



CITTA' DI ATRIPALDA

PROVINCIA DI AVELLINO

ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 43 del 30-12-2020

OGGETTO

APPROVAZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011

L'anno duemilaventi il giorno trenta del mese di dicembre alle ore 18:30 nella Residenza Comunale, previo espletamento delle formalità prescritte dalla legge e dallo Statuto Comunale, si è riunito il Consiglio Comunale.

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

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

Intervengono:

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

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

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

Il Sindaco – Presidente dà quindi lettura dell'argomento previsto al punto n. 3 dell'O.D.G. avente ad oggetto: “*Approvazione bilancio consolidato dell'esercizio 2019 ai sensi dell'art. 11-bis del Dlgs. n. 118/2011.*”

Dopodiché,

IL CONSIGLIO COMUNALE

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

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

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;
- detta riforma, in virtù delle modifiche apportate dal d.Lgs. n. 126/2014, è entrata in vigore per tutti gli enti locali a partire dal 1° gennaio 2015;

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

Art. 11-bis Bilancio consolidato

1. *Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.*
2. *Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:*
 - a) *la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;*
 - b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*
3. *Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.*

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

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 140 del 02.12.2020, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto a riapprovare l'elenco 1 riportante gli organismi che rientrano nel Gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e l'elenco 2, di seguito riportato, che espone quelli che rientrano nel perimetro di consolidamento:

(Elenco 2 – Perimetro di consolidamento):

| | ENTI / ORGANISMI / SOCIETA' | 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% |

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

Visto l'articolo 110, comma 1, del D.L. 34/2020 convertito in legge 77/2020 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:

Richiamata la deliberazione di Consiglio Comunale n. 16 del 12.08.2020 con la quale è stato approvato il rendiconto della gestione dell'esercizio 2019, redatto secondo lo schema approvato con d.Lgs. n. 118/2011 che comprende altresì lo stato patrimoniale ed il conto economico 2019;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 140 del 02.12.2020 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2019, composto dallo stato patrimoniale dal conto economico, nonché dalla relazione sulla gestione comprendente la nota integrativa che si allegano al presente provvedimento, rispettivamente quali parti integranti e sostanziali e ritenuto doverli approvare;

Visto il verbale n. 35 del 24.12.2020 dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2019, con parere favorevole acquisito al prot. 37885 del 28.12.2020.

Ricordato che il bilancio consolidato è uno strumento che consente di rappresentare *“in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate”*, consentendo di:

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

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

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

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

Visto il vigente Regolamento sui controlli interni;

Ritenuto di provvedere in merito;

Con voti favorevoli n. 12, contrari n. 5 (Conss. Spagnuolo Paolo, Landi, Mazzariello , Picariello e Scioscia) su n. 17 consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

1. **Di Approvare**, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Atripalda, composto dallo stato patrimoniale consolidato e dal conto economico consolidato (all. sub A) corredato dalla Relazione sulla gestione, comprendente la nota integrativa (all. sub B);
2. **Di Dare Atto** che il conto economico consolidato 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 |

3. **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 |

4. **Di Pubblicare** il bilancio consolidato dell'esercizio 2019 su "Amministrazione Trasparente", Sezione "Bilanci".

LO STESSO CONSIGLIO

Rilevata l'urgenza,

Con voti favorevoli n. 12, astenuti 5 (Conss. Spagnuolo Paolo, Landi, Mazzariello , Picariello e Scioscia) su n. 17 consiglieri presenti e votanti

DELIBERA

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

Letto, approvato e sottoscritto

Il Presidente
F.to Ing. Giuseppe Spagnuolo

Il Segretario Generale
F.to Dott. Beniamino Iorio

Certificato di Pubblicazione

Certificasi dal sottoscritto Segretario che, giusta relazione dell'Istruttore addetto alle pubblicazioni, copia della presente deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio, ai sensi dell'art.124, comma 1, del D.lgs n.267 del 18/08/2000, per la prescritta pubblicazione di 15 giorni consecutivi dal 25-01-2021

Dal Municipio, li 25-01-2021

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 30-12-2020

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

Dal Municipio, li 25-01-2021

Il Segretario Generale
F.to Dott. Beniamino Iorio

VISTO DI Regolarita' contabile

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

VISTO DI Regolarita' tecnica

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

Per copia conforme al suo originale.

Dal Municipio, li 25-01-2021

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 | | |
| <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | | |
| IV | 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 | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | | | |
| b | Altri crediti da tributi | 4.661.749,10 | 5.110.194,32 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | | | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 10.184.912,01 | 10.363.408,48 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 5.661.866,58 | 5.847.792,68 | | |
| b | imprese controllate | 129.961,96 | 127.384,36 | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate | | | CII3 | CII3 |
| 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 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 1.910.931,72 | 1.706.513,44 | CII5 | CII5 |
| 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 | 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 | Istituto tesoriere | 192.851,42 | 50.077,68 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 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 comprensivo 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 | | |
| <i>a</i> | <i>da società controllate</i> | | |
| <i>b</i> | <i>da società partecipate</i> | | |
| <i>c</i> | <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 |
| <i>a</i> | <i>Interessi passivi</i> | 425.707,96 | 443.791,76 |
| <i>b</i> | <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 | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 360.432,83 | 430.688,61 | | 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 | 510.850,28 | 491.770,11 | 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> | 8.784,17 | 10.364,08 | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 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 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 333.385,44 | 245.348,21 | | |
| 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 | 1.504.478,47 | 1.592.200,28 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 7.867.282,76 | 1.245.535,03 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 6.197,48 | 6.197,48 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.249.964,07 | 1.239.337,55 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | | | 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 (+/-) | | | 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 | <i>da società controllate</i> | | | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | | | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | | | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | | | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 403.645,63 | 427.567,52 | C17 | C17 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 403.645,63 | 427.567,52 | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | | | | |
| 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 | | | | | |
| <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | | BI | BI |
| I | | | | BI1 | BI1 |
| 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 | | |
| <u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u> | | | | | |
| IV | 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 |
| 3 | Altri titoli | | | | BIII2d | |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.199.711,00 | 1.306.659,00 | BIII3 | |
| | | 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 | | |

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 | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | | | C15 | C15 |
| a | da società controllate | | | | |
| b | da società partecipate | | | | |
| c | da altri soggetti | | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 1.121.839,00 | 1.472.208,00 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 1.121.839,00 | 1.472.208,00 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 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 | | | | | |
| <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 | 4.880,00 | 6.100,00 | 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 | 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 | referimento art.2424 CC | referimento 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 |
| 3 | Altri titoli | | | | BIII2d | |
| | | Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.076.660,00 | 644.973,00 | BIII3 | |
| | | 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 | | | | |

| 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 <i>altri soggetti</i> | | | BIII2c BIII2d | BIII2d |
|---|--|------------------|------------------|------------------|--------|
| 3 | Altri titoli | | | BIII3 | |
| | 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 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 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 |
|-----------------------------------|--|--|-------------------|-------------------|--|------------------|------------------|

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

COMUNE DI ATRIPALDA

(Provincia di AVELLINO)

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2019

Comune di Atripalda (Av) Prot. arrivo n°0037885 del 28-12-2020

L'Organo di Revisione

Verbale n. 35 del 24/12/2020

RELAZIONE SUL BILANCIO CONSOLIDATO 2019

L'Organo di Revisione esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, composto da Conto Economico, Stato Patrimoniale, Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Visto:

- il D.Lgs. n.267/2000 e in particolare l'art. 233-bis "Il Bilancio consolidato" e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis;
 - il D.Lgs. n. 118/2011, come modificato dal D.Lgs. n. 126/2014;
 - i principi contabili applicati ed in particolare l'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato";
- redige ai sensi dell' art. 239 DLgs 267/2000 la presente relazione sul bilancio consolidato 2018:

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Stabile Marco, in qualità di revisore unico del Comune di Atripalda;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 16 del 12.08.2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che il sottoscritto, in qualità di revisore unico del Comune con verbale n. 18 del 21/07/2020 ha espresso parere favorevole al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;

Visto

- 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
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 143 del 09.12.2020 avente ad oggetto "Approvazione dello schema di Bilancio Consolidato per l'esercizio 2019 Art. 11 bis del D.Lgs 118/2011"
- la proposta di deliberazione consiliare n. 48 del 16.12.2020 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
 - a) Conto Economico;
 - b) Stato Patrimoniale;
 - c) Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa;

Premesso che

- la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che l'articolo 151, comma 8, del d.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che gli enti locali approvano il bilancio consolidato entro il 30 settembre dell'anno successivo a quello di riferimento;
- che l'articolo 110, comma 1, del D.L. 34/2020 convertito in legge 77/2020 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

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 140 del 02.12.2020 l'ente ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro del consolidamento (GAP) e l'elenco dei soggetti componenti il GAP (indicati anche nel DUP) compresi nel bilancio consolidato;
 - che l'ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro del proprio bilancio consolidato, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato;
 - l'area di consolidamento è stata individuata analizzando le fattispecie rilevanti previste dal "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato", allegato al D.Lgs. n. 118/2011
- Al fine della determinazione del Gap è stata presa a riferimento la delibera CC 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" all'interno della quale sono elencate seguenti le partecipazioni detenute dall'Ente:

| | 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 |

secondo le indicazioni di cui al principio contabile allegato. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 restano escluse dal GAP le partecipate che hanno forma giuridica di Associazione

l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" GAP è il seguente (primo elenco):

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

| | 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 valorizzazione 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% |

Considerato che 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 sono, inoltre, considerati **irrilevanti** ai fini del consolidamento i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici tenendo presente i parametri del Comune riferiti al bilancio 2019

| Voce | Dati del Comune | soglia di irrilevanza 3% |
|-------------------------|------------------------|--------------------------|
| TOT.ATTIVO | € 44.532.894,74 | € 1.335.986,84 |
| TOT. PATR. NETTO | € 16.291.180,05 | € 488.735,40 |
| TOT. RICAVI CAR. | € 13.620.447,36 | € 408.613,42 |

Pertanto, esaminata la quota di partecipazione e i valori di rilevanza desunti dai bilanci di esercizio riferiti all'anno 2019 degli organismi partecipati è stato definito il seguente 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% |

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato l'Ente, ha richiesto alle partecipate i bilanci di esercizio riferiti all'anno 2019 e gli ulteriori dati contabili, necessari al consolidamento, inerenti le rettifiche per le operazioni infragruppo. Le richieste sono state inoltrate con note pec prot. 30399 e 30403 del 12.10.2020, e successivamente sollecitate stesso mezzo in data 10.11.2020 prot. nn. 33629 e 33664.

Con nota pec acquisita al prot. 32655 del 30.10.2020 Acs Alto Calore Servizi Spa ha trasmesso il bilancio di esercizio 2019

Con nota pec acquisita al prot. 31219 del 19.10.2020 il Consorzio dei servizi sociali ambito A/5 ha trasmesso, esclusivamente, notizie in merito alla quota di partecipazione oltre allo stato patrimoniale e conto economico 2019 ma non la richiesta posizione debitoria e creditoria. Resta in istruttoria la segnalazione di una ulteriore quota debitoria rilevata in sede di bilancio consolidato 2018

Con nota pec acquisita al prot. 29588 del 05.10.2020 il Consorzio ASI Provincia di Avellino ha comunicato, esclusivamente, la quota consortile da versare al 31.12.2019, ma non 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

L'Ente D'ambito Ato 1 Calore Irpino non ha riscontrato le richieste dell'Ente e pertanto lo stato patrimoniale ed il conto economico sono stati rilevati nella sezione trasparenza del relativo sito istituzionale

Con nota pec acquisita al prot. 30742 del 14.10.2020, il Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione degli Studi universitari (CIRPU) ha trasmesso il rendiconto 2019 e la relativa delibera assembleare di approvazione.

L'Organo di revisione rileva che, per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento, l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con **il metodo proporzionale**

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Atripalda

OPERAZIONI DI ELISIONE

L'Ente, in carenza di comunicazioni formali asseverate dagli organi di revisione delle partecipate, ha provveduto sulla base delle proprie risultanze contabili, per ciascun organismo partecipato, ad effettuare le operazioni di elisione patrimoniali ed economiche secondo il metodo c.d.

“proporzionale” e come sotto rappresentate:

dettaglio delle operazioni infragruppo **economiche**

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

| 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 | 2.3.1.1.2.1 | 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 |
|-----------------------------------|--|--|-------------------|-------------------|--|------------------|------------------|

dettaglio delle operazioni infragruppo **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 |
|-------------------------------------|--|--|---------------------|---------------------|--|------------------|------------------|

Per quanto concerne 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, sul quale il presente Organo di Controllo ha espresso parere favorevole con verbale n. 5 del 20.02.2019, 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), sul quale il presente Organo di Controllo ha espresso parere favorevole con verbale n. 23 del 9.09.2020. Di conseguenza, ai fini delle elisioni economico patrimoniali operate si è tenuto conto, esclusivamente, del residuo debito e credito al 31.12.2019 desunto dai succitati atti transattivi come di seguito esposto:

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

In relazione alle 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

Le elisioni economiche effettuate, invece sono afferenti a:

- 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;

Per quanto concerne il Consorzio dei Servizi Sociali Ambito A5, dalle scritture contabili del Comune 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, mentre ai fini delle operazioni di elisione economica risulta, relativamente all'esercizio 2019, un impegnato, per complessivi € 101.000,00 di cui € 78.000,00 per quota consortile ed € 23.000,00 per integrazione socio sanitaria a favore della partecipata;

Per quanto concerne il Consorzio A.S.I. Prov. di Avellino dalle scritture contabili del Comune risulta esclusivamente una posizione debitoria al 31.12.2019 di € 516,46 corrispondente alla somma impegnata nel 2019 quale quota associativa di competenza 2019

Per quanto concerne il Consorzio per gli Studi Universitari (Cirpu), dalle scritture contabili del Comune risulta esclusivamente una posizione debitoria al 31.12.2019 di € 7.230,00 corrispondente alla somma impegnata nel 2019 quale quota associativa di competenza 2019

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO

Il Bilancio Consolidato 2019 offre una rappresentazione della consistenza patrimoniale e finanziaria del **"Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Atripalda"**.

La Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa indica, complessivamente, il percorso seguito per identificare tra gli **enti** e le **società** quelli significativi, escludendo, come indicato dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011, quelli che si presentavano irrilevanti, cioè con valori patrimoniali, finanziari ed economici non significativi secondo la normativa vigente.

Il conto economico riclassificato del gruppo sinteticamente presenta i seguenti valori :

| Conto Economico | Bilancio Consolidato Anno 2019 (A) | Bilancio Consolidato Anno 2018 (B) | Differenze (A - B) |
|-----------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|
|-----------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

| | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|
| 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 | | | |

Analiticamente il conto economico consolidato è così strutturato:

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

| 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 | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 360.432,83 | 430.688,61 | | 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 | 510.850,28 | 491.770,11 | 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> | 8.784,17 | 10.364,08 | | |
| C | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 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 | <i>Trasferimenti correnti</i> | 333.385,44 | 245.348,21 | | |
| 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 | 1.504.478,47 | 1.592.200,28 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 7.867.282,76 | 1.245.535,03 | B10 | B10 |
| A | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 6.197,48 | 6.197,48 | B10a | B10a |
| B | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 1.249.964,07 | 1.239.337,55 | B10b | B10b |
| C | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | | | 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 (+/-) | | | 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 | <i>da società controllate</i> | | | | |
| B | <i>da società partecipate</i> | | | | |
| C | <i>da altri soggetti</i> | | | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | | | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | | | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 403.645,63 | 427.567,52 | C17 | C17 |
| A | <i>Interessi passivi</i> | 403.645,63 | 427.567,52 | | |
| B | <i>Altri oneri finanziari</i> | | | | |
| Totale oneri finanziari | | 403.645,63 | 427.567,52 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | -403.645,63 | -427.567,52 | | |

Comune di Atripalda (Av) Prot. arrivo n°0037885 del 28-12-2020

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

| | | | | | |
|----|---|----------------------|----------------------|------------|-------------|
| 22 | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| | Rivalutazioni | | | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | | | D19 | D19 |
| | TOTALE RETTIFICHE (D) | | | | |
| | E) PROVENTI ED ONERISTRAORDINARI | | | | |
| 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 |

I risultati evidenziano un saldo negativo di -1.874.080,54 della gestione caratteristica, dato dalla differenza tra i componenti positivi della gestione e i componenti negativi

La gestione finanziaria evidenzia invece un saldo negativo di -403.645,63 determinato dalla incidenza degli interessi passivi collegati all'anticipazione di tesoreria dei primi mesi del 2019 all'indebitamento bancario

Anche la gestione straordinaria evidenzia invece un saldo negativo di -56.157,99 significativamente ridotti rispetto all'anno precedente.

Complessivamente il conto economico consolidato presenta un negativo risultato ante imposte per euro -2.426.365,43.

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO

Nella seguente tabella sono riportati i principali aggregati dello Stato patrimoniale consolidato:

Lo stato patrimoniale riclassificato del gruppo anno 2019 è il seguente:

| 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 |

| 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 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 | | | |

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

Analiticamente i dati patrimoniali sono riportati nel prospetto che segue:

| 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) | | | | |
| I | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | | | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | | | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | | | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | | | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | | | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni materiali (3)</u> | | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 4.804.483,26 | 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 di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.2 Fabbricati | 12.718.465,94 | 13.327.019,61 | | |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 2.3 Impianti e macchinari | 2.763,68 | | BII2 | BII2 |
| | a di cui in leasing finanziario | | | | |
| | 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 imprese controllate | | | BIII1a | BIII1a |
| | b imprese partecipate | | | BIII1b | BIII1b |
| | c altri soggetti | | | | |
| | 2 Crediti verso | | | BIII2 | BIII2 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | | | | |
| | b imprese controllate | | | BIII2a | BIII2a |
| | c imprese partecipate | | | BIII2b | BIII2b |
| | d altri soggetti | | | BIII2c BIII2d | BIII2d |
| | 3 Altri titoli | | | BIII3 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | | | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 29.080.733,97 | 30.405.342,63 | | |

Comune di Atripalda (Av) Prot. arrivo n°0037885 del 28-12-2020

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

Comune di Atripalda (Av) Prot. arrivo n°0037885 del 28-12-2020

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno | Anno - 1 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------------|--|----------------------|----------------------|------------------------------------|------------------------|
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | Rimanenze | | | CI | CI |
| | Totale rimanenze | | | | |
| II | Crediti (2) | | | | |
| | 1 Crediti di natura tributaria | 4.621.909,95 | 5.051.506,26 | | |
| | a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | | | | |
| | b Altri crediti da tributi | 4.621.909,95 | 5.051.506,26 | | |
| | c Crediti da Fondi perequativi | | | | |
| | 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 8.580.811,36 | 8.880.883,37 | | |
| | a verso amministrazioni pubbliche | 4.196.051,39 | 4.496.123,40 | | |
| | b imprese controllate | | | CII2 | CII2 |
| | c imprese partecipate | | | CII3 | CII3 |
| | d verso altri soggetti | 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 verso l'erario | | | | | |
| b per attività svolta per c/terzi | | | | | |
| c altri | 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 CIII4,5 | CIII1,2,3 |
| | 2 Altri titoli | | | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | | |
| IV | Disponibilità liquide | | | | |
| | 1 Conto di tesoreria | 172.116,60 | 32.825,64 | | |
| | a Istituto tesoriere | 172.116,60 | 32.825,64 | | CIV1a |
| | b presso Banca d'Italia | | | | |
| | 2 Altri depositi bancari e postali | | | CIV1 | CIV1b,c |
| | 3 Denaro e valori in cassa | | | CIV2,3 | CIV2,3 |
| | 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | | | |
| | Totale disponibilità liquide | 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 | | |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno | Anno - 1 | referimento art.2424 CC | referimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|---------------|---------------|---------------------------------|---------------------------------|
| I | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| | Fondo di dotazione | 14.616.176,49 | 14.616.176,49 | AI | AI |
| II | Riserve | 4.101.368,99 | 3.627.465,02 | | |
| | a da risultato economico di esercizi precedenti | 2.512.621,53 | 2.038.717,56 | AIV, AV, AVI, AVII, AVII | AIV, AV, AVI, AVII, AVII |
| | b da capitale | | | AII, AIII | AII, AIII |
| | c da permessi di costruire | 1.588.747,46 | 1.588.747,46 | AIX | AIX |
| | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni | | | | |

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

| | | | | | |
|-----|--|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| d | <i>culturali</i> | | | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | -2.426.365,43 | 473.903,97 | AIX | AIX |
| III | Risultato economico dell'esercizio | | | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 16.291.180,05 | 18.717.545,48 | | |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | |
| | Per trattamento di quiescenza | | | B1 | B1 |
| 1 | Per imposte | | | B2 | B2 |
| 2 | Altri | 149.395,57 | | B3 | B3 |
| 3 | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 149.395,57 | | | |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | | | C | C |
| | D) DEBITI (1) | | | | |
| | Debiti da finanziamento | 11.569.776,83 | 14.967.985,12 | D1e D2 | D1 |
| 1 | <i>prestiti obbligazionari</i> | | | | |
| a | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 280.015,08 | 1.585.203,93 | D4 | D3 e D4 |
| b | <i>verso banche e tesoriere</i> | 11.289.761,75 | 13.382.781,19 | D5 | |
| c | <i>verso altri finanziatori</i> | 14.105.995,58 | 13.024.122,65 | D7 | D6 |
| d | Debiti verso fornitori | | | D6 | D5 |
| 2 | Acconti | 688.594,94 | 300.158,75 | | |
| 3 | Debiti per trasferimenti e contributi | | | | |
| 4 | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 410.142,18 | 134.406,24 | | |
| a | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | | | D9 | D8 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | | D10 | D9 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 278.452,76 | 165.752,51 | | |
| d | <i>altri soggetti</i> | 1.727.951,77 | 2.259.645,69 | D12,D13, D14 | D11,D12, D13 |
| e | Altri debiti | 11.756,55 | 49.859,51 | | |
| 5 | <i>tributari</i> | 1.755,91 | 149.900,94 | | |
| a | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | | | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 1.714.439,31 | 2.059.885,24 | | |
| c | <i>altri</i> | 28.092.319,12 | 30.551.912,21 | | |
| d | TOTALE DEBITI (D) | | | | |
| | E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | |
| | Ratei passivi | | | E | E |
| | Risconti passivi | | | E | E |
| I | Contributi agli investimenti | | | | |
| II | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | | | | |
| 1 | <i>da altri soggetti</i> | | | | |
| a | Concessioni pluriennali | | | | |
| b | Altri risconti passivi | | | | |
| 2 | TOTALE RATEI E RISCOINTI (E) | 44.532.894,74 | 49.269.457,69 | | |
| 3 | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | | | |

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

| | | | | | |
|--|---|--|--|--|--|
| | 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 | | | | |

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

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.

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 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.

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

COMUNE DI ATRIPALDA
(Provincia di Avellino)

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 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

PASSIVO

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 derivante dalle partecipate è riportato nella seguente tabella:

| 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 |

Il totale consolidato del fondo rischi e oneri è pari 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

Il Trattamento di fine rapporto 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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti: tale voce ammonta a euro 1.545.710,80 e si riferisce principalmente a: Ratei passivi per € 751.275,85 e Risconti passivi per € 794.434,95

RELAZIONE SULLA GESTIONE CONSOLIDATA E NOTA INTEGRATIVA

La relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrative illustra:

- i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- la composizione del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Atripalda**;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- gli ammortamenti dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;
- il conto economico riclassificato, con la determinazione dei margini della gestione operativa.

OSSERVAZIONI E CONSIDERAZIONI

L'Organo di Revisione, per quanto fin qui argomentato rileva che:

- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Atripalda è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2019 del Comune di Atripalda rappresenta, allo stato attuale, in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, per quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, redatta ai sensi dell'articolo 239, comma 1 lett. d-bis) del D.Lgs. n. 267/2000,

esprime

parere favorevole all'approvazione del bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Atripalda;

Aversa 24 DICEMBRE 2020

L'Organo di Revisione

