,51	1.350.154,87		
	Totale crediti	15.280.044,17	18.831.289,42		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	CIII5
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	172.116,60	32.825,64		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	172.116,60	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	172.116,60	32.825,64		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.452.160,77	18.864.115,06		
	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)	44.532.894,74	49.269.457,69		

(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	14.616.176,49	AI	AI
II	Riserve	4.101.368,99	3.627.465,02		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	2.512.621,53	2.038.717,56	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>	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	-2.426.365,43	473.903,97	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.291.180,05	18.717.545,48		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	149.395,57		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	149.395,57			
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	11.569.776,83	14.967.985,12		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	280.015,08	1.585.203,93	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	11.289.761,75	13.382.781,19	D5	
2	Debiti verso fornitori	14.105.995,58	13.024.122,65	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	688.594,94	300.158,75		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	410.142,18	134.406,24		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	278.452,76	165.752,51		
5	Altri debiti	1.727.951,77	2.259.645,69	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	11.756,55	49.859,51		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.755,91	149.900,94		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.714.439,31	2.059.885,24		
	TOTALE DEBITI (D)	28.092.319,12	30.551.912,21		
	E) RATEI E RISCOINTI 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 RISCOINTI (E)				
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	44.532.894,74	49.269.457,69		

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	6.423.893,37	6.515.325,74		
2	Proventi da fondi perequativi	1.264.092,26	1.271.249,38		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	550.432,83	749.561,08		
a	Proventi da trasferimenti correnti	360.432,83	430.688,61		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti	190.000,00	318.872,47		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	510.850,28	491.770,11	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	173.954,79	161.797,78		
b	Ricavi della vendita di beni	8.784,17	10.364,08		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	328.111,32	319.608,25		
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	4.871.178,62	2.674.718,06	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		13.620.447,36	11.702.624,37		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	254.193,74	269.128,89	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.963.631,53	4.166.525,54	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	384.540,49	293.461,80		
a	Trasferimenti correnti	333.385,44	245.348,21		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	51.155,05			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		48.113,59		
13	Personale	1.504.478,47	1.592.200,28	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	7.867.282,76	1.245.535,03	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.197,48	6.197,48	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.249.964,07	1.239.337,55	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	6.611.121,21		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	133.064,57		B12	B12
17	Altri accantonamenti	16.331,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.371.005,34	1.146.834,98	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.494.527,90	8.713.686,52		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.874.080,54	2.988.937,85		
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			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	403.645,63	427.567,52	C17	C17
a	Interessi passivi	403.645,63	427.567,52		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		403.645,63	427.567,52		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-403.645,63	-427.567,52		

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	809.663,28	735.951,80	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	420.011,66	169.919,25		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		306.381,03		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	300.168,06	259.651,52		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	89.483,56			
	Totale proventi straordinari	809.663,28	735.951,80		
25	Oneri straordinari	865.821,27	2.727.194,29	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	810.892,27	2.697.643,53		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	54.929,00	29.550,76		E21d
	Totale oneri straordinari	865.821,27	2.727.194,29		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-56.157,99	-1.991.242,49		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-2.333.884,16	570.127,84		
26	Imposte (*)	92.481,27	96.223,87	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.426.365,43	473.903,97	23	23

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

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2019

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	49.310,00	54.030,00	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	240.096,00	177.826,00	BI4	BI4
5	Avviamento	5.807.559,00	7.259.449,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	3.311.788,00	3.527.747,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.414.479,00	11.024.778,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	133.232.537,00	133.277.852,00		
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	125.499.125,00	125.492.675,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	571.006,00	622.771,00	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	133.232.537,00	133.277.852,00		
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	1.199.711,00	1.306.659,00	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>		1.199.711,00	1.306.659,00	BIII2c BIII2d BIII3	BIII2d
3	Altri titoli					
	Totale immobilizzazioni finanziarie		1.199.711,00	1.306.659,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		143.846.727,00	145.609.289,00		

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>	377.581,00	378.141,00	CI	CI
	Totale rimanenze	377.581,00	378.141,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.343.054,00	3.523.092,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.343.054,00	3.523.092,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
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	79.132.395,00	75.845.342,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	10.908.532,00	11.520.770,00	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	10.908.532,00	11.520.770,00		
	Totale crediti	92.383.981,00	90.889.204,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			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	3.079.610,00	3.012.864,00	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	78.042,00	77.004,00	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.157.652,00	3.089.868,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	95.919.214,00	94.357.213,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.819.950,00	1.923.848,00	D	D
2	Risconti attivi	7.885.384,00	6.044.908,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9.705.334,00	7.968.756,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	249.471.275,00	247.935.258,00		

(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	73.157.879,00	85.627.291,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-25.786.254,00	-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	98.944.133,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	823.553,00	-12.469.411,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		101.259.469,00	100.435.917,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.304.649,00	1.747.982,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.304.649,00	1.747.982,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
		4.515.810,00	4.924.972,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		4.515.810,00	4.924.972,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	6.453.064,00	6.492.910,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	2.546.856,00	2.547.033,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	534.360,00	508.325,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.371.848,00	3.437.552,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	99.998.899,00	97.597.800,00	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	33.190.410,00	33.951.917,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	10.099.839,00	10.265.555,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	5.900.534,00	8.561.419,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	17.190.037,00	15.124.943,00		
TOTALE DEBITI (D)		139.642.373,00	138.042.627,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E

II	Risconti passivi	2.748.974,00	2.783.760,00	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	2.748.974,00	2.783.760,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.748.974,00	2.783.760,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	249.471.275,00	247.935.258,00		

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					
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	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	43.520.887,00	42.169.176,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni	21.760.443,50	21.084.588,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	21.760.443,50	21.084.588,00		
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	1.314.375,00	1.044.072,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		44.835.262,00	43.213.248,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	18.310.246,00	17.551.163,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.273.571,00	5.119.322,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	306.033,00	224.714,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	17.693.083,00	17.127.460,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.323.794,00	2.299.771,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.127.817,00	2.111.784,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	195.977,00	187.987,00	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 (+/-)	560,00	26.644,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		13.637.504,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.543.452,00	1.479.372,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		44.450.739,00	57.465.950,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		384.523,00	-14.252.702,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1.121.839,00	1.472.208,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		1.121.839,00	1.472.208,00		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.810.489,00	1.720.369,00	C17	C17
a	Interessi passivi	1.405.244,00	860.184,00		
b	Altri oneri finanziari	1.405.245,00	860.185,00		

	Totale oneri finanziari	2.810.489,00	1.720.369,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.688.650,00	-248.161,00		

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	2.360.889,00	2.579.768,00	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>	2.360.889,00	2.579.768,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	2.360.889,00	2.579.768,00		
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)	2.360.889,00	2.579.768,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.056.762,00	-11.921.095,00		
26	Imposte (*)	233.209,00	548.316,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	823.553,00	-12.469.411,00	23	23

CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2019

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	4.880,00	6.100,00	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	4.880,00	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)	114.010,43	123.772,15		
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	3.312,25	3.486,58	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	91.539,27	96.357,13	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	19.013,47	23.766,84		
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi	145,44	161,60		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	114.010,43	123.772,15		
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			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)		118.890,43	129.872,15		

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	28.088,35	31.025,04		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	28.088,35	31.025,04		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	13.040.797,54	12.093.681,49		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	12.821.290,51	11.839.580,19		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	219.507,03	254.101,30		
3	Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
4	Altri Crediti	123.365,76	179.945,10	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	123.365,76	179.945,10		
	Totale crediti	13.192.251,65	12.304.651,63		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			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)	13.192.251,65	12.304.651,63		
	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)	13.311.142,08	12.434.523,78		

(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	8.369,22	46.453,64	AI	AI
II	Riserve	105.843,10	136.168,07		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	105.843,10	136.168,07	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	20.359,56	-35.280,96	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		134.571,88	147.340,75		
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	1.300.424,92	668.175,29		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.300.424,92	668.175,29	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	10.443.918,48	10.604.991,74	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.374.390,63	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>	1.374.390,63	1.010.772,91		
5	Altri debiti	57.836,17	3.243,09	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	43.677,07			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	14.159,10	3.243,09		
TOTALE DEBITI (D)		13.176.570,20	12.287.183,03		
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)	13.311.142,08	12.434.523,78		

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	6.392.415,58	7.220.653,86		
a	Proventi da trasferimenti correnti	6.392.415,58	7.220.653,86		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
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	35.092,49	30.095,20	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.427.508,07	7.250.749,06		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.904,34	6.388,56	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.387.398,80	4.423.330,14	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	11.941,60	11.642,40	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	491.645,98	1.035.381,00		
a	Trasferimenti correnti	491.645,98	1.035.381,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	933.572,56	975.710,57	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.981,72	41.299,49	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.220,00		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	9.761,72	41.299,49	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	499.114,81	711.564,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.343.559,81	7.205.316,16		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		83.948,26	45.432,90		
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	0,04	1.672,04	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,04	1.672,04		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari		24.994,00	C17	C17
a	Interessi passivi		24.994,00		
b	Altri oneri finanziari				

		Totale oneri finanziari	24.994,00	
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,04	-23.321,96	

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	1.425.921,47	5.929,19	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>	1.425.921,47	5.929,19		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	1.425.921,47	5.929,19		
25	Oneri straordinari	1.430.256,68		E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.430.256,68			E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	1.430.256,68			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-4.335,21	5.929,19		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	79.613,09	28.040,13		
26	Imposte (*)	59.253,53	63.321,09	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	20.359,56	-35.280,96	23	23

CONSORZIO A.S.I. PROVINCIA DI AVELLINO

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2019

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	142.323,00	137.662,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	142.323,00	137.662,00		
	<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)	289.857.749,00	291.913.426,00		
2.1	Terreni	90.891,00	96.395,00	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	90.891,00	96.395,00		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	3.271,00	5.323,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	58.579,00	55.993,00	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	289.614.117,00	291.659.320,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	34.358.182,00	32.322.006,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	324.215.931,00	324.235.432,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	525.259,00	93.572,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	525.259,00	93.572,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	551.401,00	551.401,00	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>		551.401,00	551.401,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli				BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie		1.076.660,00	644.973,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		325.434.914,00	325.018.067,00		

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>	25.546.274,00	25.132.257,00	CI	CI
	Totale rimanenze	25.546.274,00	25.132.257,00		
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	6.130.281,00	6.008.696,00		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>	6.130.281,00	6.008.696,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	3.669.831,00	3.731.645,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	7.106.406,00	7.339.983,00	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	7.106.406,00	7.339.983,00		
	Totale crediti	16.906.518,00	17.080.324,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			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	83.919,00	1.685.574,00	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	13.776,00	30.742,00	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	97.695,00	1.716.316,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	42.550.487,00	43.928.897,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	22.291,00	28.669,00	D	D
2	Risconti attivi	22.291,00	28.670,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	44.582,00	57.339,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	368.029.983,00	369.004.303,00		

(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	251.321.786,00	251.645.227,00		
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>	251.321.786,00	251.645.227,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-368.471,00	-323.440,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		251.450.029,00	251.818.501,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	668.852,00	609.764,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		668.852,00	609.764,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		816.620,00	737.489,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		816.620,00	737.489,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	36.977.357,00	37.814.300,00		
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>	36.977.357,00	37.814.300,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	2.795.311,00	2.174.449,00	D7	D6
3	Acconti	1.883.676,00	1.446.553,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	920.521,00	896.793,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>	920.521,00	896.793,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	1.642.527,00	1.514.563,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	397.121,00	131.205,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	172.559,00	46.957,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.072.847,00	1.336.401,00		
TOTALE DEBITI (D)		44.219.392,00	43.846.658,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	35.437.540,00	35.995.945,00	E	E

II	Risconti passivi	35.437.550,00	35.995.946,00	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	35.437.550,00	35.995.946,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	70.875.090,00	71.991.891,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	368.029.983,00	369.004.303,00		

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	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	4.758.470,00	8.023.137,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni	2.379.235,00	4.011.568,50		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	2.379.235,00	4.011.568,50		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	414.019,00	-3.561.208,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.925.655,00	94.567,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.435.878,00	3.247.011,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.534.022,00	7.803.507,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	207.876,00	67.479,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.763.559,00	2.581.341,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.223.645,00	1.171.449,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.083.531,00	2.443.268,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	17.474,00	93.934,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.066.057,00	2.216.674,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		132.660,00	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	1.442.751,00	1.698.886,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		10.721.362,00	7.962.423,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-187.340,00	-158.916,00		
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			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	136.796,00	152.003,00	C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari	136.796,00	152.003,00		

	Totale oneri finanziari	136.796,00	152.003,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-136.796,00	-152.003,00		

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)	-324.136,00	-310.919,00		
26	Imposte (*)	44.335,00	12.521,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-368.471,00	-323.440,00	23	23

CONSORZIO ATO 1 Calore Irpino

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2019

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				BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI3	BI3
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	419,42	952,56	BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI5	BI5
5	Avviamento			BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI7	BI7
9	Altre				
Totale immobilizzazioni immateriali		419,42	952,56		
<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)	7.716,55	7.937,83		
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	488,00	976,00	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	6.268,58	6.270,87		
2.7	Mobili e arredi	959,97	271,52		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali		419,44		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		3.150,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		7.716,55	11.087,83		
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			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b

				BIII2c BIII2d BIII3	BIII2d
d	<i>altri soggetti</i>				
3	Altri titoli				
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.135,97	12.040,39		

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	3.890.105,33	4.472.351,88		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.890.105,33	4.472.351,88		
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	60.776,72	19.920,00	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	60.776,72	19.920,00		
	Totale crediti	3.950.882,05	4.492.271,88		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	1.391.598,80	1.157.854,85		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.391.598,80	1.157.854,85		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	1.391.598,80	1.157.854,85		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.342.480,85	5.650.126,73		
	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)	5.350.616,82	5.662.167,12		

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

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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	103.824,66	159.198,09		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	102.878,62	159.198,09	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	946,04		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	-507.020,95	-56.319,47	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.639.242,82	2.145.317,73		
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	3.412.368,60	3.404.753,83	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	299.005,40	112.095,56	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	12.371,70			
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.336,72			
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	284.296,98	112.095,56		
TOTALE DEBITI (D)		3.711.374,00	3.516.849,39		
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)	5.350.616,82	5.662.167,12		

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		
a	Proventi da trasferimenti correnti		775.456,91		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		63.912,88	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		63.912,88		
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	42.362,65	6.806,79	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		42.362,65	846.176,58		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.441,95	9.357,89	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	448.407,29	234.043,39	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	17.582,17	20.212,61	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi		5.172,00		
a	Trasferimenti correnti		5.172,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	57.778,54	513.321,46	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.811,44	5.343,89	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	952,58	1.022,35	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.858,86	4.321,54	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	27,35	29.770,37	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		533.048,74	817.221,61		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-490.686,09	28.954,97		
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	0,18		C16	C16
Totale proventi finanziari		0,18			
<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)	0,18	

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	9.211,29	8.528,04	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>	9.211,29	8.528,04		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	9.211,29	8.528,04		
25	Oneri straordinari		54.227,27	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		54.227,27		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari		54.227,27		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	9.211,29	-45.699,23		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-481.474,62	-16.744,26		
26	Imposte (*)	25.546,33	39.575,21	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-507.020,95	-56.319,47	23	23

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

(CIRPU)

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2019

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					
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)	68.559,94	68.834,90		
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	59,94	334,90		
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	68.559,94	68.834,90		
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			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b

d 3	<i>altri soggetti</i> Altri titoli			BIII2c BIII2d BIII3	BIII2d
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	68.559,94	68.834,90		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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	509.430,55	304.876,49		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	509.430,55	304.876,49		
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	1.002,89		CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	1.002,89			
	Totale crediti	510.433,44	304.876,49		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni		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		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	573.887,94	435.218,08		
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	573.887,94	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	573.887,94	435.218,08		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.084.321,38	745.186,92		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	208,33	187,50	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	208,33	187,50		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.153.089,65	814.209,32		

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

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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	155.191,96	95.853,18		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	155.191,96	95.853,18	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	41.988,22	59.338,78	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	803.397,38	761.409,16		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	247.216,82		B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	247.216,82			
	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	59.791,87	39.425,05	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	40.100,00	9.500,00		
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>	40.100,00	9.500,00		
5	Altri debiti	2.583,58	3.875,11	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	2.343,58	3.611,88		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		23,23		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	240,00	240,00		
	TOTALE DEBITI (D)	102.475,45	52.800,16		
	E) RATEI E RISCOINTI 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)	1.153.089,65	814.209,32		

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		61.006,06		
	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		61.006,06		

(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)

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

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	395.112,92	109.970,20		
a	Proventi da trasferimenti correnti	395.112,92	109.970,20		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	13.814,00	25.655,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	13.814,00	25.655,00		
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	1.085,00	268,90	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		410.011,92	135.894,10		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.381,00	2.923,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	91.260,11	84.801,44	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	33.135,00	3.930,00		
a	Trasferimenti correnti	33.135,00	3.930,00		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	274,96	416,53	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	274,96	416,53	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	247.216,82		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.759,02	1.448,90	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		375.026,91	93.519,87		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		34.985,01	42.374,23		
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	5,21		C16	C16
Totale proventi finanziari		5,21			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	8,00		C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari	8,00			

	Totale oneri finanziari	8,00			
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-2,79			

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	14.609,25	26.588,97	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>	14.609,25	26.588,97		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	14.609,25	26.588,97		
25	Oneri straordinari	5.092,35	650,12	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		500,02		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	5.092,35			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>		150,10		E21d
	Totale oneri straordinari	5.092,35	650,12		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	9.516,90	25.938,85		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	44.499,12	63.313,08		
26	Imposte (*)	2.510,90	3.974,30	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	41.988,22	59.338,78	23	23

BILANCIO CONSOLIDATO 2019 - NOTA INTEGRATIVA-

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

LE ELISIONI PATRIMONIALI

A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a.			IMPORTI TOTALI		QUOTA DI PARTEC.	IMPORTI IN QUOTA	
C. bilancio	cod. bilancio	descrizione	dare	avere		dare	avere
Stato patrim.	2.4.3.2.99.6.1	Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	381.930,01	-	1,57%	5.996,30	-
Stato patrim.	1.3.2.3.4.3.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	-	381.930,01		-	5.996,30
Stato patrim.	2.4.3.2.99.6.1	Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	607.682,04	-		9.540,61	-
Stato patrim.	1.3.2.3.4.3.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	-	607.682,04		-	9.540,61
			989.612,05	989.612,05		15.536,91	15.536,91

Consorzio dei servizi sociali ambito A5			IMPORTI TOTALI		QUOTA DI PARTEC.	IMPORTI IN QUOTA	
C. bilancio	cod. bilancio	descrizione	dare	avere		dare	avere
Stato patrim.	2.4.3.2.1.2.18	Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	228.904,52	-	10,87%	24.881,92	-
Stato patrim.	1.3.2.3.1.2.18	Crediti per Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	-	228.904,52		-	24.881,92
			228.904,52	228.904,52		24.881,92	24.881,92

Consorzio ASI prov. Di Avellino			IMPORTI TOTALI		QUOTA DI PARTEC.	IMPORTI IN QUOTA	
C. bilancio	cod. bilancio	descrizione	dare	avere		dare	avere
Stato patrim.	2.4.3.2.1.2.18	Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	516,46	-	2,12%	10,95	-
Stato patrim.	1.3.2.3.1.2.18	Crediti per Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	-	516,46		-	10,95
			516,46	516,46		10,95	10,95

Consorzio per la promozione della cultura e la valorizzazione degli studi			IMPORTI TOTALI		QUOTA DI PARTEC.	IMPORTI IN QUOTA	
C. bilancio	cod. bilancio	descrizione	dare	avere		dare	avere
Stato patrim.	2.4.3.2.1.2.18	Debiti per Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	7.230,00	-	7,78%	562,49	-
Stato patrim.	1.3.2.3.1.2.18	Crediti per Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	-	7.230,00		-	562,49
			7.230,00	7.230,00		562,49	562,49

totale elisioni patrimoniali			1.226.263,03	1.226.263,03		40.992,27	40.992,27
-------------------------------------	--	--	---------------------	---------------------	--	------------------	------------------

BILANCIO CONSOLIDATO 2019 - NOTA INTEGRATIVA-

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

LE ELISIONI ECONOMICHE

A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a.			IMPORTI TOTALI		QUOTA DI PARTEC.	IMPORTI IN QUOTA	
C. bilancio	cod. bilancio	descrizione	dare	avere		dare	avere
C. economico	1.2.1.1.4.1	Ricavi da energia, acqua, gas e riscaldamento	72.548,67	-	1,57%	1.139,01	-
C. economico	2.1.2.1.5.5	Acqua	-	72.548,67		-	1.139,01
C. economico	1.3.1.3.5.1	Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate	53.359,97	-		837,75	-
C. economico	2.3.1.3.2.1	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	53.359,97		-	837,75
			125.908,64	125.908,64		1.976,77	1.976,77

Consorzio dei servizi sociali ambito A5			IMPORTI TOTALI		QUOTA DI PARTEC.	IMPORTI IN QUOTA	
C. bilancio	cod. bilancio	descrizione	dare	avere		dare	avere
C. economico	1.3.1.1.2.18	Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	101.000,00	-	10,87%	10.978,70	-
C. economico	2.3.1.1.2.18	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	-	101.000,00		-	10.978,70
			101.000,00	101.000,00		10.978,70	10.978,70

Consorzio ASI prov. Di Avellino			IMPORTI TOTALI		QUOTA DI PARTEC.	IMPORTI IN QUOTA	
C. bilancio	cod. bilancio	descrizione	dare	avere		dare	avere
C. economico	1.3.1.1.2.18	Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	516,46	-	2,12%	10,95	-
C. economico	2.3.1.1.2.18	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	-	516,46		-	10,95
			516,46	516,46		10,95	10,95

Consorzio per la promozione della cultura e la valorizzazione degli studi			IMPORTI TOTALI		QUOTA DI PARTEC.	IMPORTI IN QUOTA	
C. bilancio	cod. bilancio	descrizione	dare	avere		dare	avere
C. economico	1.3.1.1.2.18	Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	7.230,00	-	7,78%	562,49	-
C. economico	2.3.1.1.2.18	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	-	7.230,00		-	562,49
			7.230,00	7.230,00		562,49	562,49

totale elisioni economiche			234.655,10	234.655,10		13.528,91	13.528,91
-----------------------------------	--	--	-------------------	-------------------	--	------------------	------------------