



CITTA' DI ATRIPALDA

PROVINCIA DI AVELLINO

ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 34 del 03-11-2021

OGGETTO

BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2020.ART. 11- BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.
APPROVAZIONE.

L'anno duemilaventuno il giorno tre del mese di novembre alle ore 20:00 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	A
Musto Mirko	P	Mazzariello Francesco	P
Pesca Costantino	P	Landi Domenico	P
Gambale Antonella	A	Picariello Maria	P
De Vinco Giuliana	P	Scioscia Fabiola	P

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

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

Il Sindaco – Presidente dà lettura dell'argomento previsto al punto n. 2 dell'O.D.G. avente ad oggetto: “ *Bilancio Consolidato dell'esercizio 2020. Art. 11-Bis del D.Lgs. N. 118/2011. Approvazione.*”

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 2020;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 105 del 04.10.2021 avente ad oggetto “*Costituzione del gruppo amministrazione pubblica per bilancio consolidato alla data del 31/12/2020. Definizione perimetro di consolidamento*” esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è proceduto ad approvare l'elenco 1 riportante gli organismi che rientrano nel Gruppo di amministrazione pubblica (GAP) e l'elenco 2, di seguito riportato, che espone quelli che rientrano nel perimetro di consolidamento:

(Elenco 2 – Perimetro di consolidamento):

	ENTI / ORGANISMI / SOCIETA'	QUOTA DI PARTECIPAZIONE 2020	Forma Giuridica
1	ACS Alto Calore Servizi S.p.a	1,57%	Società
2	Consorzio dei servizi sociali A5	10,84%	Consorzio
3	Consorzio A.S.I Provincia di Avellino	2,13%	Consorzio
4	Ente D'ambito ATO 1 Calore Irpino	1,47%	Consorzio

Visto il comma 8 dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL che recita: *“Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.”*

Dato atto che il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2020 non è stato oggetto di differimento.

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 22.09.20231 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2020, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale ed il conto economico;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 108 del 14.10.2021 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2020, 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. 04 del 21.10.2021 dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2020, con parere favorevole acquisito al prot. 30932 del 22-10-2021;

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).

Acquisito, in via preliminare, il prescritto parere tecnico, ed il parere di regolarità contabile e l'attestazione di copertura finanziaria in quanto il presente atto comporta riflessi diretti o indiretti sulla situazione economico-finanziaria dell'ente, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267.

Riconosciuta la propria competenza a provvedere ai sensi dell'art. 42 D.Lgs. 18/08/2000, n. 267.

Visti:

- la legge 7 agosto 1990, n. 241, recante: *“Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi”* e successive modificazioni;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 recante: *“Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali”* e successive modificazioni;
- Il 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, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.”*;
- lo Statuto comunale;

— il vigente Regolamento comunale di contabilità;
Ritenuto di provvedere in merito;

Ritenuto necessario rendere la presente deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi e per gli effetti dell'art. 134 del D.Lgs. 267/2000, stante la necessità di trasmettere con tempestività alla BDAP le risultanze del consolidamento.

Con voti favorevoli n. 11, contrari n. 4 (Conss. Landi, Mazzariello, Picariello e Scioscia) su n. 15 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 2020 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 2020 si chiude con un risultato dell'esercizio di €. 822.224,22 così determinato:

RISULTATO DI ESERCIZIO DEL COMUNE	€ 846.401,14
CONSOLIDAMENTO CON PARTECIPATE	€ -24.176,92
RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO	€ 822.224,22

3. Di Dare Atto che lo stato patrimoniale consolidato 2020 si chiude con un netto patrimoniale di €. 24.098.889,01 così determinato:

PATRIMONIO NETTO DEL COMUNE	€ 17.137.581,19
CONSOLIDAMENTO CON PARTECIPATE	€ 6.961.307,82
PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO	€ 24.098.889,01

4. Di Pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2020 nel sito Istituzionale dell'Ente nella Sezione "Amministrazione Trasparente", SottoSezione "Bilanci".

LO STESSO CONSIGLIO

Rilevata l'urgenza,

Con voti favorevoli n. 11., astenuti 4 (Conss. Landi, Mazzariello, Picariello e Scioscia) su n. 15 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 15-11-2021

Dal Municipio, li 15-11-2021

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 03-11-2021

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

Dal Municipio, li 15-11-2021

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 15-11-2021

Il Segretario Generale
Dott. Beniamino Iorio

COMUNE DI ATRIPALDA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2020

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	774,17	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	486,64	626,61	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.185,09	3.769,51	BI4	BI4
	5 Avviamento	68.384,00	91.178,68	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	47.885,85	55.012,32	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	120.715,75	151.361,29		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	3.127.226,53	4.804.483,26		
	1.1 Terreni	397.191,26	344.668,04		
	1.2 Fabbricati	2.675.244,77	4.403.090,93		
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali	54.790,50	56.724,29		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.565.030,04	31.360.713,65		
	2.1 Terreni	365.423,80	394.421,93	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	12.588.378,22	12.772.916,05		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	1.985.120,45	1.978.865,90	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	39.389,26	51.355,84	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	1.545,79	2.066,76		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.057,77	2.111,84		
	2.7 Mobili e arredi	1.072,72	2.793,93		
	2.8 Infrastrutture	9.465.725,66	9.921.691,90		
	2.99 Altri beni materiali	6.117.316,37	6.234.489,50		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	983.338,74	1.898.507,49	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	34.675.595,31	38.063.704,40		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	15.879,49	11.135,49	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	15.879,49	11.135,49	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso	30.800,12	30.525,16	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	30.800,12	30.525,16	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	46.679,61	41.660,65		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	34.842.990,67	38.256.726,34		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	485.872,23	547.509,03	CI	CI
	Totale rimanenze	485.872,23	547.509,03		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	1.214.826,05	4.661.749,10		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	1.163.454,47	4.661.749,10		
c	Crediti da Fondi perequativi	51.371,58			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.466.891,66	10.184.912,01		
a	verso amministrazioni pubbliche	6.558.833,84	5.661.866,58		
b	imprese controllate	145.120,80	129.961,96	CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	5.762.937,02	4.393.083,47		
3	Verso clienti ed utenti	1.190.175,88	1.822.883,37	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.408.703,95	1.910.931,72	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	817,00			
c	altri	1.407.886,95	1.910.931,72		
	Totale crediti	16.280.597,54	18.580.476,20		
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	
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	5.130.529,00	237.499,90		
a	Istituto tesoriere	5.130.529,00	192.851,42		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		44.648,48		
2	Altri depositi bancari e postali	69.207,91	50.128,96	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	1.540,63	1.517,31	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	5.201.277,54	289.146,17		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.967.747,31	19.417.131,40		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	32.082,47	29.045,79	D	D
2	Risconti attivi	119.019,08	124.289,31	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	151.101,55	153.335,10		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	56.961.839,53	57.827.192,84		

(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	15.086.231,01	15.133.477,78	AI	AI
II	Riserve	8.190.433,78	10.603.095,64		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.101.707,31	2.132.889,30	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	13,93	14,13	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	188.474,85	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>	6.900.237,69	6.881.444,75		
III	Risultato economico dell'esercizio	822.224,22	-2.423.322,09	AIX	AIX
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		24.098.889,01	23.313.251,33		
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)		24.098.889,01	23.313.251,33		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	2.429,14		B2	B2
3	Altri	346.072,60	203.291,69	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		348.501,74	203.291,69		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		188.338,99	88.210,56	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		188.338,99	88.210,56		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	13.838.127,92	12.596.366,09		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	10.397,98	39.985,64		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.074.764,38	429.760,72	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	11.752.965,56	12.126.619,73	D5	
2	Debiti verso fornitori	13.396.428,35	16.925.988,92	D7	D6
3	Acconti	34.099,83	39.933,93	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	712.733,77	819.633,76		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	204.183,80	384.686,82		
c	<i>imprese controllate</i>	48.064,66	19.515,05	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	460.485,31	415.431,89		
5	Altri debiti	2.800.410,08	2.294.805,76	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	293.676,51	183.857,36		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	171.265,03	98.087,36		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	2.335.468,54	2.012.861,04		
TOTALE DEBITI (D)		30.781.799,95	32.676.728,46		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	752.366,31	751.275,85	E	E
II	Risconti passivi	791.943,53	794.434,95	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	791.943,53	794.434,95		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.544.309,84	1.545.710,80		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		56.961.839,53	57.827.192,84		

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	6.088.071,52	6.423.893,37		
2	Proventi da fondi perequativi	1.280.619,40	1.264.092,26		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.348.840,02	1.263.638,30		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.481.571,08	1.073.638,30		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.867.268,94	190.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.151.260,10	1.294.943,48	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	136.745,68	173.954,79		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	418.770,14	399.723,90		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	595.744,28	721.264,79		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-66.435,64	8.777,20	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	45.905,72	40.823,89	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.481.885,73	4.969.185,08	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		17.330.146,85	15.265.353,58		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	417.630,57	547.213,10	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.594.772,11	4.642.466,59	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	5.809,12	6.364,74	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	620.144,31	428.170,42		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	606.979,22	377.015,37		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	13.165,09	51.155,05		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1.704.360,16	1.910.541,38	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.552.088,23	7.949.223,98	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	38.810,74	40.121,46	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.288.632,47	1.297.981,31	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.224.645,02	6.611.121,21	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	428,81	8,79	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	156.812,00	133.064,57	B12	B12
17	Altri accantonamenti	132.882,00	35.564,47	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.006.675,74	1.480.214,90	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		11.191.603,05	17.132.832,94		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		6.138.543,80	-1.867.479,36		
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	40.606,30	17.613,28	C16	C16
Totale proventi finanziari		40.606,30	17.613,28		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	424.579,09	450.671,01	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	393.296,83	425.707,96		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	31.282,26	24.963,05		
Totale oneri finanziari		424.579,09	450.671,01		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-383.972,79	-433.057,73		

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	20.868,50		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-20.868,50			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	556.893,15	1.003.000,75	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	188.474,85	420.011,66		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	368.418,30	493.505,53		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		89.483,56		
	Totale proventi straordinari	556.893,15	1.003.000,75		
25	Oneri straordinari	5.359.078,43	1.021.686,35	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	5.342.854,43	966.361,17		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		396,18		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	16.224,00	54.929,00		E21d
	Totale oneri straordinari	5.359.078,43	1.021.686,35		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-4.802.185,28	-18.685,60		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	931.517,23	-2.319.222,69		
26	Imposte (*)	109.293,01	104.099,40	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	822.224,22	-2.423.322,09	E23	E23
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

COMUNE DI ATRIPALDA
Provincia di AV

RELAZIONE SULLA GESTIONE

NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2020

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
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 2020
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 2020
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 2020
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. **105 del 04.10.2021** 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 d.lgs. 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 precedenza esposte.

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

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, di base la delibera di Consiglio Comunale n. 42 del 30.12.2020 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 31.12.2019 individuazione partecipazioni da alienare o valorizzare*" nonché i riscontri alla richiesta dell'ente, ed in particolare le comunicazioni pervenute da parte degli organismi partecipati inerenti le quote di partecipazioni detenute dal Comune di Atripalda nell'esercizio 2020 e, segnatamente: *E.I.C. - Ente Idrico Campano prot. 22538/2021; ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti prot. 22831/2021; Consorzio dei Servizi Sociali Ambito A/5 prot. n. 23615/2021; Consorzio Asmez Prot. 28492/2021; Asmenet Campania prot. 28773/2021; Ente d'ambito A.T.O. 1 Calore Irpino Prot. 28928/2021; Alto Calore Servizi S.p.a Prot. 28942/2021; Consorzio A.S.I. Prov. di Avellino Prot. 29439/2021.*

Le partecipazioni detenute dall'Ente nel 2020 sono le seguenti:

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

N.	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	Quota di partecipazione 2020	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	10,84%	Consorzio
4	Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari (CIRPU)	7,78%	Consorzio
5	Consorzio A.S.I. Prov. Di Avellino	2,13%	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	1,47%	Consorzio
9	ATO - Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,67%	Consorzio
10	Lega Autonomie locali della Campania	/////	Associazione
11	AICCRE - associazione italiana per il consiglio dei comuni e delle regioni d'Europa	/////	Associazione
12	ANCI - associazione nazionale comuni d'Italia	/////	Associazione
13	BIMED- associazione biennale delle arti e delle scienze del mediterraneo	/////	Associazione

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 105 del 04.2021, sono stati esclusi i seguenti organismi che hanno forma giuridica di Associazione:

n.	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA' escluse per natura	Forma giuridica
10	Lega Autonomie locali della Campania	Associazione Comuni
11	AICCRE - associazione italiana per il consiglio dei comuni e delle regioni d'Europa	Associazione Comuni
12	ANCI - associazione nazionale comuni d'Italia	Associazione Comuni
13	BIMED- associazione biennale delle arti e delle scienze del mediterraneo	Associazione Comuni

Pertanto, alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il **“Gruppo Amministrazione Pubblica” GAP è il seguente:**

n.	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	Quota di partecipazione 2020	Forma giuridica
1	Alto Calore Servizi S.p.a	1,57%	Società
2	Asmenet Campania	0,05%	Soc. Cons. arl

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

3	Consorzio dei Servizi Sociali A5	10,84%	Consorzio
4	Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari (CIRPU)	7,78%	Consorzio
5	Consorzio A.S.I. Prov. Di Avellino	2,13%	Consorzio
6	Consorzio Asmez	0,25%	Consorzio
7	E.I.C. - Ente Idrico Campano	0,19%	Consorzio
8	Ente d'ambito A.T.O. I Calore Irpino	1,47%	Consorzio
9	ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,67%	Consorzio

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 2020	Forma giuridica	COMPONENTE DEL G.A.P. (SI/NO)	INCLUSIONE IN PERIMETRO CONSOLIDAMENTO (SI/NO)
2	Asmenet Campania	0,05%	S.C.arl	SI	NO
6	Consorzio Asmez	0,25%	Consorzio	SI	NO
7	E.I.C. - Ente Idrico Campano	0,19%	Consorzio	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

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

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 dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune, approvate in sede di Rendiconto 2020 con delibera consiliare n. 30 del 22.09.2021, i seguenti parametri di riferimento:

Anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
COMUNE DI ATRIPALDA	€ 43.802.887,13	€ 17.137.581,19	€ 15.674.311,94
SOGLIA DI RILEVANZA (3% dal 2018)	€ 1.314.086,61	€ 514.127,44	€ 470.229,36

Mediante l'analisi dei bilanci 2020 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:

A.C.S. ALTO CALORE SERVIZI SPA - Voce rendiconto	A.C.S. ALTO CALORE SERVIZI SPA- REND 2020	INCIDENZA % 2020
TOT. ATTIVO	257.743.591,00	588,42
TOT. PATRIMONIO NETTO	101.358.743,00	591,44
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	48.221.081,00	307,64

CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5 - Voce rendiconto	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5 - REND. 2020	INCIDENZA % 2020
TOT. ATTIVO	11.700.694,21	26,71
TOT. PATRIMONIO NETTO	133.759,72	0,78
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	6.369.990,15	40,64

ENTE D'AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO - Voce rendiconto	ENTE D'AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO - REND. 2020	INCIDENZA % 2020
TOT. ATTIVO	4.846.786,98	11,06
TOT. PATRIMONIO NETTO	1.313.681,62	7,67
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	25.560,34	0,16

ATO – CONSORZIO OBBLIGATORIO RIFIUTI - Voce rendiconto	ATO – CONSORZIO OBBLIGATORIO RIFIUTI REND. 2020	INCIDENZA % 2020
TOT. ATTIVO	562.827,41	1,28
TOT. PATRIMONIO NETTO	256.128,10	1,49
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	356.115,18	2,27

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Consorzio A.S.I. Prov. Di Avellino - Voce rendiconto	A.S.I. – PROVINCIA DI AVELLINO REND. 2020	INCIDENZA % 2020
TOT. ATTIVO	365.765.450,00	835,03
TOT. PATRIMONIO NETTO	250.524.172,00	1.461,84
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	12.529.723,00	79,94

Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari CIRPU - Voce rendiconto	CIRPU REND. 2020	INCIDENZA % 2020
TOT. ATTIVO	1.155.257,98	2,64
TOT. PATRIMONIO NETTO	795.504,96	4,64
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	71.064,60	0,45

Va precisato, però, che, per quanto attiene la compagine CIRPU - Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari – il Comune di Atripalda ha detenuto la relativa partecipazione dal 1 gennaio al 14 febbraio 2020 e dunque per soli n. 45 giorni e, pertanto si è ritenuto dover parametrare, ai fini della determinazione dell'incidenza minima del 3% necessaria all'inclusione nel perimetro di consolidamento, i dati di bilancio della compagine all'effettiva durata della partecipazione nell'esercizio 2020 come di seguito rappresentato:

Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari - CIRPU Voce rendiconto	CIRPU REND. 2020 su 365gg	CIRPU INCIDENZA % 2020 su 365 gg	CIRPU dati contabili REND. 2020 su 45gg	CIRPU INCIDENZA % su 45 gg 2020
TOT. ATTIVO	1.155.257,98	2,64	142.429,07	0,33
TOT. PATRIMONIO NETTO	795.504,96	4,64	98.075,95	0,57
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	71.064,60	0,45	8.761,39	0,06

Alla luce della riparametrazione dei valori di bilancio della compagine CIRPU alla durata effettiva della relativa detenzione da parte del Comune di Atripalda pari a gg 45, de deriva che l'incidenza percentuale di tutti i parametri economici, come rideterminati, comporta l'esclusione per irrilevanza della compagine dal perimetro di consolidamento.

In definitiva 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, risultano irrilevanti ai fini del consolidamento e quindi escluse dal relativo perimetro le seguenti compagini:

ENTI/ORGANISMI/SOCIETA' escluse dal perimetro	QUOTA DI PARTECIPAZIONE 2020	COMPONENTE DEL G.A.P. (SI/NO)	INCLUSIONE IN PERIMETRO CONSOLIDAMENTO (SI/NO)
ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,67%	SI	NO
Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari - CIRPU	7,78%	SI	NO

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Risultano pertanto inclusi **NELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO** del Gruppo Amministrazione Pubblica del COMUNE DI ATRIPALDA i seguenti soggetti giuridici:

	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO: ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	Quota di partecipazione 2020	Forma giuridica	Metodo di consolidamento
1	Alto Calore Servizi S.p.a	1,57%	Società	Proporzionale
2	Consorzio dei Servizi Sociali A5	10,84%	Consorzio	
3	Ente d'ambito A.T.O. I Calore Irpino	1,47%	Consorzio	
4	Consorzio A.S.I. Provincia di Avellino	2,13%	Consorzio	

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 non adottano la contabilità finanziaria) riferiti all'anno 2020 oltre agli ulteriori dati contabili, asseverati dai rispettivi organi di revisione, necessari alle eventuali rettifiche per le operazioni infragruppo con note Pec con nota prot. 22040 del 04/08/2021.

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 Prot. 28942/2021 ha comunicato esclusivamente la percentuale 2020 di partecipazione del comune di Atripalda alla compagine societaria (1,57%) mentre non ha trasmesso il bilancio né dati contabili necessari a rappresentare le reciproche posizioni debitorie e creditorie. Il Bilancio 2020 è stato pertanto, autonomamente scaricato dall'Ente dalla sezione trasparenza dal relativo sito web 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

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

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. n. 23615/2021 ha comunicato esclusivamente la percentuale di partecipazione del comune di Atripalda alla compagine (10,84%) mentre non ha trasmesso il bilancio né dati contabili necessari a rappresentare le reciproche posizioni debitorie e creditorie. Il Bilancio 2020 è stato pertanto, autonomamente scaricato dall'Ente dalla sezione trasparenza dal relativo sito web istituzionale. 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.

3) ENTE D'AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO

Con nota pec acquisita al prot. n. 28928/2021 ha comunicato che, al 31.12.2020, non esistono posizioni di credito/debito reciproche e che la quota di partecipazione 2020 dell'ente, in liquidazione, è pari all' 1,47%. Tuttavia non ha trasmesso il bilancio 2020 è stato, pertanto, autonomamente scaricato dall'Ente dalla sezione trasparenza dal relativo sito web 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.

4) IL CONSORZIO ASI PROVINCIA DI AVELLINO

Con nota pec acquisita al Prot. 29439/2021 ha comunicato, esclusivamente, la quota consortile 2020 (2,13%). 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 2020 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

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

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.

Per tutte le partecipate oggetto di consolidamento 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

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

1) IL CONSORZIO PER LA PROMOZIONE DELLA CULTURA E VALORIZZAZIONE DEGLI STUDI UNIVERSITARI (CIRPU).

Non ha riscontrato la richiesta dell'Ente. Non sono quindi stati trasmessi i prospetti di bilancio, la posizione debitoria e creditoria asseverata dell'organo di revisione. Ai fini della valutazione dei parametri economici per determinare la soglia di esclusione del 3% da consolidamento il conto economico e lo stato patrimoniale 2020 sono stati acquisiti direttamente dalla sezione trasparenza del relativo sito istituzionale. Tale organismo è stato escluso dal consolidamento per irrilevanza in quanto tutti i valori di bilancio, parametrati al periodo del 2020 in cui è stata detenuta la partecipazione da parte del Comune (7,78% ma per soli 45 giorni - dal 1.1.2020 al 14.02.2020) non superano la soglia del 3%.

2) ASMENET CAMPANIA.

Con nota pec acquisita al prot. 28773/2021 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 (0,05%), comunicando l'avvenuta pubblicazione nella

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

sezione trasparenza del relativo sito istituzionale dei bilanci. In ogni caso tale organismo è stato escluso dal consolidamento per irrilevanza (partecipazione Inferiore all'1%).

3) E.I.C. - ENTE IDRICO CAMPANO.

Con nota pec acquisita al prot. 22538/2021 ha comunicato che i dati di bilancio risultano pubblicati 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%).

4) ATO – CONSORZIO OBBLIGATORIO RIFIUTI.

Con nota pec acquisita al prot. 22831 ha comunicato il link del sito istituzionale dove poter scaricare autonomamente la quota di partecipazione (2,67%) ed il rendiconto 2020. 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%).

5) CONSORZIO ASMEZ.

Con nota pec acquisita al prot. Prot. 28492/2021 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 (0,25%), 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%).

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
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 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	120.715,75	151.361,29	-30.645,54
Immobilizzazioni Materiali	34.675.595,31	38.063.704,40	-3.388.109,09
Immobilizzazioni Finanziarie	46.679,61	41.660,65	5.018,96
Totale Immobilizzazioni (B)	34.842.990,67	38.256.726,34	-3.413.735,67
Rimanenze	485.872,23	547.509,03	-61.636,80
Crediti	16.280.597,54	18.580.476,20	-2.299.878,66
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	5.201.277,54	289.146,17	4.912.131,37
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.967.747,31	19.417.131,40	2.550.615,91
RATEI E RISCONTI (D)	151.101,55	153.335,10	-2.233,55
TOTALE DELL'ATTIVO	56.961.839,53	57.827.192,84	-865.353,31

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	24.098.889,01	23.313.251,33	785.637,68
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	348.501,74	203.291,69	145.210,05
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	188.338,99	88.210,56	100.128,43
DEBITI (D)	30.781.799,95	32.676.728,46	-1.894.928,51
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.544.309,84	1.545.710,80	-1.400,96
TOTALE PASSIVO	56.961.839,53	57.827.192,84	-865.353,31

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
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 2020	Anno 2019
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	774,17	774,17
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	486,64	626,61
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.185,09	3.769,51
5	Avviamento	68.384,00	91.178,68
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	47.885,85	55.012,32
	Totale immobilizzazioni immateriali	120.715,75	151.361,29

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.

Il valore delle immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio consolidato ammonta € 120.715,75

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

(2019 € 151.361,29) derivante per intero 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 € 117.322,19 (2019 € 147.807,33).
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per € 396,74 (2019 € 530,46).
- Consorzio ASI Prov. Avellino per € 2.996,82 (2019 € 3.017,25).
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino € zero (2019 € 6,25).

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 2020	Anno 2019
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	3.127.226,53	4.804.483,26
1.1	Terreni	397.191,26	344.668,04
1.2	Fabbricati	2.675.244,77	4.403.090,93
1.3	Infrastrutture		
1.9	Altri beni demaniali	54.790,50	56.724,29
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.565.030,04	31.360.713,65
2.1	Terreni	365.423,80	394.421,93
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.2	Fabbricati	12.588.378,22	12.772.916,05
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.3	Impianti e macchinari	1.985.120,45	1.978.865,90
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	39.389,26	51.355,84
2.5	Mezzi di trasporto	1.545,79	2.066,76
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.057,77	2.111,84
2.7	Mobili e arredi	1.072,72	2.793,93
2.8	Infrastrutture	9.465.725,66	9.921.691,90
2.99	Altri beni materiali	6.117.316,37	6.234.489,50
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	983.338,74	1.898.507,49
	Totale immobilizzazioni materiali	34.675.595,31	38.063.704,40

Per quanto riguarda il Comune di Atripalda, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

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 € 34.675.595,31 (2019 € 38.063.704,40) di cui € 25.663.603,46 del comune di Atripalda (2019 € 29.080.733,97) ed € 9.011.991,85 (2019 € 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 € 2.109.099,65 (2019 € 2.091.750,83).

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

- Consorzio dei servizi sociali A/5 per € 11.300,55 (2019 € 12.392,93).
- Consorzio ASI Prov. Avellino per € 6.891.534,12 (2019 € 6.873.377,74).
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per € 57,53 (2019 € 114,97).

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	15.879,49	11.135,49
a	<i>imprese controllate</i>	15.879,49	11.135,49
b	<i>imprese partecipate</i>		
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso	30.800,12	30.525,16
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	30.800,12	30.525,16
3	Altri titoli		
Totale immobilizzazioni finanziarie		46.679,61	41.660,65

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<u>Rimanenze</u>		
Totale rimanenze		485.872,23	547.509,03
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	1.214.826,05	4.661.749,10
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.163.454,47	4.661.749,10
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	51.371,58	
2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.466.891,66	10.184.912,01
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.558.833,84	5.661.866,58
b	<i>imprese controllate</i>	145.120,80	129.961,96
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>verso altri soggetti</i>	5.762.937,02	4.393.083,47
3	Verso clienti ed utenti	1.190.175,88	1.822.883,37

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

4	Altri Crediti	1.408.703,95	1.910.931,72
a	verso l'erario		
b	per attività svolta per c/terzi	817,00	
c	altri	1.407.886,95	1.910.931,72
	Totale crediti	16.280.597,54	18.580.476,20
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	5.130.529,00	237.499,90
a	Istituto tesoriere	5.130.529,00	192.851,42
b	presso Banca d'Italia		44.648,48
2	Altri depositi bancari e postali	69.207,91	50.128,96
3	Denaro e valori in cassa	1.540,63	1.517,31
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	5.201.277,54	289.146,17
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	21.967.747,31	19.417.131,40

L'incidenza dell'attivo circolante nel consolidato da parte del Comune di Atripalda è pari ad € 18.139.283,67 (2019: € 15.452.160,77) mentre quello delle partecipate, al netto delle rettifiche per elisioni effettuate laddove presenti, è pari a complessivi € 3.828.463,64 come di seguito articolato:

- A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. € 1.638.634,53 (2019 € 1.490.394,75)
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro 1.251.011,50 (2019 € 1.409.115,83)
- Consorzio ASI Prov. Avellino € 867.627,37 (2019 € 902.059,38)
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino € 71.190,24 (2019: 79.602,96)

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 € 16.280.597,54 (2019 € 18.580.476,20)

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

di cui € 13.10.4770,57 del comune di Atripalda (2019 € 15.280.044,17) ed € 3.175.826,97 dalle partecipate (2019 € 3.300.432,03), 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. € 1.578.186,59 (2019 € 1.434.891,59).
- Consorzio dei servizi sociali A/5 € 1.169.577,75 (2019: € 1.409.115,83).
- Consorzio ASI Prov. Avellino € 371.454,54 (2019 € 358.407,24).
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino € 56.608,09 (2019: € 58.868,14).

Ratei e Risconti attivi

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) <u>RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	32.082,47	29.045,79
2	Risconti attivi	119.019,08	124.289,31
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	151.101,55	153.335,10

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:

- Fondo di dotazione;
- Riserve;
- 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:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	A) <u>PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	15.086.231,01	15.133.477,78
II	Riserve	8.190.433,78	10.603.095,64
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.101.707,31	2.132.889,30

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

b	da capitale	13,93	14,13
c	da permessi di costruire	188.474,85	1.588.747,46
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
e	altre riserve indisponibili	6.900.237,69	6.881.444,75
III	Risultato economico dell'esercizio	822.224,22	-2.423.322,09
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	24.098.889,01	23.313.251,33
	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)	24.098.889,01	23.313.251,33

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

PATRIMONIO NETTO	2019	2020	diff.
COMUNE di ATRIPALDA (100%)	16.291.180,05	17.137.581,19	846.401,14
CONSORZIO ASI PROV. AVELLINO (2,13%)	5.330.740,61	5.336.164,86	5.424,25
CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIALI A/5 (10,84%)	14.627,96	14.499,55	-128,41
ENTE DI AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO (1,47%)	24.424,72	19.311,13	-5.113,59
A.C.S. Alto calore servizi spa (1,57%)	1.589.773,66	1.591.332,28	1.558,62
Consorzio Universitario CIRPU (esclusa dal consolidamento nel 2020)	62.504,32		-62.504,32
TOTALE	23.313.251,33	24.098.889,01	785.637,68

Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	2.429,14	
3	Altri	346.072,60	203.291,69
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	348.501,74	203.291,69

Il totale consolidato ammonta, ad € 348.501,74 € (2019: € 203.291,69) di cui € 289.876,57 del comune di Atripalda (2019: € 149.395,57) ed € 58.625,17 dalle partecipate (2019: € 53.896,16), calcolato in base alla relativa quota di partecipazione secondo il metodo proporzionale, come nel dettaglio di seguito riportato:

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

- A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. per euro 30.509,1
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro zero
- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 28.116,07
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro zero

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.

Per effetto delle presenza delle rispettive quote di partecipazione esso ammonta, nel bilancio consolidato, a complessivi € 188.338,99 (2019: € 88.210,56).

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	188.338,99	88.210,56
	TOTALE T.F.R. (C)	188.338,99	88.210,56

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	13.838.127,92	12.596.366,09
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	10.397,98	39.985,64
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.074.764,38	429.760,72
d	<i>verso altri finanziatori</i>	11.752.965,56	12.126.619,73
2	Debiti verso fornitori	13.396.428,35	16.925.988,92
3	Acconti	34.099,83	39.933,93
4	Debiti per trasferimenti e contributi	712.733,77	819.633,76
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

b	altre amministrazioni pubbliche	204.183,80	384.686,82
c	imprese controllate	48.064,66	19.515,05
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	460.485,31	415.431,89
5	Altri debiti	2.800.410,08	2.294.805,76
a	tributari	293.676,51	183.857,36
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	171.265,03	98.087,36
c	per attività svolta per c/terzi (2)		
d	altri	2.335.468,54	2.012.861,04
TOTALE DEBITI (D)		30.781.799,95	32.676.728,46

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 2020	Anno 2019
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	752.366,31	751.275,85
II	Risconti passivi	791.943,53	794.434,95
1	Contributi agli investimenti		
a	da altre amministrazioni pubbliche		
b	da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	791.943,53	794.434,95
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.544.309,84	1.545.710,80

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	25.663.603,46	9.179.387,21	34.842.990,67
B I	Immobilizzazioni immateriali		120.715,75	120.715,75
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	25.663.603,46	9.011.991,85	34.675.595,31
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		46.679,61	46.679,61
C	Attivo circolante	18.139.283,67	3.828.463,64	21.967.747,31
C I	Rimanenze		485.872,23	485.872,23
C II	Crediti (2)	13.104.770,57	3.175.826,97	16.280.597,54
C III	Attività finanziarie che non costituiscono			

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

		immobilizzi			
C	IV	Disponibilità liquide	5.034.513,10	166.764,44	5.201.277,54
D		RATEI E RISCONTI		151.101,55	151.101,55
		TOTALE ATTIVO	43.802.887,13	13.158.952,40	56.961.839,53
PASSIVO					
A		PATRIMONIO NETTO	17.137.581,19	6.961.307,82	24.098.889,01
A	x	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi		24.098.889,01	24.098.889,01
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	289.876,57	58.625,17	348.501,74
C		TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	110.117,00	78.221,99	188.338,99
D		DEBITI (I)	26.265.312,37	4.516.487,58	30.781.799,95
E		RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		1.544.309,84	1.544.309,84
		TOTALE PASSIVO	43.802.887,13	13.158.952,40	56.961.839,53
		CONTI D'ORDINE			

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
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 2020 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 2020 (a)	Bilancio consolidato anno 2019 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.330.146,85	15.265.353,58	2.064.793,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.191.603,05	17.132.832,94	-5.941.229,89
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	6.138.543,80	-1.867.479,36	8.006.023,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-383.972,79	-433.057,73	49.084,94
Proventi finanziari	40.606,30	17.613,28	22.993,02
Oneri finanziari	424.579,09	450.671,01	-26.091,92
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-20.868,50		-20.868,50
Rivalutazioni			
Svalutazioni	20.868,50		20.868,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.802.185,28	-18.685,60	-4.783.499,68
Proventi straordinari	556.893,15	1.003.000,75	-446.107,60
Oneri straordinari	5.359.078,43	1.021.686,35	4.337.392,08
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	931.517,23	-2.319.222,69	3.250.739,92
Imposte	109.293,01	104.099,40	5.193,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	822.224,22	-2.423.322,09	3.245.546,31
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

ONERI FINANZIARI

Ammontano a complessivi 424.579,09 (2019 € 450.671,01) di cui € 393.296,83 per interessi passivi (2019: € 425.707,96), di cui € 362.197,58 dal Comune di Atripalda (2019: € 403.645,63), € 28.491,75 da ACS Alto Calore servizi ed € 2.607,50 dal consorzio servizi sociali A5.

La quota a carico del Comune di Atripalda di € 362.197,58 è composta per € 210.504,76 da interessi sulle rate di mutuo in ammortamento per opere pubbliche ed € 151.692,82 per le anticipazioni di liquidità contratte 35/2013 e 78/2015.

Analisi del conto economico consolidato

Componenti positivi della gestione

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

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	6.088.071,52	6.423.893,37
2	Proventi da fondi perequativi	1.280.619,40	1.264.092,26
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.348.840,02	1.263.638,30
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.481.571,08	1.073.638,30
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		
c	Contributi agli investimenti	1.867.268,94	190.000,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.151.260,10	1.294.943,48
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	136.745,68	173.954,79
b	Ricavi della vendita di beni	418.770,14	399.723,90
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	595.744,28	721.264,79
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-66.435,64	8.777,20
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	45.905,72	40.823,89
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.481.885,73	4.969.185,08
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	17.330.146,85	15.265.353,58

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	417.630,57	547.213,10
10	Prestazioni di servizi	3.594.772,11	4.642.466,59
11	Utilizzo beni di terzi	5.809,12	6.364,74
12	Trasferimenti e contributi	620.144,31	428.170,42
a	Trasferimenti correnti	606.979,22	377.015,37
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	13.165,09	51.155,05
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	1.704.360,16	1.910.541,38
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.552.088,23	7.949.223,98
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	38.810,74	40.121,46
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.288.632,47	1.297.981,31
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	2.224.645,02	6.611.121,21
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	428,81	8,79
16	Accantonamenti per rischi	156.812,00	133.064,57
17	Altri accantonamenti	132.882,00	35.564,47
18	Oneri diversi di gestione	1.006.675,74	1.480.214,90
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.191.603,05	17.132.832,94

SPESE DI PERSONALE

Nel bilancio consolidato le spese di personale ammontano ad € 1.704.360,16, in riduzione di € 206.181,22 rispetto al 2019 (€ 1.910.541,38): nella successiva tabella sono distinte per ogni

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

componente del Gruppo:

SPESA DEL PERSONALE (Macro 1)	2019	2020	diff.
COMUNE di ATRIPALDA (100%)	1.504.478,47	1.318.341,17	-186.137,30
CONSORZIO ASI PROV. AVELLINO (2,13%)	25.941,27	27.222,70	1.281,43
CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIALI A/5 (10,84%)	101.479,34	104.924,38	3.445,04
ENTE DI AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO (1,47%)	860,90	1.484,36	623,46
A.C.S. Alto calore servizi spa (1,57%)	277.781,40	252.387,55	-25.393,85
TOTALE	1.910.541,38	1.704.360,16	-206.181,22

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	40.606,30	17.613,28
	Totale proventi finanziari	40.606,30	17.613,28
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	424.579,09	450.671,01
a	Interessi passivi	393.296,83	425.707,96
b	Altri oneri finanziari	31.282,26	24.963,05
	Totale oneri finanziari	424.579,09	450.671,01
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-383.972,79	-433.057,73
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni		
23	Svalutazioni	20.868,50	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-20.868,50	

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
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 2020	Anno 2019
24	Proventi straordinari	556.893,15	1.003.000,75
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	188.474,85	420.011,66
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	368.418,30	493.505,53
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		89.483,56
	Totale proventi straordinari	556.893,15	1.003.000,75
25	Oneri straordinari	5.359.078,43	1.021.686,35
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	5.342.854,43	966.361,17
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		396,18
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	16.224,00	54.929,00
	Totale oneri straordinari	5.359.078,43	1.021.686,35
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-4.802.185,28	-18.685,60

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 931.517,23, che al netto delle imposte diviene di € 822.224,22.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	931.517,23	-2.319.222,69
26	Imposte (*)	109.293,01	104.099,40
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	822.224,22	-2.423.322,09
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
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 2019	Impatto dei valori nel consolidato 2019	Consolidato 2019	COMUNE DI ATRIPALDA 2020	Impatto dei valori nel consolidato 2020	Consolidato 2020
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.620.447,36	1.644.906,22	15.265.353,58	15.674.311,94	1.655.834,91	17.330.146,85
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.494.527,90	1.638.305,04	17.132.832,94	9.555.679,16	1.635.923,89	11.191.603,05
	Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	-1.874.080,54	6.601,18	-1.867.479,36	6.118.632,78	19.911,02	6.138.543,80
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-403.645,63	-29.412,10	-433.057,73	-362.197,58	-21.775,21	-383.972,79
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					-20.868,50	-20.868,50
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-56.157,99	37.472,39	-18.685,60	-4.825.185,74	23.000,46	-4.802.185,28
	RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	-2.333.884,16	14.661,47	-2.319.222,69	931.249,46	267,77	931.517,23
F	26 Imposte (*)	92.481,27	11.618,13	104.099,40	84.848,32	24.444,69	109.293,01
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-2.426.365,43	3.043,34	-2.423.322,09	846.401,14	-24.176,92	822.224,22
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi						

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
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.:

Come in precedenza anticipato la partecipata ha riscontrato la richiesta dell'ente esclusivamente in ordine alla quota di partecipazione 2020 (1,57%) mentre non ha trasmesso né il bilancio 2020 (scaricato direttamente dall'ente dalla sezione trasparenza del relativo sito web) né i dati inerenti i saldi reciproci asseverati dall'organo di revisione.

Pertanto, al fine delle operazioni di elisione economiche e patrimoniali sono stati utilizzati, esclusivamente, i dati contabili a disposizione 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

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

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), integrati dai dati contabili relativi all'esercizio 2020, come di seguito esposto:

Elisioni patrimoniali.

La posizione creditoria del Comune è pari a complessivi € 480.184,80 (2019: € 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: € 199.999,86;
- c) Credito per proventi da tariffa di fognatura e depurazione accertati nel 2020, riscossi da ACS, relativi all'anno 2020, per complessivi € 49.446,00;

La posizione debitoria del Comune è pari a complessivi € 308.516,81 (2019 € 381.930,01) e risulta così articolata:

- a) Debito presunto, in corso di verifica, sospeso con atto transattivo del 01.03.2019 (di pari importo a credito sospeso): € 230.738,94;
- b) Debito per forniture idriche su utenza comunale relativo al periodo 01/01/2019 / 31.12.2019, relativo a consumi idrici utenza 5188 in uso al Plesso scolastico Mazzetti, sospeso in attesa di verifica, come da transazione del 10/09/2020 delibera di G.C. n. 104 del 9/9/2020, fatturato da A.c.s. di € 4.227,22;
- c) Debito per forniture idriche anno 2020 per complessivi € 68.919,50;
- d) Debito anno 2020, da verificare relativo a fornitura idrica utenza 5188 in uso al plesso scolastico Mazzetti fatturato da ACS per € 4.631,15.

Elisioni economiche

- a) Costi sostenuti da ACS per trasferimenti dell'esercizio 2020, relativi all'accertato dal comune a titolo di proventi su fognatura e depurazione: 49.446,00 (2019 € 53.359,97);
- b) Ricavi per forniture idriche comunali esercizio 2020, fatturati da ACS: 73.550,65 (2019: € 72.548,67);

BILANCIO CONSOLIDATO 2020
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

2) CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5:

Elisioni patrimoniali

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta esclusivamente una posizione debitoria al 31.12.2020 per complessivi € 52.089,05 (2019 € 228.904,52) a titolo di integrazione socio sanitaria.

Elisioni economiche

Dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2020 risulta, relativamente all'esercizio 2020, un impegnato, a favore della partecipata per trasferimenti di complessivi € 100.923,00 (2019 € 101.000,00) di cui € 75.523,00 (2019 € 78.000,00) per quota consortile ed € 25.400,00 (2019 € 23.000,00) per integrazione socio sanitaria.

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

Elisioni patrimoniali

Dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2020 non risultano posizioni debitorie;

Elisioni economiche

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta al 31.12.2020 un impegnato a favore della partecipata per trasferimenti dal Comune relativi alla quota associativa di competenza 2020 di € 516,46

Allegati:

- A. *Stato patrimoniale e Conto economico 2020 del Comune di Atripalda*
- B. *Stato patrimoniale e Conto economico 2020 riclassificati delle partecipate oggetto di consolidamento:*
 - 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*
- C. *Tabella analitica delle elisioni patrimoniali per le operazioni infragruppo.*
- D. *Tabella analitica delle elisioni patrimoniali per le operazioni infragruppo.*

Atripalda, li 14.10.2021

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

f.to Il Sindaco
Ing Giuseppe Spagnuolo

COMUNE DI ATRIPALDA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2020

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato - Nota integrativa

ALLEGATI:

- A. *Stato patrimoniale e Conto economico - esercizio 2020 - del Comune di Atripalda*
- B. *Stato patrimoniale e Conto economico - esercizio 2020- riclassificati 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
- C. *Tabella analitica delle elisioni patrimoniali per le operazioni infragruppo.*
- D. *Tabella analitica delle elisioni patrimoniali per le operazioni infragruppo.*

COMUNE DI ATRIPALDA

- CAPOGRUPPO -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2020

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	3.022.180,09	4.804.483,26		
	1.1 Terreni	344.668,04	344.668,04		
	1.2 Fabbricati	2.622.721,55	4.403.090,93		
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali	54.790,50	56.724,29		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	22.446.309,34	23.106.136,68		
	2.1 Terreni	363.551,82	339.971,82	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	12.586.506,24	12.718.465,94		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	5.838,59	2.763,68	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	22.628,08	31.198,86	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	1.011,96	2.013,78		
	2.7 Mobili e arredi	1.046,99	2.763,82		
	2.8 Infrastrutture	9.465.725,66	9.921.691,90		
	2.99 Altri beni materiali		87.266,88		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	195.114,03	1.170.114,03	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		25.663.603,46	29.080.733,97		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	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)		25.663.603,46	29.080.733,97		

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	1.176.597,84	4.621.909,95		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.125.226,26	4.621.909,95		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	51.371,58			
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.754.887,94	8.580.811,36		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.370.127,97	4.196.051,39		
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	1.118.121,49	502.704,35	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.055.163,30	1.574.618,51	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	817,00			
c	<i>altri</i>	1.054.346,30	1.574.618,51		
	Totale crediti	13.104.770,57	15.280.044,17		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			CIII6	
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	5.034.513,10	172.116,60		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.034.513,10	172.116,60		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	5.034.513,10	172.116,60		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	18.139.283,67	15.452.160,77		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	43.802.887,13	44.532.894,74		

(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	1.675.003,56	4.101.368,99		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.486.528,71	2.512.621,53	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>	188.474,85	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	846.401,14	-2.426.365,43	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		17.137.581,19	16.291.180,05		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	289.876,57	149.395,57	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		289.876,57	149.395,57		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		110.117,00		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		110.117,00			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	13.084.230,64	11.569.776,83		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	2.068.059,68	280.015,08	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	11.016.170,96	11.289.761,75	D5	
2	Debiti verso fornitori	11.611.157,23	14.105.995,58	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	542.869,11	688.594,94		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	209.830,25	410.142,18		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	333.038,86	278.452,76		
5	Altri debiti	1.027.055,39	1.727.951,77	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	1.139,51	11.756,55		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	125.022,85	1.755,91		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	900.893,03	1.714.439,31		
TOTALE DEBITI (D)		26.265.312,37	28.092.319,12		
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)		43.802.887,13	44.532.894,74		

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	6.088.071,52	6.423.893,37		
2	Proventi da fondi perequativi	1.280.619,40	1.264.092,26		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.671.318,79	550.432,83		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.804.049,85	360.432,83		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	1.867.268,94	190.000,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	332.505,07	510.850,28	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	136.745,68	173.954,79		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	9.970,00	8.784,17		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	185.789,39	328.111,32		
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	4.301.797,16	4.871.178,62	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.674.311,94	13.620.447,36		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	116.130,38	254.193,74	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.841.540,90	3.963.631,53	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	589.705,85	384.540,49		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	576.540,76	333.385,44		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	13.165,09	51.155,05		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1.318.341,17	1.504.478,47	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.479.319,94	7.867.282,76	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.197,48	6.197,48	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.248.477,44	1.249.964,07	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.224.645,02	6.611.121,21	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	156.812,00	133.064,57	B12	B12
17	Altri accantonamenti	110.117,00	16.331,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	943.711,92	1.371.005,34	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.555.679,16	15.494.527,90		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		6.118.632,78	-1.874.080,54		
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	362.197,58	403.645,63	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	362.197,58	403.645,63		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		362.197,58	403.645,63		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-362.197,58	-403.645,63		

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	452.725,26	809.663,28	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	188.474,85	420.011,66		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	264.250,41	300.168,06		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>		89.483,56		
	Totale proventi straordinari	452.725,26	809.663,28		
25	Oneri straordinari	5.277.911,00	865.821,27	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	5.261.687,00	810.892,27		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	16.224,00	54.929,00		E21d
	Totale oneri straordinari	5.277.911,00	865.821,27		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-4.825.185,74	-56.157,99		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	931.249,46	-2.333.884,16		
26	Imposte (*)	84.848,32	92.481,27	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	846.401,14	-2.426.365,43	23	23

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

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2020

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
I				BI1	BI1
1	Costi di impianto e di ampliamento	49.310,00	49.310,00	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	202.872,00	240.096,00	BI4	BI4
5	Avviamento	4.355.669,00	5.807.559,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	2.859.174,00	3.311.788,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	7.472.751,00	9.414.479,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	Beni demaniali	6.690.856,00	6.690.856,00		
1.1	Terreni	3.345.428,00	3.345.428,00		
1.2	Fabbricati	3.345.428,00	3.345.428,00		
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	126.907.218,00	126.541.681,00		
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	126.046.228,00	125.499.125,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	389.440,00	571.006,00	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	739.483,00		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	134.337.557,00	133.232.537,00		
<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	1.213.711,00	1.199.711,00	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>	1.213.711,00	1.199.711,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.213.711,00	1.199.711,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		143.024.019,00	143.846.727,00		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	520.524,00	397.041,00	CI	CI
	Totale rimanenze	520.524,00	397.041,00		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	2.434.918,00	2.343.054,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	2.434.918,00	2.343.054,00		
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	87.093.077,00	79.132.395,00		
a	verso amministrazioni pubbliche			CII2	CII2
b	imprese controllate			CII3	CII3
c	imprese partecipate				
d	verso altri soggetti	87.093.077,00	79.132.395,00		
3	Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
4	Altri Crediti	11.782.146,00	10.889.072,00	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	11.782.146,00	10.889.072,00		
	Totale crediti	101.310.141,00	92.364.521,00		
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				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria				
a	Istituto tesoriere				CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	3.251.812,00	3.079.610,00	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	77.851,00	78.042,00	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	3.329.663,00	3.157.652,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	105.160.328,00	95.919.214,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	2.010.940,00	1.819.950,00	D	D
2	Risconti attivi	7.548.304,00	7.885.384,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9.559.244,00	9.705.334,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	257.743.591,00	249.471.275,00		

(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	27.278.038,00	27.278.037,00	AI	AI
II	Riserve	74.036.382,00	73.157.879,00		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-25.003.878,00	-25.786.254,00	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>	99.040.260,00	98.944.133,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	44.323,00	823.553,00	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		101.358.743,00	101.259.469,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.943.255,00	1.304.649,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.943.255,00	1.304.649,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.764.277,00	4.515.810,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		3.764.277,00	4.515.810,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	4.206.720,00	6.453.064,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	662.292,00	2.546.856,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	427.051,00	534.360,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.117.377,00	3.371.848,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	105.628.685,00	99.998.899,00	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	38.321.070,00	33.190.410,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	17.585.472,00	10.099.839,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	2.610.816,00	5.900.534,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	18.124.782,00	17.190.037,00		
TOTALE DEBITI (D)		148.156.475,00	139.642.373,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	2.520.841,00	2.748.974,00	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	2.520.841,00	2.748.974,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		2.520.841,00	2.748.974,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		257.743.591,00	249.471.275,00		

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	1.875,00			
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.875,00			A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	44.500.952,00	43.520.887,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni	22.250.476,00	21.760.443,50		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.250.476,00	21.760.443,50		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	780.692,00	1.314.375,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		45.283.519,00	44.835.262,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	19.005.064,00	18.310.246,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.490.555,00	4.273.571,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	286.773,00	306.033,00	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	16.075.640,00	17.693.083,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.319.702,00	2.323.794,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.065.642,00	2.127.817,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	254.060,00	195.977,00	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 (+/-)	27.313,00	560,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti	1.450.000,00		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.606.990,00	1.543.452,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		46.262.037,00	44.450.739,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-978.518,00	384.523,00		
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	2.586.344,00	1.121.839,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.586.344,00	1.121.839,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	3.629.522,00	2.810.489,00	C17	C17
a	Interessi passivi	1.814.761,00	1.405.244,00		
b	Altri oneri finanziari	1.814.761,00	1.405.245,00		
Totale oneri finanziari		3.629.522,00	2.810.489,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-1.043.178,00	-1.688.650,00		

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	2.937.562,00	2.360.889,00	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>	2.937.562,00	2.360.889,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	2.937.562,00	2.360.889,00		
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)	2.937.562,00	2.360.889,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	915.866,00	1.056.762,00		
26	Imposte (*)	871.543,00	233.209,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	44.323,00	823.553,00	23	23

CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2020

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	3.660,00	4.880,00	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre			BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		3.660,00	4.880,00		
<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)	104.248,71	114.010,43		
	2.1 Terreni			BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati				
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	3.137,92	3.312,25	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	86.721,41	91.539,27	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	14.260,10	19.013,47		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi	129,28	145,44		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		104.248,71	114.010,43		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	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)		107.908,71	118.890,43		

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		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>		28.088,35		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.719.220,89	13.040.797,54		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	10.505.213,86	12.821.290,51		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	214.007,03	219.507,03		
3	Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
4	Altri Crediti	122.330,77	123.365,76	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	122.330,77	123.365,76		
	Totale crediti	10.841.551,66	13.192.251,65		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	751.233,84			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	751.233,84			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	751.233,84			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.592.785,50	13.192.251,65		
	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)	11.700.694,21	13.311.142,08		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	10.935,99	8.369,22	AI	AI
II	Riserve	126.202,66	105.843,10		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	126.202,66	105.843,10	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	-3.378,93	20.359,56	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		133.759,72	134.571,88		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento		1.300.424,92		
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	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	15.456,59	10.443.918,48	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.289.936,07	1.374.390,63		
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>	1.289.936,07	1.374.390,63		
5	Altri debiti	10.261.541,83	57.836,17	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>	10.261.541,83	14.159,10		
TOTALE DEBITI (D)		11.566.934,49	13.176.570,20		
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)		11.700.694,21	13.311.142,08		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

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

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.355.040,15	6.392.415,58		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.355.040,15	6.392.415,58		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	14.950,00	35.092,49	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.369.990,15	6.427.508,07		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	24.175,63	8.904,34	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.665.539,54	4.387.398,80	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	12.055,20	11.941,60	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	388.585,71	491.645,98		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	388.585,71	491.645,98		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	967.937,13	933.572,56	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	10.981,72	10.981,72	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	1.220,00	1.220,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.761,72	9.761,72	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	5.557,67	499.114,81	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		6.074.832,60	6.343.559,81		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		295.157,55	83.948,26		
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	0,01	0,04	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,01	0,04		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	24.054,41		C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	24.054,41			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		24.054,41			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-24.054,40	0,04		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	535.499,74	1.425.921,47	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>	535.499,74	1.425.921,47		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	535.499,74	1.425.921,47		
25	Oneri straordinari	748.777,03	1.430.256,68	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	748.777,03	1.430.256,68		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	748.777,03	1.430.256,68		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-213.277,29	-4.335,21		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	57.825,86	79.613,09		
26	Imposte (*)	61.204,79	59.253,53	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-3.378,93	20.359,56	23	23

CONSORZIO A.S.I. PROVINCIA DI AVELLINO

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2020

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	140.696,00	142.323,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		140.696,00	142.323,00		
<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)	287.085.413,00	289.857.749,00		
	2.1 Terreni	87.886,50	90.891,00	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	87.886,50	90.891,00		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	748,00	3.271,00	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	58.515,00	58.579,00	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	286.850.377,00	289.614.117,00		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	36.460.790,00	34.358.182,00	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		323.546.203,00	324.215.931,00		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	745.516,00	525.259,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	745.516,00	525.259,00	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso	551.402,00	551.401,00	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	551.402,00	551.401,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		1.296.918,00	1.076.660,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		324.983.817,00	325.434.914,00		

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>	22.427.230,00	25.546.274,00	CI	CI
	Totale rimanenze	22.427.230,00	25.546.274,00		
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	6.813.183,00	6.130.281,00		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>	6.813.183,00	6.130.281,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	3.382.835,00	3.669.831,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	7.243.162,00	7.106.406,00	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	7.243.162,00	7.106.406,00		
	Totale crediti	17.439.180,00	16.906.518,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	852.322,00	83.919,00	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	14.947,00	13.776,00	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	867.269,00	97.695,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	40.733.679,00	42.550.487,00		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	23.977,00	22.291,00	D	D
2	Risconti attivi	23.977,00	22.291,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	47.954,00	44.582,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	365.765.450,00	368.029.983,00		

(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	250.953.315,00	251.321.786,00		
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>	250.953.315,00	251.321.786,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-925.857,00	-368.471,00	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	250.524.172,00	251.450.029,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	114.044,00		B2	B2
3	Altri	1.205.959,00	668.852,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.320.003,00	668.852,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	897.786,00	816.620,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	897.786,00	816.620,00		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	32.293.511,00	36.977.357,00		
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>	32.293.511,00	36.977.357,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.526.911,00	2.795.311,00	D7	D6
3	Acconti	1.600.931,00	1.883.676,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.256.557,00	920.521,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>	2.256.557,00	920.521,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	2.700.854,00	1.642.527,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	769.713,00	397.121,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	246.237,00	172.559,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.684.904,00	1.072.847,00		
	TOTALE DEBITI (D)	42.378.764,00	44.219.392,00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	35.322.362,00	35.437.540,00	E	E
II	Risconti passivi	35.322.363,00	35.437.550,00	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	35.322.363,00	35.437.550,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	70.644.725,00	70.875.090,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	365.765.450,00	368.029.983,00		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

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

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi				
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>				A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	5.692.246,00	4.758.470,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.846.123,00	2.379.235,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.846.123,00	2.379.235,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-3.119.044,00	414.019,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.155.198,00	1.925.655,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.801.323,00	3.435.878,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		12.529.723,00	10.534.022,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22.315,00	207.876,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.467.991,00	5.763.559,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1.278.061,00	1.223.645,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.647.722,00	2.083.531,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	2.078,00	17.474,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.645.644,00	2.066.057,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.743.184,00	1.442.751,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.159.273,00	10.721.362,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		370.450,00	-187.340,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari					
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	131.010,00	136.796,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	131.010,00	136.796,00		
Totale oneri finanziari		131.010,00	136.796,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-131.010,00	-136.796,00		

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	979.742,00		D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-979.742,00			
	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)	-740.302,00	-324.136,00		
26	Imposte (*)	185.555,00	44.335,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-925.857,00	-368.471,00	23	23

CONSORZIO di Ambito

ATO 1 "Calore Irpino"

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2020

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	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		
<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)	3.913,70	7.716,55		
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	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	3.116,27	6.268,58		
2.7	Mobili e arredi	797,43	959,97		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		3.913,70	7.716,55		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		3.913,70	8.135,97		

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	3.781.437,82	3.890.105,33		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.781.437,82	3.890.105,33		
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	69.452,62	60.776,72	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	69.452,62	60.776,72		
	Totale crediti	3.850.890,44	3.950.882,05		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII4,5 CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	991.982,84	1.391.598,80		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	991.982,84	1.391.598,80		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	991.982,84	1.391.598,80		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.842.873,28	5.342.480,85		
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.846.786,98	5.350.616,82		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.042.439,11	2.042.439,11	AI	AI
II	Riserve	-403.196,29	103.824,66		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-404.142,33	102.878,62	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	946,04	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	-325.561,20	-507.020,95	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.313.681,62	1.639.242,82		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				C	C
TOTALE T.F.R. (C)					
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	3.408.304,93	3.412.368,60	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	124.800,43	299.005,40	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	3.414,80	12.371,70		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	511,86	2.336,72		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	120.873,77	284.296,98		
TOTALE DEBITI (D)		3.533.105,36	3.711.374,00		
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)		4.846.786,98	5.350.616,82		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	referimento art.2424 CC	referimento 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	22.638,84			
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	22.638,84			A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici			A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.921,50	42.362,65	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		25.560,34	42.362,65		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.683,28	4.441,95	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	229.356,93	448.407,29	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi		17.582,17	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.933,35			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	2.933,35			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	100.977,15	57.778,54	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.222,27	4.811,44	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	419,42	952,58	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.802,85	3.858,86	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	122,80	27,35	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		339.295,78	533.048,74		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-313.735,44	-490.686,09		
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	47,71	0,18	C16	C16
Totale proventi finanziari		47,71	0,18		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari					
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		47,71	0,18		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari		9.211,29	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		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari		9.211,29		
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)		9.211,29		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-313.687,73	-481.474,62		
26	Imposte (*)	11.873,47	25.546,33	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-325.561,20	-507.020,95	23	23

BILANCIO CONSOLIDATO 2020 - NOTA INTEGRATIVA-
TABELLA ANALITICA PER PARTECIPATA DELLE OPERAZIONI DI RETTIFICA PER ELISIONE INERENTI LE OPERAZIONI
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	308.516,81	-	1,57%	4.843,71	-
Stato patrim.	1.3.2.3.4.3.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	-	308.516,81		-	4.843,71
Stato patrim.	2.4.3.2.99.6.1	Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	480.184,80	-		7.538,90	-
Stato patrim.	1.3.2.3.4.3.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	-	480.184,80		-	7.538,90
			788.701,61	788.701,61		12.382,62	12.382,62

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	52.089,05	-	10,84%	5.646,45	-
Stato patrim.	1.3.2.3.1.2.18	Crediti per Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	-	52.089,05		-	5.646,45
			52.089,05	52.089,05		5.646,45	5.646,45

totale elisioni patrimoniali			840.790,66	840.790,66		18.029,07	18.029,07
-------------------------------------	--	--	-------------------	-------------------	--	------------------	------------------

BILANCIO CONSOLIDATO 2020 - NOTA INTEGRATIVA-
TABELLA ANALITICA PER PARTECIPATA DELLE OPERAZIONI DI RETTIFICA PER ELISIONE INERENTI LE OPERAZIONI
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	73.550,65	-	1,57%	1.154,75	-
C. economico	2.1.2.1.5.5	Acqua	-	73.550,65		-	1.154,75
C. economico	1.3.1.3.5.1	Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate	49.446,00	-		776,30	-
C. economico	2.3.1.3.2.1	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	49.446,00		-	776,30
			122.996,65	122.996,65		1.931,05	1.931,05

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	100.923,00	-	10,84%	10.940,05	-
C. economico	2.3.1.1.2.18	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	-	100.923,00		-	10.940,05
			100.923,00	100.923,00		10.940,05	10.940,05

Consorzio A.S.I. 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	-	2,13%	11,00	-
C. economico	2.3.1.1.2.18	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	-	516,46		-	11,00
			516,46	516,46		11,00	11,00

totale elisioni economiche			224.436,11	224.436,11		12.882,10	12.882,10
-----------------------------------	--	--	-------------------	-------------------	--	------------------	------------------

COMUNE DI ATRIPALDA



Provincia di Avellino

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Il Revisore Unico

dott. Giuseppe Giannetti



Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	9
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo	13
2.3. Prospetto di raccordo dello Stato Patrimoniale della capogruppo con quello del consolidato.....	17
3. Conto economico consolidato	18
3.1. Analisi del Conto Economico Consolidato	20
4. Operazioni di elisione.....	25
5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	27
6. Osservazioni	28
7. Conclusioni	28



Comune di Atripalda

Verbale n. 04 del 21 ottobre 2021

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, composto da conto economico consolidato, stato patrimoniale consolidato, relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa, e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato 2020, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett. d-bis
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili, in particolare dell'allegato 4/4 "Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato"
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili

redige

la presente relazione, sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Atripalda, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Atripalda, 21 ottobre 2021

Il Revisore Unico

dott. Giuseppe Giannetti



1. Introduzione

Il sottoscritto dott. Giuseppe Giannetti, revisore unico del Comune di Atripalda (AV), nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 05/08/2021

premessi che

- il comma 8 dell'art. 151 del D. Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., stabilisce che *“entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118”*
- il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2020 non è stato oggetto di differimento
- con deliberazione consiliare n. 30 del 22/09/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che l'Organo di revisione precedente, con relazione, verbale n. 18 del 29/08/2021 ha espresso parere positivo al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020
- in data 15/10/2021 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020, completo di:
 - a) conto economico consolidato
 - b) stato patrimoniale consolidato
 - c) relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa
- con delibera n. 105 del 04/10/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito “GAP”) e l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020
- con delibera n. 108 del 14/10/2021 la Giunta Comunale ha approvato lo schema di bilancio consolidato 2020, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale, previo parere del revisore dei conti
- l'Ente con appositi atti, ha comunicato agli organismi, alle aziende ed alle società, la loro inclusione nel perimetro di consolidamento; ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli organismi, aziende e società compresi nel consolidato, e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato
- l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente

visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17, emanato dall'Organismo Italiano di Contabilità



- la proposta di deliberazione n. 37 del 14/10/2021, da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 – art. 11 bis del d.lgs. 118/2011"

dato atto che

- il Comune di Atripalda ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile
- al fine della determinazione del GAP è stata presa a riferimento la delibera del CC n. 42 del 30/12/2020 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 31.12.2019. Individuazione partecipazioni da alienare o valorizzare", all'interno della quale sono elencate le seguenti partecipazioni detenute dall'Ente:

	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	% partecipazione al 31/12/2020	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	10,84%	Consorzio
4	Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari (CIRPU)	7,78%	Consorzio
5	Consorzio A.S.I. Prov. Di Avellino	2,13%	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	1,47%	Consorzio
9	ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,67%	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 4/4 allegato al D. Lgs. n. 118/2011, restano escluse dal GAP 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'	% partecipazione al 31/12/2020	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	10,84%	Consorzio
4	Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari (CIRPU)	7,78%	Consorzio
5	Consorzio A.S.I. Prov. Di Avellino	2,13%	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	1,47%	Consorzio
9	ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,67%	Consorzio

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipata; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti, anche se la partecipazione è inferiore all'1%, gli enti e le società partecipati, titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house
- 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
- pertanto, a seguito dell'analisi dei dati delle partecipazioni negli enti/società, ai sensi del punto 3.1 del principio 4/4, sono state escluse per irrilevanza alcune di esse (Asmenet Campania, Consorzio Asmez ed EIC Ente Idrico Campano) e, di conseguenza il "primo elenco" del perimetro di consolidamento, è composto dai seguenti soggetti giuridici che compongono il GAP del Comune di Atripalda:

	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	% partecipazione al 31/12/2020	Forma giuridica
1	Alto Calore Servizi S.p.a	1,57%	Società
2	Consorzio dei Servizi Sociali A5	10,84%	Consorzio
3	Consorzio A.S.I. Prov. Di Avellino	2,13%	Consorzio
4	Ente d'ambito A.T.O. 1 Calore Irpino	1,47%	Consorzio
5	Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari (CIRPU)	7,78%	Consorzio
6	ATO - Consorzio obbligatorio rifiuti	2,67%	Consorzio

- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento, il Comune di Atripalda ha provveduto a individuare la soglia di irrilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4



- le soglie di irrilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune, sono le seguenti:

anno 2020	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Atripalda	€ 43.802.887,13	€ 17.137.581,19	€ 15.674.311,94
Soglia di irrilevanza (3%)	€ 1.314.086,61	€ 514.127,44	€ 470.229,36

- le soglie di irrilevanza del Comune di Atripalda, ai sensi del principio contabile applicato 4/4 sono state riferite ai fini del consolidamento, agli organismi del primo elenco, per accertare se i bilanci presentano, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con riferimento ai seguenti parametri: totale dell'attivo, patrimonio netto, totale dei ricavi caratteristici
- da ciò è emerso l'esclusione dal perimetro di consolidamento, dell'ATO – Consorzio obbligatorio rifiuti e della CIRPU - Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari
- in merito alla CIRPU - Consorzio per la promozione della cultura e valorizzazione studi universitari, l'esclusione dal perimetro di consolidamento, ne è derivata, poiché il Comune di Atripalda ha detenuto la relativa partecipazione dal 01 gennaio al 14 febbraio 2020 e dunque per soli n. 45 giorni ed ha ritenuto, pertanto dover parametrare, ai fini della determinazione dell'incidenza minima del 3% necessaria all'inclusione nel perimetro di consolidamento, i dati di bilancio della compagine, all'effettiva durata della partecipazione nell'esercizio 2020
- di conseguenza, il "secondo elenco" degli organismi già ricompresi nel Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) che, sulla base della ricognizione svolta circa le condizioni di irrilevanza, rientrano anche nel perimetro di consolidamento, è il seguente:

	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	% partecipazione al 31/12/2020	Forma giuridica
1	Alto Calore Servizi S.p.a	1,57%	Società
2	Consorzio dei Servizi Sociali A5	10,84%	Consorzio
3	Consorzio A.S.I. Prov. Di Avellino	2,13%	Consorzio
4	Ente d'ambito A.T.O. 1 Calore Irpino	1,47%	Consorzio

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che il perimetro di consolidamento è stato individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

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*.

Prima della concreta redazione del bilancio consolidato il Comune, ha richiesto alle partecipate i bilanci di esercizio, riferiti all'anno 2020, e gli ulteriori dati contabili, necessari al consolidamento. Le richieste sono state inoltrate con nota pec prot. 22040 del 04.08.2021.

ACS - Alto Calore Servizi Spa: con nota pec acquisita al prot. 28942/2021, ha comunicato esclusivamente la percentuale 2020 di partecipazione del comune di Atripalda alla compagine societaria (1,57%), mentre non ha trasmesso il bilancio né i dati contabili necessari a rappresentare le reciproche posizioni debitorie e creditorie; il bilancio 2020 è stato pertanto, scaricato dal Comune di Atripalda dalla sezione trasparenza del relativo sito web istituzionale;

Consorzio dei servizi sociali ambito A/5: con nota pec acquisita al prot. n. 23615/2021, ha comunicato esclusivamente la percentuale di partecipazione del comune di Atripalda alla compagine (10,84%), mentre non ha trasmesso il bilancio né i dati contabili necessari a rappresentare le reciproche posizioni debitorie e creditorie; il bilancio 2020 è stato pertanto, scaricato dal Comune di Atripalda dalla sezione trasparenza del relativo sito web istituzionale; resta in istruttoria la segnalazione di una ulteriore quota debitoria rilevata in sede di bilancio consolidato 2018;

Consorzio ASI Provincia di Avellino: con nota pec acquisita al prot. 29439/2021, ha comunicato esclusivamente la quota consortile 2020 (2,13%); non sono quindi stati trasmessi i prospetti di bilancio e la posizione debitoria e creditoria asseverata dall'organo di revisione; ai fini del consolidamento, quindi, il conto economico e lo stato patrimoniale 2020 sono stati acquisiti direttamente dalla sezione trasparenza del relativo sito istituzionale;

Ente D'ambito ATO 1 Calore Irpino: con nota pec acquisita al prot. n. 28928/2021, ha comunicato che, al 31.12.2020, non esistono posizioni di credito/debito reciproche e che la quota di partecipazione 2020 del Comune di Atripalda nell'ente in liquidazione, è pari all' 1,47%; tuttavia non ha trasmesso il bilancio 2020, che è stato, pertanto, scaricato dal Comune di Atripalda dalla sezione trasparenza del relativo sito web istituzionale.

L'Ente, in carenza di comunicazioni formali asseverate dagli organi di revisione degli enti strumentali e delle società partecipate, ha provveduto sulla base delle proprie risultanze contabili, per ciascun ente o società partecipato/a, ad effettuare le operazioni di *elisioni patrimoniali ed economiche* secondo il metodo c.d. "*proporzionale*", illustrate in dettaglio, nella relazione sulla gestione e nota integrativa.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul bilancio consolidato dell'esercizio 2020 del Comune di Atripalda.



2. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020, con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 34.842.990,67	€ 38.256.726,34	-€ 3.413.735,67
ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 21.967.747,31	€ 19.417.131,40	€ 2.550.615,91
RATEI E RISCONTI (D)	€ 151.101,55	€ 153.335,10	-€ 2.233,55
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 56.961.839,53	€ 57.827.192,84	-€ 865.353,31

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 24.098.889,01	€ 23.313.251,33	€ 785.637,68
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 348.501,74	€ 203.291,69	€ 145.210,05
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 188.338,99	€ 88.210,56	€ 100.128,43
DEBITI (D) (1)	€ 30.781.799,95	€ 32.676.728,46	-€ 1.894.928,51
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 1.544.309,84	€ 1.545.710,80	-€ 1.400,96
TOTALE DEL PASSIVO	€ 56.961.839,53	€ 57.827.192,84	-€ 865.353,31
CONTI D'ORDINE			

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale attivo

Crediti verso lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione

La voce ammonta ad euro zero, ed è invariata rispetto all'esercizio precedente.

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		Immobilizzazioni immateriali		
	1	costi di impianto e di ampliamento	€ 774,17	€ 774,17
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 0,00	€ 0,00
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 486,64	€ 626,61
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 3.185,09	€ 3.769,51
	5	avviamento	€ 68.384,00	€ 91.178,68
	6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
	9	altre	€ 47.885,85	€ 55.012,32
		Totale immobilizzazioni immateriali	€ 120.715,75	€ 151.361,29

Il valore delle immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio consolidato ammonta ad euro 120.715,75 derivante per l'intero importo dalle partecipate, ognuna in base alla relativa quota calcolata secondo il metodo proporzionale.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
II		Immobilizzazioni materiali		
	1	Beni demaniali	€ 3.127.226,53	€ 4.804.483,26
	1.1	Terreni	€ 397.191,26	€ 344.668,04
	1.2	Fabbricati	€ 2.675.244,77	€ 4.403.090,93
	1.3	Infrastrutture	€ 0,00	€ 0,00
	1.9	Altri beni demaniali	€ 54.790,50	€ 56.724,29
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	€ 30.565.030,04	€ 31.360.713,65
	2.1	Terreni	€ 365.423,80	€ 394.421,93
	a)	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.2	Fabbricati	€ 12.588.378,22	€ 12.772.916,05
	a)	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.3	Impianti e macchinari	€ 1.985.120,45	€ 1.978.865,90
	a)	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 39.389,26	€ 51.355,84
	2.5	Mezzi di trasporto	€ 1.545,79	€ 2.066,76
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	€ 1.057,77	€ 2.111,84
	2.7	Mobili e arredi	€ 1.072,72	€ 2.793,93
	2.8	Infrastrutture	€ 9.465.725,66	€ 9.921.691,90
	2.99	Altri beni materiali	€ 6.117.316,37	€ 6.234.489,50
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 983.338,74	€ 1.898.507,49
		Totale immobilizzazioni materiali	€ 34.675.595,31	€ 38.063.704,40

Nel Bilancio armonizzato del Comune di Atripalda, 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 34.675.595,31 di cui euro 25.663.603,46 del comune di Atripalda ed euro 9.011.991,85 dalle partecipate, calcolato in base alla relativa quota di partecipazione secondo il metodo proporzionale.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
	1 Partecipazioni in	€ 15.879,49	€ 11.135,49
	a) imprese controllate	€ 15.879,49	€ 11.135,49
	b) imprese partecipate		
	c) altri soggetti		
	2 Crediti verso	€ 30.800,12	€ 30.525,16
	a) altre amministrazioni pubbliche		
	b) imprese controllate		
	c) imprese partecipate		
	d) altri soggetti	€ 30.800,12	€ 30.525,16
	3 Altri titoli	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 46.679,61	€ 41.660,65

Attivo circolante

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



STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	Rimanenze	€ 485.872,23	€ 547.509,03
	Totale rimanenze	€ 485.872,23	€ 547.509,03
<u>Crediti</u>			
1	Crediti di natura tributaria	€ 1.214.826,05	€ 4.661.749,10
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
a)	Altri crediti da tributi	€ 1.163.454,47	€ 4.661.749,10
c)	Crediti da Fondi perequativi	€ 51.371,58	€ 0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 12.466.891,66	€ 10.184.912,01
a)	verso amministrazioni pubbliche	€ 6.558.833,84	€ 5.661.866,58
b)	imprese controllate	€ 145.120,80	€ 129.961,96
c)	imprese partecipate		
d)	verso altri soggetti	€ 5.762.937,02	€ 4.393.083,47
3	Verso clienti ed utenti	€ 1.190.175,88	€ 1.822.883,37
4	Altri Crediti	€ 1.408.703,95	€ 1.910.931,72
a)	verso l'erario		
b)	per attività svolta per c/terzi	€ 817,00	€ 0,00
c)	altri	€ 1.407.886,95	€ 1.910.931,72
	Totale crediti	€ 16.280.597,54	€ 18.580.476,20
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</u>			
		€ 0,00	€ 0,00
1	partecipazioni		
2	altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	€ 0,00	€ 0,00
<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	€ 5.130.529,00	€ 237.499,90
a)	Istituto tesoriere	€ 5.130.529,00	€ 192.851,42
b)	presso Banca d'Italia	€ 0,00	€ 44.648,48
2	Altri depositi bancari e postali	€ 69.207,91	€ 50.128,96
3	Denaro e valori in cassa	€ 1.540,63	€ 1.517,31
	Totale disponibilità liquide	€ 5.201.277,54	€ 289.146,17
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 21.967.747,31	€ 19.417.131,40

L'incidenza dell'attivo circolante nel consolidato, da parte del Comune di Atripalda è pari ad € 18.139.283,67 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 1.638.634,53
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro 1.251.011,50
- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 867.627,37
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro 71.190,24

Per un totale di € 3.828.463,64.

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 16.280.597,54 di cui euro 13.104.770,57 del comune di Atripalda ed euro 3.175.826,97 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 1.578.186,59
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro 1.169.577,75
- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 371.454,54
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro 56.608,09

Disponibilità liquide

Tra le disponibilità liquide, il dato che emerge è l’incremento di € 4.893.029,10 della disponibilità presso il conto di tesoreria; detto incremento è dovuto soprattutto all’aumento di disponibilità presso il tesoriere del Comune di Atripalda (più € 4.862.396,50 rispetto all’anno precedente) e presso il Consorzio dei servizi sociali A/5 (più € 751.233,34 rispetto all’anno precedente).

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 32.082,47	€ 29.045,79
2	Risconti attivi	€ 119.019,08	€ 124.289,31
	Totale ratei e risconti D)	€ 151.101,55	€ 153.335,10

2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello stato patrimoniale passivo



Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	€ 15.086.231,01	€ 15.133.477,78
II		Riserve	€ 8.190.433,78	€ 10.603.095,64
	a)	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 1.101.707,31	€ 2.132.889,30
	b)	da capitale	€ 13,93	€ 14,13
	c)	da permessi di costruire	€ 188.474,85	€ 1.588.747,46
	d)	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		
	e)	altre riserve indisponibili	€ 6.900.237,69	€ 6.881.444,75
III		Risultato economico dell'esercizio	€ 822.224,22	-€ 2.423.322,09
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 24.098.889,01	€ 23.313.251,33
		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)	€ 24.098.889,01	€ 23.313.251,33

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 2020	quota di partecipazione	Anno 2020 (in quota)
ACS alto calore servizi spa	€ 101.358.743,00	1,57%	€ 1.591.332,27
Consorzio dei servizi sociali A5	€ 133.759,72	10,84%	€ 14.499,57
Consorzio ASI prov. Avellino	€ 250.524.172,00	2,13%	€ 5.336.164,86
Consorzio ATO 1 calore irpino	€ 1.313.681,62	1,47%	€ 19.311,12
Totale Patrimonio netto	€ 353.330.356,34		€ 6.961.307,82

Patrimonio Netto del Comune di Atripalda	€ 17.137.581,19
Patrimonio Netto consolidato	€ 24.098.889,01

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	€ 2.429,14	€ 0,00
3	altri	€ 346.072,60	€ 203.291,69
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		€ 348.501,74	€ 203.291,69

Il totale consolidato del fondo rischi e oneri è pari ad euro 348.501,74 di cui euro 289.876,57 del comune di Atripalda ed euro 58.625,17 delle 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 30.509,10
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro zero
- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 28.116,07
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro zero

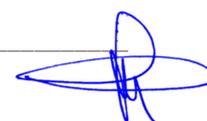
Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		€ 188.338,99	€ 88.210,56
TOTALE T.F.R. (C)		€ 188.338,99	€ 88.210,56

Il fondo corrisponde al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento, 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.

Per effetto della presenza delle rispettive quote di partecipazione esso ammonta, nel bilancio consolidato, a complessivi euro 188.338,99.



Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	€ 13.838.127,92	€ 12.596.366,09
a)	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b)	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 10.397,98	€ 39.985,64
c)	verso banche e tesoriere	€ 2.074.764,38	€ 429.760,72
d)	verso altri finanziatori	€ 11.752.965,56	€ 12.126.619,73
2	Debiti verso fornitori	€ 13.396.428,35	€ 16.925.988,92
3	Acconti	€ 34.099,83	€ 39.933,93
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 712.733,77	€ 819.633,76
a)	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		€ 0,00
b)	altre amministrazioni pubbliche	€ 204.183,80	€ 384.686,82
c)	imprese controllate	€ 48.064,66	€ 19.515,05
d)	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e)	altri soggetti	€ 460.485,31	€ 415.431,89
5	altri debiti	€ 2.800.410,08	€ 2.294.805,76
a)	tributari	€ 293.676,51	€ 183.857,36
b)	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 171.265,03	€ 98.087,36
c)	per attività svolta per c/terzi (**)	€ 0,00	€ 0,00
d)	altri	€ 2.335.468,54	€ 2.012.861,04
	TOTALE DEBITI (D)	€ 30.781.799,95	€ 32.676.728,46

** Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta.

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 2020	Anno 2019
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	€ 752.366,31	€ 751.275,85
II	Risconti passivi	€ 791.943,53	€ 794.434,95
1	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
	a) da altre amministrazioni pubbliche		
	b) da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	€ 791.943,53	€ 794.434,95
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		€ 1.544.309,84	€ 1.545.710,80

tale voce ammonta a euro 1.544.309,84 e si riferisce principalmente a: ratei passivi per € 752.366,31 (*quota di debito collegata ad un costo di competenza dell'esercizio, la cui manifestazione finanziaria avverrà in un esercizio successivo*), e risconti passivi per € 791.943,53 (*quote di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio in chiusura o in precedenti esercizi ma sono di competenza di uno o più esercizi*).

Conti d'ordine

Il dettaglio dei conti d'ordine è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
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		€ 0,00	€ 0,00

2.3. Prospetto di raccordo dello Stato Patrimoniale della capogruppo con quello del consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i dati riclassificati dello stato patrimoniale attivo e passivo consolidato con evidenza delle variazioni rispetto ai dati dello stato patrimoniale del Comune:

STATO PATRIMONIALE ATTIVO	Bilancio consolidato	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 34.842.990,67	€ 25.663.603,46	€ 9.179.387,21
ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 21.967.747,31	€ 18.139.283,67	€ 3.828.463,64
D) RATEI E RISCONTI	€ 151.101,55	€ 0,00	€ 151.101,55
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 56.961.839,53	€ 43.802.887,13	€ 13.158.952,40

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Bilancio consolidato	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 24.098.889,01	€ 17.137.581,19	€ 6.961.307,82
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 348.501,74	€ 289.876,57	€ 58.625,17
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 188.338,99	€ 110.117,00	€ 78.221,99
DEBITI (D)	€ 30.781.799,95	€ 26.265.312,37	€ 4.516.487,58
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 1.544.309,84	€ 0,00	€ 1.544.309,84
TOTALE DEL PASSIVO	€ 56.961.839,53	€ 43.802.887,13	€ 13.158.952,40

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 17.330.146,85	€ 15.265.353,58	€ 2.064.793,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 11.191.603,05	€ 17.132.832,94	-€ 5.941.229,89
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 6.138.543,80	-€ 1.867.479,36	€ 8.006.023,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 383.972,79	-€ 433.057,73	€ 49.084,94
Proventi finanziari	€ 40.606,30	€ 17.613,28	€ 22.993,02
Oneri finanziari	€ 424.579,09	€ 450.671,01	-€ 26.091,92
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 20.868,50	€ 0,00	-€ 20.868,50
Rivalutazioni			€ 0,00
Svalutazioni	€ 20.868,50	€ 0,00	€ 20.868,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 4.802.185,28	-€ 18.685,60	-€ 4.783.499,68
Proventi straordinari	€ 556.893,15	€ 1.003.000,75	-€ 446.107,60
Oneri straordinari	€ 5.359.078,43	€ 1.021.686,35	€ 4.337.392,08
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 931.517,23	-€ 2.319.222,69	€ 3.250.739,92
Imposte	€ 109.293,01	€ 104.099,40	€ 5.193,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 822.224,22	-€ 2.423.322,09	€ 3.245.546,31
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

I risultati evidenziano un saldo positivo di € **6.138.543,80** della gestione caratteristica, dato dalla differenza tra i componenti positivi e i componenti negativi della gestione.

La gestione finanziaria evidenzia invece un saldo negativo di - € **383.972,79** determinato dalla differenza tra i proventi e gli oneri finanziari.

Anche la gestione straordinaria evidenzia un saldo negativo di - € **4.802.185,28** determinato dalla differenza tra i proventi e gli oneri straordinari.

Nella tabella che segue sono riportati, il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e i principali dati aggregati del conto economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune:



CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 17.330.146,85	€ 15.674.311,94	€ 1.655.834,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 11.191.603,05	€ 9.555.679,16	€ 1.635.923,89
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 6.138.543,80	€ 6.118.632,78	€ 19.911,02
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 383.972,79	-€ 362.197,58	-€ 21.775,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-€ 20.868,50	€ 0,00	-€ 20.868,50
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 4.802.185,28	-€ 4.825.185,74	€ 23.000,46
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 931.517,23	€ 931.249,46	€ 267,77
Imposte	€ 109.293,01	€ 84.848,32	€ 24.444,69
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 822.224,22	€ 846.401,14	-€ 24.176,92
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Componenti positivi della gestione

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



	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	€ 6.088.071,52	€ 6.423.893,37
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.280.619,40	€ 1.264.092,26
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 4.348.840,02	€ 1.263.638,30
a)	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.481.571,08	€ 1.073.638,30
b)	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
c)	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 1.867.268,94	€ 190.000,00
4	Ricavi vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.151.260,10	€ 1.294.943,48
a)	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 136.745,68	€ 173.954,79
b)	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 418.770,14	€ 399.723,90
c)	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 595.744,28	€ 721.264,79
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 66.435,64	€ 8.777,20
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 45.905,72	€ 40.823,89
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 4.481.885,73	€ 4.969.185,08
	totale componenti positivi della gestione A)	€ 17.330.146,85	€ 15.265.353,58

Componenti negative della gestione

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



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 417.630,57	€ 547.213,10
10	Prestazioni di servizi	€ 3.594.772,11	€ 4.642.466,59
11	Utilizzo beni di terzi	€ 5.809,12	€ 6.364,74
12	Trasferimenti e contributi	€ 620.144,31	€ 428.170,42
a)	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 606.979,22	€ 377.015,37
b)	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>	€ 13.165,09	€ 51.155,05
c)	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 0,00	€ 0,00
13	Personale	€ 1.704.360,16	€ 1.910.541,38
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 3.552.088,23	€ 7.949.223,98
a)	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 38.810,74	€ 40.121,46
b)	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.288.632,47	€ 1.297.981,31
c)	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d)	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 2.224.645,02	€ 6.611.121,21
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 428,81	€ 8,79
16	Accantonamenti per rischi	€ 156.812,00	€ 133.064,57
17	Altri accantonamenti	€ 132.882,00	€ 35.564,47
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.006.675,74	€ 1.480.214,90
totale componenti negativi della gestione B)		€ 11.191.603,05	€ 17.132.832,94

Gestione finanziaria

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



	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
	<i>Proventi finanziari</i>		
	Proventi da partecipazioni	€ 0,00	€ 0,00
a)	<i>da società controllate</i>		
b)	<i>da società partecipate</i>		
c)	<i>da altri soggetti</i>		
	Altri proventi finanziari	€ 40.606,30	€ 17.613,28
	Totale proventi finanziari	€ 40.606,30	€ 17.613,28
	<i>Oneri finanziari</i>		
	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 424.579,09	€ 450.671,01
a)	<i>Interessi passivi</i>	€ 393.296,83	€ 425.707,96
b)	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 31.282,26	€ 24.963,05
	Totale oneri finanziari	€ 424.579,09	€ 450.671,01
	totale (C)	-€ 383.972,79	-€ 433.057,73
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni	€ 20.868,50	
	totale (D)	-€ 20.868,50	€ 0,00

Gestione straordinaria

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



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
a)	Proventi da permessi di costruire	€ 188.474,85	€ 420.011,66
b)	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c)	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 368.418,30	€ 493.505,53
d)	Plusvalenze patrimoniali		
e)	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 89.483,56
Totale proventi straordinari		€ 556.893,15	€ 1.003.000,75
<i>Oneri straordinari</i>			
a)	Trasferimenti in conto capitale		€ 0,00
b)	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 5.342.854,43	€ 966.361,17
c)	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 396,18
d)	Altri oneri straordinari	€ 16.224,00	€ 54.929,00
Totale oneri straordinari		€ 5.359.078,43	€ 1.021.686,35
totale (E)		-€ 4.802.185,28	-€ 18.685,60

Tra gli oneri straordinari, il dato che emerge è l'importo di € 5.342.854,43 delle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo; detto incremento cospicuo rispetto all'anno precedente, è dovuto soprattutto ad *insussistenze dell'attivo* (cancellazione di residui passivi) del Comune di Atripalda (più € 4.450.794,73 rispetto all'anno precedente).

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2020	Anno 2019	Differenze (a-b)
<u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</u>	€ 931.517,23	-€ 2.319.222,69	€ 3.250.739,92
Imposte	€ 109.293,01	€ 104.099,40	€ 5.193,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 822.224,22	-€ 2.423.322,09	€ 3.245.546,31
Risultato del l'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Il risultato del conto economico consolidato, ante imposte, evidenzia un saldo positivo di euro 931.517,23.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 822.224,22.

4. Operazioni di elisione

Dato che il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo, al fine di 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, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

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

Il Comune, 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:

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

Al fine delle operazioni di elisione economiche e patrimoniali sono stati utilizzati, esclusivamente, i dati contabili a disposizione del Comune che 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 medesime relativamente agli esercizi 2018 e 2019 (delibera di G.C. n. 104 del 09/09/2020), integrati dai dati contabili relativi all'esercizio 2020, come di seguito esposto:

In relazione alle **elisioni patrimoniali**:

la *posizione creditoria* del Comune è pari a complessivi € 480.184,80 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: € 199.999,86;
- c) credito per proventi da tariffa di fognatura e depurazione accertati nel 2020, riscossi da ACS, relativi all'anno 2020, per complessivi € 49.446,00;

La *posizione debitoria* del Comune è pari a complessivi € 308.516,81 e risulta così articolata:

- a) debito presunto, in corso di verifica, sospeso con atto transattivo del 01.03.2019 (di pari importo a credito sospeso): € 230.738,94;
- b) debito per forniture idriche su utenza comunale relativo al periodo 01/01/2019 - 31/12/2019, relativo a consumi idrici utenza 5188 in uso al Plesso scolastico Mazzetti, sospeso in attesa di verifica, come da transazione del 10/09/2020, delibera di G.C. n. 104 del 09/09/2020, fatturato da ACS. per € 4.227,22;
- c) debito per forniture idriche anno 2020 per complessivi € 68.919,50;



d) debito anno 2020, da verificare relativo a fornitura idrica utenza 5188 in uso al plesso scolastico Mazzetti fatturato da ACS per € 4.631,15

In relazione alle **elisioni economiche**:

a) costi sostenuti da ACS per trasferimenti dell'esercizio 2020, relativi all'accertato dal comune a titolo di proventi su fognatura e depurazione: € 49.446,00;

b) ricavi per forniture idriche comunali esercizio 2020, fatturati da ACS: € 73.550,65;

2) CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5:

In relazione alle **elisioni patrimoniali**:

risulta esclusivamente una posizione debitoria al 31.12.2020 per complessivi € 52.089,05 a titolo di integrazione socio sanitaria.

In relazione alle **elisioni economiche**:

risulta, relativamente all'esercizio 2020, un impegnato, a favore della partecipata per trasferimenti, per complessivi € 100.923,00 di cui € 75.523,00 per quota consortile ed € 25.400,00 per integrazione socio sanitaria.

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

In relazione alle **elisioni patrimoniali**:

dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2020 non risultano posizioni debitorie;

In relazione alle **elisioni economiche**:

dalle scritture contabili dell'Ente risulta al 31.12.2020 un impegnato a favore della partecipata per trasferimenti dal Comune relativi alla quota associativa di competenza 2020 di € 516,46.



5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione rileva che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del **gruppo amministrazione pubblica**:
 - o della denominazione, e se trattasi di una capogruppo intermedia
 - o delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo
 - o della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società
 - o della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo
 - o delle informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente, qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento
- il conto economico consolidato
- lo stato patrimoniale consolidato
- il conto economico e lo stato patrimoniale dell'ente capogruppo e delle società/enti ricompresi nel perimetro di consolidamento
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento.



6. Osservazioni

Il bilancio consolidato per l'esercizio 2020, del Comune di Atripalda, offre una rappresentazione veritiera e corretta della consistenza patrimoniale e finanziaria del **Gruppo Amministrazione Pubblica**.

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2020 è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. 118/2011 e la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa, contiene le informazioni richieste dalla legge
- l'Ente ha correttamente determinato l'area di consolidamento
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC)
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con il bilancio consolidato.

7. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto ed illustrato, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d) -bis) del D.lgs. n. 267/2000,

esprime

parere positivo sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato 2020 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Atripalda**.

Atripalda, 21/10/2021

Il Revisore Legale

Dott. Giuseppe Giannetti

Giuseppe Giannetti
Registro dei Revisori Contabili - n. iscrizione:
147946 - D.M. 29/10/2007