



CITTA' DI ATRIPALDA

PROVINCIA DI AVELLINO

ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 37 del 29-09-2022

OGGETTO

BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2021.ART. 11- BIS DEL D.LGS. N. 118/2011.
APPROVAZIONE.

L'anno duemilaventidue il giorno ventinove del mese di settembre alle ore 18:20 nella Residenza Comunale, previo espletamento delle formalità prescritte dalla legge e dallo Statuto Comunale, si è riunito il Consiglio Comunale.

Presiede la seduta: Avv. Paolo Spagnuolo in qualità di Sindaco.

Partecipa all'adunanza, nell'esercizio delle sue funzioni, il Segretario Generale Anna Cella.

Intervengono:

Parziale Gianna	P	Pizzano Giuseppina	P
Landi Domenico	P	Fasano Maria	P
Mazzariello Francesco	P	Trasente Carmela	P
Labate Raffaele	A	Spagnuolo Giuseppe	P
Scioscia Fabiola	P	Nazzaro Anna	P
Guancia Antonio	P	Palladino Nunzia	P
Barbarisi Raffaele	P	Musto Mirko	P
Montuori Andrea Daniele	P	Battista Annunziata	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.

SINDACO-PRESIDENTE: Invito i colleghi a rientrare nei 15 minuti previsti dal Regolamento e poi ovviamente ad avere un breve diritto di replica. Relaziona il dottore Landi.

ASSESSORE LANDI: Grazie. Io sarò ancora più breve perché sostanzialmente, al di là di questo che è un adempimento obbligatorio per i comuni superiori a 5000 abitanti, nulla cambia se non qualche dato finanziario ed economico nell'ambito di questo Bilancio Consolidato rispetto all'esercizio precedente, sia in termini di partecipazioni che in termini di risposte al nostro Ente perché le partecipazioni detenute dall'Ente nel 2021 fanno riferimento a tre ordini di partecipazioni perché ci sono quelle rilevanti che superano l'1%, quelle non rilevanti che non rientrano in questa categoria e poi ci sono quelle delle adesioni alle varie associazioni. Ve li elenco: abbiamo l'Alto Calore Servizi, l'ASMENET Campania, il Consorzio dei Servizi Sociali A5, il Consorzio ASI Provincia di Avellino, il Consorzio ASMEZ, l'EIC che è l'Ente Idrico Campano, l'Ente d'Ambito ATO Calore Irpino, l'ATO Consorzio Obbligatorio Rifiuti, Lega Autonomie Locali della Campania, AICRE Associazione italiana per il Consiglio dei Comuni e delle Regioni d'Europa, l'ANCI che è l'Associazione Nazionale Comuni d'Italia e la BIMED Associazione Biennale delle Arti e delle Scienze del Mediterraneo. Diciamo che per quanto riguarda chiaramente le associazioni che sono la Lega Autonomie Locali della Campania, l'AICRE, l'ANCI e la BIMED, non ci sono elementi da valutare e certificare perché si tratta di semplici adesioni. Mentre per quanto riguarda la Missione Pubblica al GAP che sarebbe quindi questo gruppo di Amministrazione Pubblica, in sigla GAP, dobbiamo quindi certificare che le partecipazioni che hanno più o meno una rilevanza sono quelle superiori all'1% e quindi parliamo dell'Alto Calore Servizi rispetto alla quale deteniamo una partecipazione dell'1,57%, poi il Consorzio dei Servizi Sociali A5 dove il Comune di Atripalda detiene una partecipazione del 10,84%, del Consorzio ASI Provincia di Avellino rispetto al quale il Comune detiene una partecipazione del 2,13% e l'ATO Rifiuti con una partecipazione del 2,69%, ed infine l'Ente d'Ambito, l'ATO Calore Irpino con una partecipazione dell'1,47%. Diciamo che tutto questo in virtù di quelli che poi sono anche i dati del precedente esercizio non rilevano ripercussioni particolari sull'Ente, anzi lo stato patrimoniale e il conto economico comunque chiudono con un risultato positivo di esercizio. Una cosa che diciamo non va e continua a non andare, e questo deve dolere un po' a tutte le Amministrazioni perché probabilmente è un fatto risaputo, che continuiamo a non avere riscontro rispetto alle richieste che vengono effettuate agli Enti, quindi in particolare mi riferisco all'ACS, Alto Calore Servizi che non ha riscontrato la richiesta di documentazione partita dall'Ente. La stessa cosa vale per il Consorzio dei Servizi Sociali Ambito A5, e questo è ancora più grave, perché possiamo pure immaginare che una partecipata, un Ente d'Ambito che detiene 118 partecipanti, è chiaro che magari si ha un po' di difficoltà nel riscontrare tutti, anche se potrebbe essere una mailing list molto semplice, ma il Consorzio dei Servizi Sociali Ambito A5 è una cosa che effettivamente, almeno per quanto riguarda la mia opinione personale, è un fatto abbastanza grave perché il Bilancio 2021 è stato pertanto autonomamente scaricato dall'Ente nella sezione trasparenza del sito ufficiale del Consorzio. Stessa cosa per l'Ente Ambito Calore Irpino che non ha riscontrato la richiesta, la stessa cosa per l'ASI della Provincia di Avellino e gli unici che hanno riscontrato sono l'ATO Rifiuti con nota 20969 del

2022 ha comunicato la quota di partecipazione ed ha attestato ancorché in carenza di asseverazione dell'organo di revisione, l'assenza di debiti e crediti reciproci. L'altro Ente infine che ha riscontrato è l'EIC, quindi l'Ente d'Ambito per quanto riguarda la Provincia di Avellino e Benevento. Allora, ripeto, volendo sintetizzare i dati noi abbiamo sia nell'ambito del consolidato nello stato patrimoniale un valore dell'attivo e del passivo di 57.506.345,00 euro, mentre per quanto riguarda lo stato attivo, comprese il totale delle immobilizzazioni materiali, invece sono 34.347.845,00 euro, l'attivo circolante comporta un totale attivo di 22.884.586,45 euro, per quanto riguarda il patrimonio netto consolidato abbiamo un valore positivo di 24.988.061,04 euro. Altri dati rilevanti chiaramente si possono prendere dalla relazione, quindi dai bilanci, dallo stato patrimoniale e dalla nota integrativa allegata, è l'ultimo dato che intendo ratificare al Consiglio è il risultato di esercizio di gruppo che è di 1.040.000,00 euro. E' chiaro che come abbiamo già detto in Consigli Comunali che riguardavano lo stesso argomento, abbiamo soprattutto per quanto riguarda l'Alto Calore, una situazione sia nella posizione creditoria che nella posizione debitoria, che non varia rispetto al consolidato dell'anno precedente perché fa riferimento essenzialmente ai crediti in sospeso con un atto transattivo del 1 marzo 2019. Pertanto si ritiene di poter passare eventualmente alla discussione.

SINDACO-PRESIDENTE: Prego se ci sono interventi?

CONSIGLIERE SPAGNUOLO: In relazione a questo punto all'ordine del giorno ritengo che vanno evidenziate alcuni aspetti. Noi vediamo che il consolidato di dicembre 2021, quindi partiamo dai dati di bilancio del nostro Comune, del nostro Ente, e poi diciamo, come da prassi, come da legge, vanno integrati pro quota da quelli che sono i bilanci delle società a cui il Comune partecipa. Ci rendiamo conto di quanto può essere complesso, come è stato complesso in questi anni, riuscire a dialogare con le società di cui abbiamo una partecipazione, tant'è che ancora oggi l'Amministrazione ripete quello che abbiamo detto noi per 4-5 anni che chiediamo la documentazione, non ci viene riscontrata, soprattutto quelle più importanti, ricordo anche che questa però era un oggetto di forte polemica ad un certo punto, sembrava che la precedente Amministrazione non avesse grande incisività nella vita di questa documentazione, come vediamo non cambia nulla, quindi si hanno posizioni e atteggiamenti diversi per le stesse cose. Però questo sta un po' nel gioco delle parti, ma è evidente che così è, è complicato riuscire a dialogare con le nostre società con cui partecipiamo. Però vediamo anche che questi dati se li vediamo nel Bilancio Consolidato cominciano ad incidere in maniera, diciamo adesso, per piccole quote rispetto a quelli che sono i dati finali del bilancio che poi si consolida, appunto quello che si opera altrove e non si opera nel Comune di Atripalda, e potenzialmente possono incidere in maniera importante. Facciamo un esempio del fondo rischi dove noi dobbiamo valutare il nostro fondo rischi per quelle che sono le nostre attività, poi ci sommiamo le quote di fondo rischi delle altre società, però non siamo in grado di capire se quella modalità di valutazione del fondo rischi e delle altre società, se è stata fatta in maniera cautelativa, corretta e che quindi sia cautelativa anche per noi che un domani dovremmo eventualmente immaginare che rispetto a quella società dovessero andare male certe cose, dovremmo farci fronte. Quindi in linea generale un meccanismo che è un potenziale rischio costante e continuo da parte dell'Ente, da parte del Comune. Questo significa due cose, si capisce a questo punto diciamo lo spirito della norma che negli ultimi anni del Legislatore che va nella direzione di ridurre quanto più possibile le partecipate, di valutare ogni anno sulle partecipate esistenti qual è possibile alienare come quote, o ridurre, o escludere di uscire dalle partecipazioni proprio perché il

Legislatore nel tempo si è reso conto che sono dei potenziali pericoli soprattutto per gli Enti Locali, in questo caso, tant'è che ha fatto una norma che ogni anno va disciplinato e va motivato perché si rimane all'interno di una eventuale partecipata. Ogni anno va dichiarato questo, altrimenti bisogna valutare come uscire, come valorizzare le quote e come escludere. Quindi rispetto a questo aspetto generale ci preoccupa molto la deliberazione che avete fatto di Giunta poco tempo fa di indirizzo a valutare l'istituzione di una partecipata per i servizi del Comune di Atripalda valutata al 100% con partecipazione del Comune di Atripalda, significa che si va nella direzione contraria rispetto allo spirito della norma, non dico alla norma, ma allo spirito della norma, e soprattutto si creerà un nuovo centro di costo che sarà un centro rischi per questo Comune indipendentemente dalle valutazioni di sostenibilità o di convenienza sulle quali, poi, si valuteranno rispetto ai servizi perché ovviamente se non verrà dimostrata la convenienza non si potrà neanche istituire la partecipata, ma chi è del mestiere è in grado probabilmente di dimostrare una eventuale convenienza, ma di base c'è che si crea un nuovo centro di costo, un nuovo centro spese che è diciamo in un'altra sede, controllata altrove, che però il Comune partecipando al 100% sarà responsabile al 100% e ricadranno sulla gestione del Comune, come si vede adesso nel consolidato, quando a fine anno si farà il Bilancio Consolidato, tutto quello che sarà della società partecipata è un potenziale rischio per la tenuta finanziaria ed economica dell'Ente. Quindi io invito a valutare sin da subito, sin da adesso l'opportunità, rivalutare l'opportunità di andare avanti in quella direzione rispetto alla quale per le dimensioni del Comune di Atripalda e per invece i servizi e quello che può essere l'organizzazione del Comune, ovviamente avrà delle ricadute di questo tipo, ma sostanzialmente avremo un nuovo centro di costo quando la norma ci dice cercate di evitare, di chiudere, di uscire dai centri di costo esterni che non siano necessari e quindi a questo punto penso che bisogna per quello che è il futuro del nostro Ente, della nostra città, rivedere assolutamente questa decisione che avete dato sotto forma di indirizzo agli uffici. Questo in generale, poi rispetto alla partecipazione dell'Alto Calore mi aspetto, mi aspetterei qualche parola in più da parte del Sindaco perché credo che sia stata convocata l'assemblea dei Sindaci dell'Alto Calore, però abbiamo visto dalla stampa che è all'ordine del giorno dei punti fondamentali per il futuro dell'Alto Calore la scissione con il Pigna Sannio e l'altra questione modifiche statutarie per far entrare diciamo partecipazioni, sono cose talmente essenziali che probabilmente una valutazione di indirizzo, di discussione del Consiglio Comunale sarebbe stata utile, almeno un confronto se avete avuto documenti, carte dall'Alto Calore in sede di convocazione dell'assemblea perché credo che se ha bisogno in quella sede di esprimersi il Comune di Atripalda su valutazioni così fondamentali, penso che il Consiglio Comunale credo che sia necessaria una valutazione, un confronto, per portare in assemblea di Alto Calore su cose così rilevanti per il futuro dell'Ente quella che può essere la posizione del Comune. Quindi io annuncio un'astensione rispetto al punto all'ordine del giorno perché ovviamente è un bilancio che per buona parte era sull'attività del 2021, però vi è, ripeto, secondo me, una carenza rispetto al discorso Alto Calore che è importante, così come anche le elisioni che ci sono con l'Alto Calore vanno proseguite perché qui c'è scritto che abbiamo fatto con grande sforzo una transazione sul 2019, ne abbiamo fatto anche un'altra sul 2020, però ci sono già due annualità rispetto alle quali abbiamo confrontato le entrate e le uscite, vanno chiuse e secondo me vanno chiuse presto, prima che ci sia un eventuale potenziale problema che venga fuori dalle decisioni del Tribunale Fallimentare, perché avere crediti e debiti da compensare con una società che potenzialmente può avere una dichiarazione di fallimento, ci auguriamo tutti che non ce l'abbia, però poi i crediti fanno una strada e i debiti ne fanno un'altra, e a questo punto penso che al Comune vada urgentemente chiusa quella partita per la quale abbiamo già interloquito per vari mesi, quindi sollecito la chiusura almeno di questa parte. Così come, rispetto ai dati del bilancio

2021, vengono ancora riportate sospese crediti e debiti, però quello che è il nostro eventuale potenziale debito l'abbiamo valutate e abbiamo detto che per noi non era sussistente. Quindi diciamo questa mozione che abbiamo fatto e abbiamo comunicato ad Alto Calore per una parte di quella quota, quindi adesso è riportato così, però anche in questo caso probabilmente non sostenere, cioè valutare se è così anche per voi, altrimenti prendere una posizione rispetto a quello e chiudere e poi chiedere la parte sospesa di crediti una volta per tutte poi entrare almeno in un discorso di liquidazione su quella parte perché il nostro credito è certo, il debito era avanzato da Alto Calore, lo abbiamo tenuto sospeso una quota nel tempo per chiudere tutto il resto che era pacifico, però su questo debito noi non abbiamo avuto la valutazione amministrativa per poterlo dichiarare che è sussistente e quindi penso che il nostro credito poi vada a questo punto riscosso.

SINDACO-PRESIDENTE: C'è qualche altro intervento? E poi faccio un'unica risposta. Assessore Landi.

ASSESSORE LANDI: Una breve replica rispetto alle cose dette dal Consigliere Spagnuolo in quando diciamo che questa volta a parti inverse ci troviamo a dire le cose che noi dicevamo di là e oggi noi siamo costretti a dire di qua anche perché si tratta nel 2021 e quindi magari parlare di partite a debito incastonate al 2021 e dire che magari il voto è di astensione rispetto a questa partita e proviene dal 2021, quindi non è nemmeno 2022, già se fosse 2022 mi potevo immaginare un'astensione, ma rispetto al fatto di in una partita a debito 2021 con ACS, cosa consolidata in mano a voi, a me mi fa specie questa cosa, anche perché la contestazione non ha seguito alcun dato, è un dato che si è cristallizzato nel 2021, se tu rispetto ad una contestazione la raccogli, lo fai in termini di minor debito, maggior debito sul 2022, non puoi più intervenire su un consolidato 2021 che è stato chiuso. Va bene, non fa niente, io do questa definizione a questa interpretazione che ritengo bizzarra, io ho capito molto bene quello che vuoi dire, come pure cosa c'entra con il consolidato il discorso poi eventualmente rispetto alla transazione di dover poi ulteriormente fare altre transazioni, è chiaro che se c'è necessità se ne faranno altre, io ripeto che stiamo parlando del 2021, forse va ripetuta anche questa cosa. Come pure si tirano fuori argomenti strumentali quando si parla, quando si è subito riportato all'attenzione delle partecipate rispetto al discorso locale che questa Amministrazione intende portare avanti. Allora la prima cosa che dobbiamo dire è che c'è da fare una netta differenza, proprio tra partecipate e controllate. Non vi sfuggirà, ma penso che vi sfugge, il fatto che per quanto riguarda le partecipate, queste hanno attività nei confronti di altri soggetti che non è nei confronti soprattutto dell'Ente che la partecipa, e faccio un esempio. Irpinia Ambiente fattura per diversi comuni, non per l'unico comune, l'Alto Calore Servizi fattura nei confronti dei privati cittadini e attività economiche, e non fattura nei confronti dell'Ente partecipante, se non come utente. A differenza delle partecipate, dove non si esercita da parte del Comune di Atripalda un controllo analogo come prevede la legge e quindi non puoi farci niente, se non assumere dei dati che non ti vengono nemmeno dati e non puoi nemmeno farci niente. Invece la differenza tra la partecipata e la controllata, e quindi la società in house che intende portare avanti questa Amministrazione, ha un ruolo e una istituzione giuridica legale totalmente diversa, rispetto alla quale il Comune ne detiene il 100% e rispetto alla quale il Comune esercita un controllo analogo che esercita sui propri atti ed è previsto dal Decreto 175/2016 e ha l'obbligo di fatturare minimo l'80% nei confronti dell'Ente proprietario socio. Per cui non vedo quali possono essere le partite credito-debiti verso terzi che poi, non la partecipata, ma la controllata potrebbe avere quindi.

Cioè sono due ragionamenti che non hanno alcuna possibilità di intercettazione logica, per cui stiamo parlando di due cose diverse, quindi strumentalmente la vogliamo portare così, va bene, ma diciamolo che è un fatto strumentale, se la vogliamo riportare nei canoni giudici della correttezza economica e normativa del caso, stiamo parlando di due cose totalmente diverse. Una cosa sia chiara per tutti, anche per la stampa, una cosa sono le società partecipe e una cosa sono le società controllate, cosiddette società in house. Grazie.

SINDACO-PRESIDENTE: Se non ci sono altri interventi, passiamo alla votazione.

CONSIGLIERE SPAGNUOLO: Una breve replica perché pensavo che rispondessi anche tu, avevi detto che facevi un intervento. Ovviamente il senso è che è un centro di spesa nuovo che si creerà come analogamente a tutte le società partecipate. Poi anche l'Alto Calore ha il controllo analogo e ovviamente è andato dove sta andando, quindi nel momento in cui si crea una nuova attività, una nuova società gli strumenti ci sono, ma evidentemente nel momento in cui si risponde al 100% con la proprietà del Comune, quello analogo ce l'ha l'Alto Calore, ha uno strumento, c'è un controllo analogo, io ho partecipato ad assemblee dell'Alto Calore, e vi posso dire che c'è, dopodiché non cambia quella che è la sostanza di quello che io vi ho detto. Questa cosa è un nuovo centro di costo di spesa e di rischi per il Comune di Atripalda.

SINDACO-PRESIDENTE: Una brevissima replica a questo punto, con gli Enti non è che c'è un problema di dialogo, c'è un problema di acquisizione perché il dialogo c'è, è costante, il problema è quello di acquisizione dei dati contabili ogni qualvolta si arriva praticamente al consolidato. Non ci sono rischi rispetto al panorama delle società e delle partecipazioni, in realtà l'unica situazione più a rischio è quella relativa all'Alto Calore. Su questo io non ricordo che ci sia stata mai una discussione prima della tua partecipazione

CONSIGLIERE SPAGNUOLO: Ti correggo, c'è stata quando abbiamo dato un indirizzo sull'aumento di capitale.

SINDACO-PRESIDENTE: In questo caso abbiamo ricevuto una delibera che doveva fare il Consiglio Comunale, la doveva fare, e quindi la discussione veniva dal deliberato sull'aumento del capitale. L'argomento c'è il 6 ottobre, la riunione è stata convocata il 27, il 6 ci sarà, sto acquisendo ovviamente la documentazione necessaria perché l'ordine del giorno è sicuramente impegnativo, si parla di modifica dello Statuto per l'emissione di strumenti finanziari partecipativi, si parla in ingresso nel capitale anche a società partecipate interamente controllate dagli Enti Locali, ma il dato sicuramente più importante è l'informativa e quindi su questo diciamo che i Sindaci sono tenuti ad ascoltare e a comprendere, l'informativa relativa all'attività pre concordataria perché sapete che Alto Calore sta cercando di evitare chiaramente un fallimento che avrebbe ricadute negative su tutti gli Enti Locali. Io dico che quando si parla di partecipazione l'errore da cui partite voi è che fate riferimento ad un potenziale rischio, è un modo, è un punto di partenza, è un approccio psicologico

completamente sbagliato, è come quelli che non volevano fare lo Stadio Olimpico perché poi probabilmente ci sarebbe stata la corruzione. Non possiamo ragionare in questi termini e non è una società in house un centro di costi, la società in house è erogazione di servizi, cioè di benefici ai cittadini, per giunta, parliamo anche di ricadute finanziarie favorevoli per l'Ente attraverso servizi che questa società in house potrà erogare e che oggi non vengono erogati, o non vengono erogati nella giusta forma. Ma di questo ovviamente riparleremo a proposito della società in house, mi limito ancora dire che il controllo analogo è un'altra cosa, lo anticipava prima l'Assessore Landi, il controllo analogo è un controllo puntuale, è un controllo settimanale, può essere quotidiano perché è internamente all'Ente che praticamente si chiede conto dell'andamento della gestione. E poi non è affatto vero, e questo l'abbiamo già ricordato in campagna elettorale, che il Legislatore nel momento in cui chiede agli Enti ogni anno di fare il bilancio consolidato è perché non si ha fiducia delle partecipazioni. E' il contrario, il Legislatore nel 2016, cioè l'altro ieri, non chissà quanti anni fa, ha emanato un Testo Unico proprio su questa materia, e questo secondo me, dimostra il favore che ha il Legislatore per questo tipo di società, poi è evidente che vengono gestite bene, vengono gestite male, vengono gestiti come carrozzoni politici, per bacino di voti e questo sta innanzitutto alla conoscenza, alla competenza, all'onestà intellettuale di chi le amministra, ma ci sono tutti quanti gli strumenti affinché, in particolare, la società in house che è un fatto interno, appunto, lo dice il termine, allo stesso comune, abbia tutti quanti gli strumenti per essere controllata. Quindi non è un centro di spesa, io sono convinto di una cosa, ma ne siamo convinti tutti, che praticamente di qui ad un anno, di qui ad un anno e mezzo, cioè dopo che chiaramente la società in house sarà andata a regime per iniziare ad erogare i suoi servizi, voi non lo ammetterete mai, ma i cittadini si renderanno conto dei grandissimi benefici che derivano in un Comune come il nostro, da questo tipo di società. Quindi non vedo rischi sotto questo profilo, giustamente è una iniziativa questa strumentale, un'eccezione strumentale, non lasciamoci la testa, non pensiamo che tutto sia corruzione, noi siamo abituati a vedere le cose con più fiducia, con più ottimismo e penso che l'abbiamo anche dimostrato in questi tre mesi, per cui sinceramente non interessano, intanto non interessano a questa discussione le considerazioni sulla società in house, ma non hanno nessun fondamento e di questo ce ne renderemo conto nei fatti di qui a qualche anno.

Alle ore 18.35 entra il consigliere Barbarisi Raffaele

Procediamo quindi con la votazione. Chi è favorevole all'approvazione?

SI PROCEDE ALLA VOTAZIONE.

Presenti 16

Favorevoli: 11;

Astenuti: 5 (Palladino-Spagnuolo-Musto-Nazzaro-Battista);

Contrari: 0;

SINDACO-PRESIDENTE: Per l'immediata esecutività stessa votazione.
Andiamo avanti con il terzo punto all'ordine del giorno.

Tanto premesso

IL CONSIGLIO COMUNALE

Considerato 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 2021;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 108 del 22.08.2022 avente ad oggetto "Definizione del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato al del 31/12/2021. Determinazione 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 2021	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 ATO1 Calore Irpino	1,47%	Consorzio
5	ATO – Consorzio obbligatorio rifiuti	2,69%	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 2021 non è stato oggetto di differimento.

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 10.06.2021 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2021, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale ed il conto economico;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 133 del 20.09.2022 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2021, 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. 33 del 25/09/2022 dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2021, con parere favorevole acquisito al prot. 27047 del 26/09/2022;

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.

Visto:

- 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 su 16 consiglieri presenti

DELIBERA

La premessa è parte integrante del presente atto e si ha qui per trascritta ed approvata

1. **Di Approvare**, ai sensi dell'art. 11-bis del d.Lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 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 2021 si chiude con un risultato dell'esercizio di €. 1.040.357,75 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 2021 si chiude con un netto patrimoniale di €. 24.988.061,04 così determinato:

PATRIMONIO NETTO DEL COMUNE	€ 18.615.743,58
CONSOLIDAMENTO CON PARTECIPATE	€ 6.372.317,46
PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO	€ 24.988.061,04

4. **Di Pubblicare** il bilancio consolidato dell'esercizio 2021 nel sito Istituzionale dell'Ente nella Sezione "Amministrazione Trasparente", SottoSezione "Bilanci".

Il sindaco **Presidente Rilevata** l'urgenza di provvedere, chiede che il provvedimento deliberato sia reso immediatamente eseguibile

Con voti favorevoli n.11 , astenuti 5 (Palladino-Spagnuolo-Musto-Nazzaro-Battista) su n.16 consiglieri presenti

DELIBERA

Di rendere il presente immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134-4° comma TUEL.=

Letto, approvato e sottoscritto

Il Presidente
F.to Avv. Paolo Spagnuolo

Il Segretario Generale
F.to Anna Cella

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 11-10-2022

Dal Municipio, li 11-10-2022

Il Segretario Generale
F.to Anna Cella

ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Segretario, visti gli atti di ufficio;

ATTESTA

Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 29-09-2022

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

Dal Municipio, li 11-10-2022

Il Segretario Generale
F.to Anna Cella

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 11-10-2022

Il Segretario Generale
Anna Cella

COMUNE DI ATRIPALDA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2021

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	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	774,17		BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	469,98	486,64	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.133,28	3.185,09	BI4	BI4
	5 Avviamento	45.589,35	68.384,00	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	42.886,00	47.885,85	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		92.852,78	120.715,75		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	5.036.123,44	3.127.226,53		
	1.1 Terreni	397.310,47	397.191,26		
	1.2 Fabbricati	4.428.735,38	2.675.244,77		
	1.3 Infrastrutture	157.220,88			
	1.9 Altri beni demaniali	52.856,71	54.790,50		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	26.069.398,87	30.565.030,04		
	2.1 Terreni	365.359,81	365.423,80	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	9.968.896,82	12.588.378,22		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	2.004.236,51	1.985.120,45	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	36.090,93	39.389,26	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	1.308,20	1.545,79		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	2.708,34	1.057,77		
	2.7 Mobili e arredi	3.696,24	1.072,72		
	2.8 Infrastrutture	7.692.829,45	9.465.725,66		
	2.99 Altri beni materiali	5.994.272,57	6.117.316,37		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.242.323,03	983.338,74	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		34.347.845,34	34.675.595,31		
<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
IV	1 Partecipazioni in	15.879,49	15.879,49	BIII1	BIII1
	a imprese controllate	15.879,49	15.879,49	BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso	35.481,39	30.800,12	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	35.481,39	30.800,12	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		51.360,88	46.679,61		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		34.492.059,00	34.842.990,67		

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	467.223,22	485.872,23	CI	CI
	Totale rimanenze	467.223,22	485.872,23		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	2.265.859,97	1.214.826,05		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	2.218.239,74	1.163.454,47		
c	Crediti da Fondi perequativi	47.620,23	51.371,58		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.842.097,97	12.466.891,66		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.959.721,44	6.558.833,84		
b	imprese controllate	152.575,80	145.120,80	CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti	4.729.800,73	5.762.937,02		
3	Verso clienti ed utenti	2.472.410,75	1.190.175,88	CII1	CII1
4	Altri Crediti	1.044.950,60	1.408.703,95	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	817,00	817,00		
c	altri	1.044.133,60	1.407.886,95		
	Totale crediti	16.625.319,29	16.280.597,54		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	5.711.221,16	5.130.529,00		
a	Istituto tesoriere	5.711.221,16	5.130.529,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	79.544,54	69.207,91	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	1.278,24	1.540,63	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	5.792.043,94	5.201.277,54		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.884.586,45	21.967.747,31		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	31.356,05	32.082,47	D	D
2	Risconti attivi	98.343,48	119.019,08	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	129.699,53	151.101,55		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	57.506.344,98	56.961.839,53		

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

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

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

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto del gruppo					
I	Fondo di dotazione	10.739.246,11		AI	AI
II	Riserve	11.263.480,22			
b	<i>da capitale</i>	13,93		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.352.666,21			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	6.910.335,72			
f	<i>altre riserve disponibili</i>	464,36			
III	Risultato economico dell'esercizio	1.040.357,75		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.944.976,96		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
Totale Patrimonio netto di gruppo		24.988.061,04	24.098.889,01		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		24.988.061,04	24.098.889,01		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	2.429,14	2.429,14	B2	B2
3	Altri	1.021.661,55	346.072,60	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.024.090,69	348.501,74		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		67.418,85	188.338,99	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		67.418,85	188.338,99		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	13.292.503,41	13.838.127,92		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	10.396,08	10.397,98		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	34.378,85	2.074.764,38	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	13.247.728,48	11.752.965,56	D5	
2	Debiti verso fornitori	12.605.779,80	13.396.428,35	D7	D6
3	Acconti	28.633,59	34.099,83	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	945.388,57	712.733,77		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	345.415,96	204.183,80		
c	<i>imprese controllate</i>	51.499,52	48.064,66	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	548.473,09	460.485,31		
5	Altri debiti	3.084.536,54	2.800.410,08	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	421.732,18	293.676,51		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	52.809,10	171.265,03		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	2.609.995,26	2.335.468,54		
TOTALE DEBITI (D)		29.956.841,91	30.781.799,95		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	701.630,20	752.366,31	E	E
II	Risconti passivi	768.302,29	791.943,53	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	768.302,29	791.943,53		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.469.932,49	1.544.309,84		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		57.506.344,98	56.961.839,53		

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	5.907.316,66	6.088.071,52		
2	Proventi da fondi perequativi	1.364.930,32	1.280.619,40		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.917.735,97	4.348.840,02		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	2.155.980,22	2.481.571,08		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	761.755,75	1.867.268,94		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.509.211,76	1.151.260,10	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	240.634,34	136.745,68		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	541.365,53	418.770,14		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	727.211,89	595.744,28		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-18.752,88	-66.435,64	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	51.590,64	45.905,72	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.675.511,34	4.481.885,73	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		17.407.543,81	17.330.146,85		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	619.291,87	417.630,57	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.790.955,82	3.594.772,11	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	5.232,05	5.809,12	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	760.148,58	620.144,31		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	636.080,86	606.979,22		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		13.165,09		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	124.067,72			
13	Personale	1.720.719,81	1.704.360,16	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.950.897,64	3.552.088,23	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	37.096,22	38.810,74	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.206.763,28	1.288.632,47	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	136.478,86		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.570.559,28	2.224.645,02	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.336,53	428,81	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	651.509,53	156.812,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	414.233,18	132.882,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.265.827,66	1.006.675,74	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.180.152,67	11.191.603,05		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.227.391,14	6.138.543,80		
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	42.003,19	40.606,30	C16	C16
Totale proventi finanziari		42.003,19	40.606,30		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	474.146,92	424.579,09	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	419.984,53	393.296,83		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	54.162,39	31.282,26		
Totale oneri finanziari		474.146,92	424.579,09		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-432.143,73	-383.972,79		

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	941.456,22	556.893,15	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	411.111,62	188.474,85		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	530.344,60	368.418,30		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	941.456,22	556.893,15		
25	Oneri straordinari	1.591.006,02	5.359.078,43	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.537.367,42	5.342.854,43		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	53.638,60	16.224,00		E21d
	Totale oneri straordinari	1.591.006,02	5.359.078,43		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-649.549,80	-4.802.185,28		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.145.697,61	931.517,23		
26	Imposte (*)	105.339,86	109.293,01	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.040.357,75	822.224,22	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.040.357,75	822.224,22		
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI				

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2021**

**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.

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 2021
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.

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.

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. **108 del 22.08.2022** 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.

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. 44 del 30.11.2021 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 31.12.2020 individuazione partecipazioni da alienare o valorizzare" nonché i riscontri alla richiesta dell'ente; in particolare, le uniche **comunicazioni pervenute** da parte degli organismi partecipati inerenti le **quote di partecipazioni detenute dal Comune di Atripalda** nell'esercizio 2021 sono state le seguenti: *E.I.C. - Ente Idrico Campano prot. 20926/2022; ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti prot. 20969/2022.*

Le partecipazioni detenute dall'Ente nel 2021 sono le seguenti:

N.	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	Quota di partecipazione 2021	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 A.S.I. Prov. Di Avellino	2,13%	Consorzio

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

5	Consorzio Asmez	0,25%	Consorzio
6	E.I.C. - Ente Idrico Campano	0,19%	Consorzio
7	Ente d'ambito A.T.O. 1 Calore Irpino	1,47%	Consorzio
8	ATO - Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,69%	Consorzio
9	Lega Autonomie locali della Campania	/////	Associazione
10	AICCRE - associazione italiana per il consiglio dei comuni e delle regioni d'Europa	/////	Associazione
11	ANCI - associazione nazionale comuni d'Italia	/////	Associazione
12	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 108 del 22.08.2022, sono stati esclusi i seguenti organismi che hanno forma giuridica di Associazione:

N.	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA' escluse per natura	Forma giuridica
9	Lega Autonomie locali della Campania	Associazione Comuni
10	AICCRE - associazione italiana per il consiglio dei comuni e delle regioni d'Europa	Associazione Comuni
11	ANCI - associazione nazionale comuni d'Italia	Associazione Comuni
12	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.	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) ENTI/ORGANISMI/SOCIETA' -	Quota di partecipazione 2021	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 A.S.I. Prov. Di Avellino	2,13%	Consorzio
5	Consorzio Asmez	0,25%	Consorzio
6	E.I.C. - Ente Idrico Campano	0,19%	Consorzio
7	Ente d'ambito A.T.O. 1 Calore Irpino	1,47%	Consorzio
8	ATO - Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,69%	Consorzio

Ai sensi del principio contabile applicato 4/4 la prima soglia di irrilevanza ai fini del consolidamento

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

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:

N.	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	Quota di partecipazione 2021	Forma giuridica	COMPONENTE DEL G.A.P. (SI/NO)	INCLUSIONE IN PERIMETRO CONSOLIDAMENTO (SI/NO)
2	<i>Asmenet Campania</i>	0,05%	<i>S.C.arl</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>
5	<i>Consorzio Asmez</i>	0,25%	<i>Consorzio</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>
6	<i>E.I.C. - Ente Idrico Campano</i>	0,19%	<i>Consorzio</i>	<i>SI</i>	<i>NO</i>

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

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

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

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

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

Con la medesima delibera di Giunta n. 108 del 22.08.2021, sulla base dello Stato Patrimoniale e del Conto economico 2021 del Comune, approvate in sede di Rendiconto 2021 con delibera

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

consiliare n. 22 del 10.06.2022, sono state individuate le seguenti "soglie di irrilevanza economica" preliminari al consolidamento i seguenti parametri di riferimento:

VOCE RENDICONTO 2021	COMUNE DI ATRIPALDA	SOGLIA DI IRRILEVANZA: 3%
TOT. ATTIVO	€ 44.993.285,18	€ 1.349.798,56
TOT. PATRIMONIO NETTO	€ 18.615.743,58	€ 558.472,31
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	€ 15.618.504,40	€ 468.555,13

Mediante l'analisi dei bilanci 2021 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:

<i>A.C.S. ALTO CALORE SERVIZI SPA Voce e importo rendiconto 2021</i>		<i>INCIDENZA % 2021</i>
<i>TOT. ATTIVO</i>	242.696.886,00	539,41
<i>TOT. PATRIMONIO NETTO</i>	69.732.390,00	374,59
<i>TOT. RICAVI CARATTERISTICI</i>	59.208.724,00	379,09

<i>CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5 Voce e importo rendiconto 2021</i>		<i>INCIDENZA % 2021</i>
<i>TOT. ATTIVO</i>	8.435.961,78	18,75
<i>TOT. PATRIMONIO NETTO</i>	550.161,91	2,96
<i>TOT. RICAVI CARATTERISTICI</i>	6.371.994,41	40,80

<i>ENTE D'AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO Voce e importo rendiconto 2021</i>		<i>INCIDENZA % 2021</i>
<i>TOT. ATTIVO</i>	4.563.066,63	10,14
<i>TOT. PATRIMONIO NETTO</i>	1.077.889,79	5,79
<i>TOT. RICAVI CARATTERISTICI</i>	32.869,18	0,21

<i>ATO – CONSORZIO OBBLIGATORIO RIFIUTI Voce e importo rendiconto 2021</i>		<i>INCIDENZA % 2021</i>
<i>TOT. ATTIVO</i>	793.381,50	1,76
<i>TOT. PATRIMONIO NETTO</i>	378.070,69	2,03
<i>TOT. RICAVI CARATTERISTICI</i>	469.193,32	3,00

<i>CONSORZIO ASI PROV. AV Voce e importo rendiconto 2021</i>		<i>INCIDENZA % 2021</i>
<i>TOT. ATTIVO</i>	362.303.548,00	805,24
<i>TOT. PATRIMONIO NETTO</i>	243.749.590,00	1.309,37
<i>TOT. RICAVI CARATTERISTICI</i>	9.905.432,00	63,42

BILANCIO CONSOLIDATO 2021
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

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, rileva, per tutte le partecipate una incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo con riferimento ai parametri del totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici e, pertanto tutte le compagini rientranti le Gap sono state ricomprese all'interno del **PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO** come di seguito rappresentato:

N.	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO: ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	Quota di partecipazione 2021	Forma giuridica
1	Alto Calore Servizi S.p.a	1,57%	Società
2	Consorzio dei Servizi Sociali A5	10,84%	Consorzio
3	Ente d'ambito A.T.O. 1 Calore Irpino	1,47%	Consorzio
4	Consorzio A.S.I. Provincia di Avellino	2,13%	Consorzio
5	ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,69%	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 2021 oltre agli ulteriori dati contabili, asseverati dai rispettivi organi di revisione, necessari alle eventuali rettifiche per le operazioni infragruppo con note Pec prot. 20160 del 14/07/2022.

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. Non ha riscontrato la richiesta dell'Ente. Il Bilancio 2021 è stato pertanto, autonomamente scaricato dall'Ente dalla sezione trasparenza dal relativo sito web istituzionale, istituzionale e la quota di partecipazione è stata dedotta dalla Delibera Consiliare n. 44 del 30.11.2021 di revisione delle partecipate. La partecipata adotta una

BILANCIO CONSOLIDATO 2021
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

contabilità civilistica per cui, preliminarmente alle operazioni di consolidamento e in carenza di specifiche comunicazioni da parte dell'organismo, l'ente ha provveduto in via autonoma alla riclassificazione del conto economico e dello stato patrimoniale secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011, imputando gli importi nelle voci residuali o ritenute più pertinenti. Allo stesso modo si è proceduto per disaggregare le voci dello stato patrimoniale e conto economico che nei bilanci approvati risultano inseriti in voci aggregate. In allegato alla nota integrativa sono riportati lo stato patrimoniale ed il conto economico riclassificato della partecipata.

2) IL CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A/5. Non ha riscontrato la richiesta

dell'Ente. Il Bilancio 2021 è stato pertanto, autonomamente scaricato dall'Ente dalla sezione trasparenza dal relativo sito web istituzionale e la quota di partecipazione è stata dedotta dalla Delibera Consiliare n. 44 del 30.11.2021 di revisione delle partecipate. L'organismo 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

Non ha riscontrato la richiesta dell'Ente. Il Bilancio 2021 è stato pertanto, autonomamente scaricato dall'Ente dalla sezione trasparenza dal relativo sito web istituzionale e la quota di partecipazione è stata dedotta dalla Delibera Consiliare n. 44 del 30.11.2021 di revisione delle partecipate. 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

Non ha riscontrato la richiesta dell'Ente. Il Bilancio 2021 è stato pertanto, autonomamente scaricato dall'Ente dalla sezione trasparenza dal relativo sito web istituzionale e la quota di partecipazione è stata dedotta dalla Delibera Consiliare n. 44 del 30.11.2021 di revisione delle partecipate. La partecipata adotta una contabilità civilistica per cui, preliminarmente alle operazioni di consolidamento e in carenza di specifiche comunicazioni da parte

BILANCIO CONSOLIDATO 2021
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

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.

5) IL CONSORZIO ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti: Con nota prot. n. 20969/2022 ha comunicato la quota di partecipazione 2021 ed ha attestato (ancorché in carenza di asseverazione dell'organo di revisione) l'assenza di debiti e crediti reciproci. Ha inoltre comunicato l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale i documenti contabili richiesti.

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) ASMENET CAMPANIA.

Non ha riscontrato la richiesta dell'Ente.

In ogni caso tale organismo è stato escluso dal consolidamento per irrilevanza (partecipazione Inferiore all'1%).

2) CONSORZIO ASMEZ.

Non ha riscontrato la richiesta dell'Ente 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 prot. 20926/2022 ha comunicato la qualificazione di ente strumentale partecipato, la quota di partecipazione 2021, i criteri adottati per la predisposizione dei documenti

*BILANCIO CONSOLIDATO 2021
Relazione sulla gestione e Nota integrativa*

contabili; ha inoltre trasmesso l'attestazione, munita di asseverazione dell'organo di revisione, di assenza di crediti e debiti reciproci. Ha, infine comunicato l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dei documenti contabili richiesti.

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 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	92.852,78	120.715,75	-27.862,97
Immobilizzazioni Materiali	34.347.845,34	34.675.595,31	-327.749,97
Immobilizzazioni Finanziarie	51.360,88	46.679,61	4.681,27
Totale Immobilizzazioni (B)	34.492.059,00	34.842.990,67	-350.931,67
Rimanenze	467.223,22	485.872,23	-18.649,01
Crediti	16.625.319,29	16.280.597,54	344.721,75
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Disponibilità liquide	5.792.043,94	5.201.277,54	590.766,40
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.884.586,45	21.967.747,31	916.839,14
RATEI E RISCONTI (D)	129.699,53	151.101,55	-21.402,02

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

TOTALE DELL'ATTIVO	57.506.344,98	56.961.839,53	544.505,45
--------------------	---------------	---------------	------------

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	24.988.061,04	24.098.889,01	889.172,03
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.024.090,69	348.501,74	675.588,95
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	67.418,85	188.338,99	-120.920,14
DEBITI (D)	29.956.841,91	30.781.799,95	-824.958,04
RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	1.469.932,49	1.544.309,84	-74.377,35
TOTALE PASSIVO	57.506.344,98	56.961.839,53	544.505,45

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 2021	Anno 2020
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		774,17
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	774,17	
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	469,98	486,64
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	3.133,28	3.185,09
5	Avviamento	45.589,35	68.384,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	42.886,00	47.885,85
	Totale immobilizzazioni immateriali	92.852,78	120.715,75

*BILANCIO CONSOLIDATO 2021
Relazione sulla gestione e Nota integrativa*

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 € 92.852,78 derivante per intero dalle partecipate ognuna in base alla relativa quota calcolata secondo il metodo proporzionale e di seguito riportato:

1. A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. per € 89.482,39.
2. Consorzio dei servizi sociali A/5 per € 380,08.
3. Consorzio ASI Prov. Avellino per € 2.290,31.
4. Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino € zero.
5. Consorzio ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti per € zero.

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

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	5.036.123,44	3.127.226,53
1.1	Terreni	397.310,47	397.191,26
1.2	Fabbricati	4.428.735,38	2.675.244,77
1.3	Infrastrutture	157.220,88	
1.9	Altri beni demaniali	52.856,71	54.790,50
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	26.069.398,87	30.565.030,04
2.1	Terreni	365.359,81	365.423,80
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	9.968.896,82	12.588.378,22
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	2.004.236,51	1.985.120,45
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	36.090,93	39.389,26
2.5	Mezzi di trasporto	1.308,20	1.545,79
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.708,34	1.057,77
2.7	Mobili e arredi	3.696,24	1.072,72
2.8	Infrastrutture	7.692.829,45	9.465.725,66
2.99	Altri beni materiali	5.994.272,57	6.117.316,37
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.242.323,03	983.338,74
	Totale immobilizzazioni materiali	34.347.845,34	34.675.595,31

Per quanto riguarda il Comune di Atripalda, nel Bilancio armonizzato le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto comprensivo di eventuali spese accessorie di diretta imputazione. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono state portate in aumento del valore dei cespiti. Nello Stato Patrimoniale del bilancio armonizzato del Comune gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono stati calcolati secondo i "Principi e le regole contabili del sistema di contabilità economica delle Amministrazioni Pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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

Beni demaniali:

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

Beni mobili:

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

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

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

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

Il totale delle immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio consolidato ammonta ad € 34.347.845,34 di cui € 25.385.208,94 del comune di Atripalda ed € 8.962.636,40 dalle partecipate, calcolato in base alla relativa quota di partecipazione secondo il metodo proporzionale, come nel dettaglio di seguito riportato:

1. A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. per € 2.132.406,81.
2. Consorzio dei servizi sociali A/5 per € 8.524,03.
3. Consorzio ASI Prov. Avellino per € 6.821.587,35.
4. Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per € 60,73.
5. Consorzio ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti per € 57,48.

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1	Partecipazioni in	15.879,49	15.879,49
a	<i>imprese controllate</i>	15.879,49	15.879,49

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

	b	imprese partecipate		
	c	altri soggetti		
2		Crediti verso	35.481,39	30.800,12
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	altri soggetti	35.481,39	30.800,12
3		Altri titoli		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	51.360,88	46.679,61

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	467.223,22	485.872,23
	Totale rimanenze	467.223,22	485.872,23
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	2.265.859,97	1.214.826,05
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b Altri crediti da tributi	2.218.239,74	1.163.454,47
	c Crediti da Fondi perequativi	47.620,23	51.371,58
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.842.097,97	12.466.891,66
	a verso amministrazioni pubbliche	5.959.721,44	6.558.833,84
	b imprese controllate	152.575,80	145.120,80
	c imprese partecipate		
	d verso altri soggetti	4.729.800,73	5.762.937,02
3	Verso clienti ed utenti	2.472.410,75	1.190.175,88
4	Altri Crediti	1.044.950,60	1.408.703,95
	a verso l'erario		
	b per attività svolta per c/terzi	817,00	817,00
	c altri	1.044.133,60	1.407.886,95
	Totale crediti	16.625.319,29	16.280.597,54
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	5.711.221,16	5.130.529,00
	a Istituto tesoriere	5.711.221,16	5.130.529,00
	b presso Banca d'Italia		
2	Altri depositi bancari e postali	79.544,54	69.207,91

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

3	Denaro e valori in cassa	1.278,24	1.540,63
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	5.792.043,94	5.201.277,54
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.884.586,45	21.967.747,31

L'incidenza dell'attivo circolante nel consolidato da parte del Comune di Atripalda è pari ad € 19.608.076,24 mentre quello delle partecipate, al netto delle rettifiche per elisioni effettuate laddove presenti, è pari a complessivi € 3.276.510,21 come di seguito articolato:

1. A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. € 1.410.518,96.
2. Consorzio dei servizi sociali A/5 € 902.240,85.
3. Consorzio ASI Prov. Avellino € 875.600,21.
4. Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino € 67.016,34.
5. Consorzio ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti per € 21.133,85.

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 € 16.625.319,29 di cui € 14.015.318,57 del comune di Atripalda ed € 2.610.000,72 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:

1. A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a.: € 1.338.694,81.
2. Consorzio dei servizi sociali A/5: € 797.443,92.
3. Consorzio ASI Prov. Avellino: € 399.378,36
4. Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino: € 56.162,20.
5. Consorzio ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti per € 18.321,43.

Ratei e Risconti attivi

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi	31.356,05	32.082,47
2	Risconti attivi	98.343,48	119.019,08
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	129.699,53	151.101,55

Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

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

Patrimonio Netto

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

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

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente. Il dettaglio del Patrimonio Netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
I	Fondo di dotazione	10.739.246,11	
II	Riserve	11.263.480,22	
b	<i>da capitale</i>	13,93	
c	<i>da permessi di costruire</i>		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.352.666,21	
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	6.910.335,72	
f	<i>altre riserve disponibili</i>	464,36	
III	Risultato economico dell'esercizio	1.040.357,75	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.944.976,96	
V	Riserve negative per beni indisponibili		
	Totale Patrimonio netto di gruppo	24.988.061,04	24.098.889,01
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		
	Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	24.988.061,04	24.098.889,01

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

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO	2021	incidenza %	2020	diff. 2020-2021
COMUNE di ATRIPALDA (100%)	18.615.743,58	74,50%	17.137.581,19	1.478.162,39
A.C.S. Alto calore servizi spa (1,57%)	1.094.798,55	4,38%	1.591.332,28	-496.533,73
CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIALI A/5 (10,84%)	59.637,56	0,24%	14.499,55	45.138,01
CONSORZIO ASI PROV. AVELLINO (2,13%)	5.191.866,27	20,78%	5.336.164,86	-144.298,59
ENTE DI AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO (1,47%)	15.844,97	0,06%	19.311,13	-3.466,16
ATO consorzio obbligatorio rifiuti (2,69%)	10.170,11	0,04%		
PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO	24.988.061,04	100,00%	24.098.889,01	879.001,92

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO	2021
COMUNE di ATRIPALDA (100%)	18.615.743,58
QUOTA COMPLESSIVA PARTECIPATE IN %	6.372.317,46
PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO	24.988.061,04

Fondo rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte	2.429,14	2.429,14
3	Altri	1.021.661,55	346.072,60
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.024.090,69	348.501,74

Il totale consolidato dei fondi rischi e oneri ammonta, ad € 1.024.090,69 di cui € 838.401,64 del comune di Atripalda ed € 185.689,05 dalle partecipate calcolato in base alla relativa quota di partecipazione secondo il metodo proporzionale, come nel dettaglio di seguito riportato:

1. A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. per € 12.574,13
2. Consorzio dei servizi sociali A/5 per € zero
3. Consorzio ASI Prov. Avellino per € 173.114,92
4. Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per €
5. Consorzio ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti per € 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.

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	67.418,85	188.338,99
	TOTALE T.F.R. (C)	67.418,85	188.338,99

Per effetto delle presenza delle rispettive quote di partecipazione esso ammonta, nel bilancio consolidato, a complessivi € 67.418,85 ed attiene esclusivamente alle partecipate che sono sottoposte alla disciplina contabile privatistica e, quindi esclusivamente, sempre in proporzione alla rispettiva quota di partecipazione al gruppo, alle partecipate A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a. per € 51.493,65 ed al Consorzio ASI Prov. Avellino per € 15.925,20

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI (1)		
1	Debiti da finanziamento	13.292.503,41	13.838.127,92
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	10.396,08	10.397,98
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	34.378,85	2.074.764,38
d	<i>verso altri finanziatori</i>	13.247.728,48	11.752.965,56
2	Debiti verso fornitori	12.605.779,80	13.396.428,35
3	Acconti	28.633,59	34.099,83
4	Debiti per trasferimenti e contributi	945.388,57	712.733,77
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	345.415,96	204.183,80
c	<i>imprese controllate</i>	51.499,52	48.064,66

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

	d imprese partecipate		
	e altri soggetti	548.473,09	460.485,31
5	Altri debiti	3.084.536,54	2.800.410,08
	a tributari	421.732,18	293.676,51
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	52.809,10	171.265,03
	c per attività svolta per c/terzi (2)		
	d altri	2.609.995,26	2.335.468,54
	TOTALE DEBITI (D)	29.956.841,91	30.781.799,95

Il totale dei debiti riportati nel bilancio consolidato ammonta, ad € 29.956.841,91 di cui € 25.539.139,96 del comune di Atripalda ed € 4.417.701,95 dalle partecipate, quest'ultimo 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:

1. A.C.S. Alto Calore Servizi s.p.a.: € 2.571.027,40
2. Consorzio dei servizi sociali A/5: € 851.507,40
3. Consorzio ASI Prov. Avellino: € 932.913,83
4. Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino: € 51.232,10
5. Consorzio ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti per € 11.021,22

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 2021	Anno 2020
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	701.630,20	752.366,31
II	Risconti passivi	768.302,29	791.943,53
1	Contributi agli investimenti		
	a da altre amministrazioni pubbliche		
	b da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	768.302,29	791.943,53
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.469.932,49	1.544.309,84

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

*BILANCIO CONSOLIDATO 2021
Relazione sulla gestione e Nota integrativa*

Impatto dei valori nel consolidato

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

Descrizione		COMUNE DI ATRIPALDA	Impatto dei valori nel consolidato	Consolidato
ATTIVO				
A	Crediti vs. lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione			
B	IMMOBILIZZAZIONI	25.385.208,94	9.106.850,06	34.492.059,00
B I	Immobilizzazioni immateriali		92.852,78	92.852,78
B II	Immobilizzazioni materiali (3)	25.385.208,94	8.962.636,40	34.347.845,34
B IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		51.360,88	51.360,88
C	Attivo circolante	19.608.076,24	3.276.510,21	22.884.586,45
C I	Rimanenze		467.223,22	467.223,22
C II	Crediti (2)	14.015.318,57	2.610.000,72	16.625.319,29
C III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
C IV	Disponibilità liquide	5.592.757,67	199.286,27	5.792.043,94
D	RATEI E RISCONTI		129.699,53	129.699,53
	TOTALE ATTIVO	44.993.285,18	12.513.059,80	57.506.344,98
PASSIVO				
A	PATRIMONIO NETTO	18.615.743,58	6.372.317,46	24.988.061,04
A	Patrimonio netto di gruppo		24.988.061,04	24.988.061,04
A	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi			
A	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi			
A	Patrimonio netto di pertinenza di terzi			
B	FONDI PER RISCHI ED ONERI	838.401,64	185.689,05	1.024.090,69
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		67.418,85	67.418,85
D	DEBITI (1)	25.539.139,96	4.417.701,95	29.956.841,91
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		1.469.932,49	1.469.932,49
	TOTALE PASSIVO	44.993.285,18	12.513.059,80	57.506.344,98
	CONTI D'ORDINE			

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 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 2021 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 2021 (a)	Bilancio consolidato anno 2020 (b)	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	17.407.543,81	17.330.146,85	77.396,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.180.152,67	11.191.603,05	3.988.549,62
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	2.227.391,14	6.138.543,80	-3.911.152,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-432.143,73	-383.972,79	-48.170,94
Proventi finanziari	42.003,19	40.606,30	1.396,89
Oneri finanziari	474.146,92	424.579,09	49.567,83
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	-649.549,80	-4.802.185,28	4.152.635,48
Proventi straordinari	941.456,22	556.893,15	384.563,07
Oneri straordinari	1.591.006,02	5.359.078,43	-3.768.072,41
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	1.145.697,61	931.517,23	214.180,38
Imposte	105.339,86	109.293,01	-3.953,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	1.040.357,75	822.224,22	218.133,53
Risultato dell'esercizio di gruppo	1.040.357,75	822.224,22	218.133,53
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

BILANCIO CONSOLIDATO 2021
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Analisi del conto economico consolidato

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	5.907.316,66	6.088.071,52
2	Proventi da fondi perequativi	1.364.930,32	1.280.619,40
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.917.735,97	4.348.840,02
a	Proventi da trasferimenti correnti	2.155.980,22	2.481.571,08
b	Quota annuale di contributi agli investimenti		
c	Contributi agli investimenti	761.755,75	1.867.268,94
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.509.211,76	1.151.260,10
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	240.634,34	136.745,68
b	Ricavi della vendita di beni	541.365,53	418.770,14
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	727.211,89	595.744,28
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-18.752,88	-66.435,64
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	51.590,64	45.905,72
8	Altri ricavi e proventi diversi	5.675.511,34	4.481.885,73
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	17.407.543,81	17.330.146,85

Componenti negative della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	619.291,87	417.630,57
10	Prestazioni di servizi	4.790.955,82	3.594.772,11
11	Utilizzo beni di terzi	5.232,05	5.809,12
12	Trasferimenti e contributi	760.148,58	620.144,31
a	Trasferimenti correnti	636.080,86	606.979,22
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.		13.165,09
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	124.067,72	
13	Personale	1.720.719,81	1.704.360,16
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.950.897,64	3.552.088,23
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	37.096,22	38.810,74
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.206.763,28	1.288.632,47
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	136.478,86	
d	Svalutazione dei crediti	3.570.559,28	2.224.645,02
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	1.336,53	428,81

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

16	Accantonamenti per rischi	651.509,53	156.812,00
17	Altri accantonamenti	414.233,18	132.882,00
18	Oneri diversi di gestione	1.265.827,66	1.006.675,74
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		15.180.152,67	11.191.603,05

ANALISI DI ALCUNI RILEVANTI COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

Si riporta di seguito l'analisi degli scostamenti di alcuni rilevanti componenti negativi della gestione rispetto all'esercizio precedente e in quota percentuale rispetto ai rispettivi totali del bilancio consolidato tenendo conto, ovviamente che i valori delle partecipate sono espressi in proporzione delle rispettive quote di partecipazione.

SPESE DI PERSONALE

Nel bilancio consolidato le spese di personale ammontano ad € 1.720.719,81 in riduzione di € 14.875,29 rispetto al 2020: nella successiva tabella sono distinte per ogni componente del Gruppo.

COMPOSIZIONE SPESA DEL PERSONALE (Macro 1)	2021	INCIDENZA %	2020	diff.
COMUNE di ATRIPALDA (100%)	1.295.451,90	75,29%	1.318.341,17	-22.889,27
A.C.S. Alto calore servizi spa (1,57%)	283.151,51	16,46%	252.387,55	30.763,96
CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIALI A/5 (10,84%)	109.031,34	6,34%	104.924,38	4.106,96
CONSORZIO ASI PROV. AVELLINO (2,13%)	27.299,55	1,59%	27.222,70	76,85
ENTE DI AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO (1,47%)	1.707,29	0,10%	1.484,36	222,93
ATO - CONSORZIO OBBLIGATORIO RIFIUTI (2,69%)	4.078,22	0,24%	1.484,36	2.593,86
TOTALE SPESA DEL PERSONALE CONSOLIDATA	1.720.719,81	100,00%	1.705.844,52	14.875,29

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
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	42.003,19	40.606,30

BILANCIO CONSOLIDATO 2021
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

		Totale proventi finanziari	42.003,19	40.606,30
		<i>Oneri finanziari</i>		
21		Interessi ed altri oneri finanziari	474.146,92	424.579,09
a		Interessi passivi	419.984,53	393.296,83
b		Altri oneri finanziari	54.162,39	31.282,26
		Totale oneri finanziari	474.146,92	424.579,09
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-432.143,73	-383.972,79
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22		Rivalutazioni		
23		Svalutazioni		20.868,50
		TOTALE RETTIFICHE (D)		-20.868,50

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Ammontano a complessivi € 474.146,92 di cui € 419.984,53 per interessi passivi dal Comune di Atripalda, (incluso sia gli interessi sulle rate di mutuo in ammortamento per opere pubbliche che quelli sulle rate afferenti alle anticipazioni di liquidità ex dl 35/2013 e successivi) ed € 106.036,37 derivanti dalle sole partecipate ACS Alto Calore servizi spa per € 103.747,96 e Consorzio A.S.I prov. di Avellino per € 2.288,41.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
24	Proventi straordinari	941.456,22	556.893,15
a	Proventi da permessi di costruire	411.111,62	188.474,85
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	530.344,60	368.418,30
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		
	Totale proventi straordinari	941.456,22	556.893,15
25	Oneri straordinari	1.591.006,02	5.359.078,43
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.537.367,42	5.342.854,43
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	53.638,60	16.224,00
	Totale oneri straordinari	1.591.006,02	5.359.078,43
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-649.549,80	-4.802.185,28

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 1.145.697,61, che al netto delle imposte diviene di € 1.040.357,75.

Si riportano di seguito la tabella risultato economico prima e dopo l'applicazione delle imposte e la tabella della concorrenza al risultato consolidato della capogruppo e delle partecipate in proporzione alle relative quote di partecipazione.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.145.697,61	931.517,23
	Imposte (*)	105.339,86	109.293,01
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.040.357,75	822.224,22
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	1.040.357,75	822.224,22
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO	2021	INCIDENZA %	2020	diff.
COMUNE di ATRIPALDA (100%)	1.666.637,24	160,20%	846.401,14	820.236,10
A.C.S. Alto calore servizi spa (1,57%)	-526.317,71	-50,59%	695,86	-527.013,57
CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIALI A/5 (10,84%)	45.138,00	4,34%	-366,28	45.504,28
CONSORZIO ASI PROV. AVELLINO (2,13%)	-144.463,62	-13,89%	-19.720,75	-124.742,87
ENTE DI AMBITO ATO I CALORE IRPINO (1,47%)	-3.930,50	-0,38%	-4.785,75	855,25
ATO - CONSORZIO OBBLIGATORIO RIFIUTI (2,69%)	3.294,34	0,32%		
TOTALE CONSOLIDATO RISULTATO DI ESERCIZIO	1.040.357,75	100,00%	822.224,22	214.839,19

COMUNE di ATRIPALDA (100%)	1.666.637,24
QUOTA PARTECIPATE IN %	-626.279,49
TOTALE	1.040.357,75

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2021 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Impatto dei valori nel conto economico

Nelle tabelle che seguono viene riportato, rispettivamente, un riepilogo della situazione del conto economico consolidato partendo dal conto economico dell'ente capogruppo e, in successione la tabella della composizione del risultato economico consolidato nel dettaglio di ciascuna compagine nell'esercizio di riferimento ed in quello precedente.

		Descrizione	COMUNE DI ATRIPALDA	Impatto dei valori nel consolidato	consolidato
A		COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.618.504,40	1.789.039,41	17.407.543,81
B		COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.812.642,50	2.367.510,17	15.180.152,67
		Differenza fra componenti negativi e positivi della gestione (A - B)	2.805.861,90	-578.470,76	2.227.391,14
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-368.110,55	-64.033,18	-432.143,73
D		RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
E		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-689.879,86	40.330,06	-649.549,80
		RISULTATO D'ESERCIZIO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.747.871,49	-602.173,88	1.145.697,61
F	26	Imposte (*)	81.234,25	24.105,61	105.339,86
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	1.666.637,24	-626.279,49	1.040.357,75
		Risultato dell'esercizio di gruppo		1.040.357,75	1.040.357,75
		Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

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 non ha riscontrato la richiesta dell'ente e non ha trasmesso né il bilancio 2021 (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 derivano da due atti formali di transazione e precisamente il primo del 01.03.2019 (delibera di G.C. n. 14 del 20/02/2019) che ha definito le posizioni debitorie e creditorie a tutto il 31.12.2017 e il secondo del 10.09.2020 che ha

definito le medesima relativamente agli esercizi 2018 e 2019 (delibera di G.C. n. 104 del 09/09/2020), integrati dai dati contabili relativi all'esercizio 2020, come di seguito esposto:

Elisioni patrimoniali.

La posizione creditoria del Comune, corrispondente a debiti da parte della partecipata, è pari a complessivi € 506.676,09 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: € 180.000,00;
- c) Credito per proventi da tariffa di fognatura e depurazione accertati nel 2020 e nel 2021, riscossi da ACS, relativi all'anno 2020 e 2021, rispettivamente € 47.717,15 ed € 48.220,00 per complessivi € 95.937,15

La posizione debitoria del Comune, corrispondente a crediti da parte della partecipata, è pari a complessivi € 369.773,75 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 anno 2020, da verificare relativo a fornitura idrica utenza N. 5188 in uso al plesso scolastico Mazzetti fatturato da ACS per € 4.631,15.
- d) Debito per forniture idriche anno 2020 per complessivi € 68.919,50;
- e) Debito per forniture idriche anno 2021 per complessivi € 60.667,10;

Elisioni economiche

- a) Costi sostenuti da ACS per trasferimenti dell'esercizio 2021, relativi all'accertato dal comune a titolo di proventi su fognatura e depurazione: € 48.220,00.
- b) Ricavi ACS per forniture idriche comunali esercizio 2021, fatturati da ACS: € 61.822,14.

2) CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5:

Elisioni patrimoniali

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta, al 31.12.2021, esclusivamente una posizione debitoria dell'Ente e quindi creditoria della partecipata per € 30.565,47 a titolo di integrazione socio sanitaria

Elisioni economiche

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta, al 31.12.2021, un impegnato su competenza, a favore della partecipata per trasferimenti, di complessivi € 108.941,00 di cui € 73.941,00 per quota consortile ed € 35.000,00 per integrazione socio sanitaria

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

Elisioni patrimoniali

Dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2021 non risultano posizioni debitorie dell'ente che rappresentino quindi crediti della partecipata;

Elisioni economiche

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta al 31.12.2021 un impegnato su competenza 2021 a favore della partecipata per trasferimenti da parte Comune inerenti la quota annuale di spese di funzionamento competenza 2021 per € 516,46 che rappresenta un ricavo per la partecipata.

4) ATO - CONSORZIO OBBLIGATORIO RIFIUTI

Elisioni patrimoniali

Dalle scritture contabili al 31.12.2021 risulta una posizioni debitoria di € 5.600,00 dell'ente, a valere sui residui anni precedenti, che rappresenta un credito per la partecipata;

Elisioni economiche

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta al 31.12.2021 un impegnato a favore della partecipata per trasferimenti dal Comune *relativi alla quota associativa di competenza 2021*, che rappresenta un ricavo per la partecipata di € 5.296,27.

*BILANCIO CONSOLIDATO 2021
Relazione sulla gestione e Nota integrativa*

Allegati:

- A. *Bilancio capogruppo 2021 (Stato patrimoniale e Conto economico 2021) del Comune di Atripalda*
- B. *Stato patrimoniale e Conto economico 2021 "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 Di Ambito ATO 1 Calore Irpino*
 - 5. *ATO- Consorzio Obbligatorio Rifiuti*
- C. *Tabella analitica delle rettifiche patrimoniali per le operazioni infragruppo.*
- D. *Tabella analitica delle rettifiche patrimoniali per le operazioni infragruppo.*

Atripalda, li 14 settembre 2022

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

*f.to Il Sindaco
Avv. Paolo Spagnuolo*

COMUNE DI ATRIPALDA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2021

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato - Nota integrativa

ALLEGATO A:

*Bilancio della capogruppo 2021 “Comune di Atripalda”
(Stato patrimoniale e Conto economico 2021)*

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	4.930.838,56	3.022.180,09		
1.1	Terreni	344.668,04	344.668,04		
1.2	Fabbricati	4.376.092,93	2.622.721,55		
1.3	Infrastrutture	157.220,88			
1.9	Altri beni demaniali	52.856,71	54.790,50		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.078.309,90	22.446.309,34		
2.1	Terreni	363.551,82	363.551,82	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	9.967.088,83	12.586.506,24		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	25.391,97	5.838,59	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.170,70	22.628,08	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.599,46	1.011,96		
2.7	Mobili e arredi	3.677,67	1.046,99		
2.8	Infrastrutture	7.692.829,45	9.465.725,66		
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.376.060,48	195.114,03	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	25.385.208,94	25.663.603,46		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.385.208,94	25.663.603,46		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	2.231.094,99	1.176.597,84		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.183.474,76	1.125.226,26		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	47.620,23	51.371,58		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.831.339,31	9.754.887,94		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.106.779,34	5.370.127,97		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	4.724.559,97	4.384.759,97		
3	Verso clienti ed utenti	1.231.466,97	1.118.121,49	CII1	CII1
4	Altri Crediti	721.417,30	1.055.163,30	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	817,00	817,00		
c	<i>altri</i>	720.600,30	1.054.346,30		
	Totale crediti	14.015.318,57	13.104.770,57		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	5.592.757,67	5.034.513,10		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	5.592.757,67	5.034.513,10		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	5.592.757,67	5.034.513,10		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	19.608.076,24	18.139.283,67		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	44.993.285,18	43.802.887,13		

(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	10.263.510,28		AI	AI
II	Riserve	4.352.666,21			
b	<i>da capitale</i>			AI, AIII	AI, 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>	4.352.666,21			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	1.666.637,24		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.332.929,85		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		18.615.743,58	17.137.581,19		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	838.401,64	289.876,57	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		838.401,64	289.876,57		
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	12.480.945,86	13.084.230,64		
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	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	12.480.945,86	11.016.170,96	D5	
2	Debiti verso fornitori	10.707.542,57	11.611.157,23	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	821.466,32	542.869,11		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	343.094,60	209.830,25		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	478.371,72	333.038,86		
5	Altri debiti	1.529.185,21	1.027.055,39	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	25.405,64	1.139,51		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	17.942,80	125.022,85		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.485.836,77	900.893,03		
TOTALE DEBITI (D)		25.539.139,96	26.265.312,37		
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)		44.993.285,18	43.802.887,13		

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	5.907.316,66	6.088.071,52		
2	Proventi da fondi perequativi	1.364.930,32	1.280.619,40		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.233.289,99	3.671.318,79		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	1.471.534,24	1.804.049,85		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	761.755,75	1.867.268,94		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	534.502,09	332.505,07	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	240.634,34	136.745,68		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	54.496,00	9.970,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	239.371,75	185.789,39		
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	5.578.465,34	4.301.797,16	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		15.618.504,40	15.674.311,94		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	208.808,84	116.130,38	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.092.699,39	2.841.540,90	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	703.262,49	589.705,85		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	579.194,77	576.540,76		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>		13.165,09		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	124.067,72			
13	Personale	1.295.451,90	1.318.341,17	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.737.907,99	3.479.319,94	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	6.197,48	6.197,48	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.161.151,23	1.248.477,44	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	3.570.559,28	2.224.645,02	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	134.291,89	156.812,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	414.233,18	110.117,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.225.986,82	943.711,92	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		12.812.642,50	9.555.679,16		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.805.861,90	6.118.632,78		
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	368.110,55	362.197,58	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	368.110,55	362.197,58		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		368.110,55	362.197,58		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-368.110,55	-362.197,58		

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	787.950,42	452.725,26	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	411.111,62	188.474,85		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	376.838,80	264.250,41		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	787.950,42	452.725,26		
25	Oneri straordinari	1.477.830,28	5.277.911,00	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.424.191,68	5.261.687,00		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	53.638,60	16.224,00		E21d
	Totale oneri straordinari	1.477.830,28	5.277.911,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-689.879,86	-4.825.185,74		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.747.871,49	931.249,46		
26	Imposte (*)	81.234,25	84.848,32	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.666.637,24	846.401,14	23	23

COMUNE DI ATRIPALDA

BILANCIO CONSOLIDATO

ESERCIZIO 2021

Relazione sulla gestione del bilancio consolidato - Nota integrativa

ALLEGATO B:

Stato patrimoniale e Conto economico - esercizio 2021- 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
5. ATO- Consorzio Obbligatorio Rifiuti

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

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2021

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			BI2	BI2
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	49.310,00	49.310,00	BI3	BI3
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	5.726,00	5.726,00	BI4	BI4
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	199.572,00	202.872,00	BI5	BI5
5	Avviamento	2.903.780,00	4.355.669,00	BI6	BI6
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI7	BI7
9	Altre	2.541.127,00	2.859.174,00		
	Totale immobilizzazioni immateriali	5.699.515,00	7.472.751,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II					
1	Beni demaniali	6.706.043,00	6.690.856,00		
1.1	Terreni	3.353.021,00	3.345.428,00		
1.2	Fabbricati	3.353.022,00	3.345.428,00		
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	126.798.013,00	126.907.218,00		
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	126.024.282,00	126.046.228,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	302.181,00	389.440,00	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	2.318.033,00	739.483,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	135.822.089,00	134.337.557,00		
<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	2.259.961,00	1.213.711,00	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>	2.259.961,00	1.213.711,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.259.961,00	1.213.711,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	143.781.565,00	143.024.019,00		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>	527.140,00	520.524,00	CI	CI
	Totale rimanenze	527.140,00	520.524,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	2.214.330,00	2.434.918,00		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	2.214.330,00	2.434.918,00		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi				
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>			CII2	CII2
b	<i>imprese controllate</i>			CII3	CII3
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	74.285.718,00	87.093.077,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	9.643.587,00	11.782.146,00	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	9.643.587,00	11.782.146,00		
	Totale crediti	86.143.635,00	101.310.141,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	3.969.455,00	3.251.812,00	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	78.192,00	77.851,00	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.047.647,00	3.329.663,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	90.718.422,00	105.160.328,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	1.965.092,00	2.010.940,00	D	D
2	Risconti attivi	6.231.807,00	7.548.304,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	8.196.899,00	9.559.244,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	242.696.886,00	257.743.591,00		

(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.

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	27.278.038,00		AI	AI
II	Riserve	100.939.545,00			
b	<i>da capitale</i>			AI, AIII	AI, 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>	100.939.545,00			
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-33.523.422,00		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-24.961.771,00		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		69.732.390,00	101.358.743,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	800.900,00	1.943.255,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		800.900,00	1.943.255,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		3.279.850,00	3.764.277,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		3.279.850,00	3.764.277,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	5.752.473,00	4.206.720,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	662.171,00	662.292,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.065.260,00	427.051,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.025.042,00	3.117.377,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	113.493.874,00	105.628.685,00	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	45.389.810,00	38.321.070,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	23.958.097,00	17.585.472,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.583.980,00	2.610.816,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	19.847.733,00	18.124.782,00		
TOTALE DEBITI (D)		164.636.157,00	148.156.475,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	479,00		E	E
II	Risconti passivi	4.247.109,00	2.520.841,00	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	4.247.109,00	2.520.841,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		4.247.588,00	2.520.841,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		242.696.885,00	257.743.591,00		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

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

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

CONTO ECONOMICO

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	1.875,00	1.875,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.875,00	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	54.913.085,00	44.500.952,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni	27.456.542,50	22.250.476,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	27.456.542,50	22.250.476,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.640.159,00	780.692,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		56.555.119,00	45.283.519,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	25.945.523,00	19.005.064,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	7.437.557,00	5.490.555,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	204.516,00	286.773,00	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	18.035.128,00	16.075.640,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.223.488,00	2.319.702,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	1.966.596,00	2.065.642,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	256.892,00	254.060,00	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 (+/-)	85.129,00	27.313,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	32.943.799,00		B12	B12
17	Altri accantonamenti		1.450.000,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	969.747,00	1.606.990,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		87.844.887,00	46.262.037,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-31.289.768,00	-978.518,00		
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	2.675.354,00	2.586.344,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.675.354,00	2.586.344,00		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	6.608.150,00	3.629.522,00	C17	C17
a	Interessi passivi	3.304.075,00	1.814.761,00		
b	Altri oneri finanziari	3.304.075,00	1.814.761,00		
Totale oneri finanziari		6.608.150,00	3.629.522,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-3.932.796,00	-1.043.178,00		

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	2.653.605,00	2.937.562,00	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>	2.653.605,00	2.937.562,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	2.653.605,00	2.937.562,00		
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)	2.653.605,00	2.937.562,00		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-32.568.959,00	915.866,00		
26	Imposte (*)	954.463,00	871.543,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-33.523.422,00	44.323,00	23	23

CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2021

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	3.506,28	3.660,00	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	3.506,28	3.660,00		
	<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)	78.634,92	104.248,71		
	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	2.390,80	3.137,92	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	64.090,66	86.721,41	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	12.068,24	14.260,10		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware				
	2.7 Mobili e arredi	85,22	129,28		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	78.634,92	104.248,71		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in			BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	82.141,20	107.908,71		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria				
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	7.288.776,47	10.719.220,89		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	7.221.837,71	10.505.213,86		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	66.938,76	214.007,03		
3	Verso clienti ed utenti			CII1	CII1
4	Altri Crediti	98.282,76	122.330,77	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	98.282,76	122.330,77		
	Totale crediti	7.387.059,23	10.841.551,66		
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	966.761,35	751.233,84		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	966.761,35	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	966.761,35	751.233,84		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	8.353.820,58	11.592.785,50		
	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)	8.435.961,78	11.700.694,21		

(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		AI	AI
II	Riserve				
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	416.402,19		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	122.823,73		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		550.161,91	133.759,72		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	8.653,30	15.456,59	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	773.631,26	1.289.936,07		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	773.631,26	1.289.936,07		
5	Altri debiti	7.103.515,31	10.261.541,83	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari				
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	45,80			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	7.103.469,51	10.261.541,83		
TOTALE DEBITI (D)		7.885.799,87	11.566.934,49		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		8.435.961,78	11.700.694,21		

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	6.310.984,41	6.355.040,15		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.310.984,41	6.355.040,15		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	61.010,00	14.950,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		6.371.994,41	6.369.990,15		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	13.550,60	24.175,63	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.076.791,27	4.665.539,54	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	16.560,00	12.055,20	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	639.543,66	388.585,71		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	639.543,66	388.585,71		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1.005.824,20	967.937,13	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	27.959,37	10.981,72	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	153,72	1.220,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	27.805,65	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	89.151,87	5.557,67	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.869.380,97	6.074.832,60		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		502.613,44	295.157,55		
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	0,02	0,01	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,02	0,01		
<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)		0,02	-24.054,40		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.024.664,34	535.499,74	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	1.024.664,34	535.499,74		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	1.024.664,34	535.499,74		
25	Oneri straordinari	1.044.056,60	748.777,03	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.044.056,60	748.777,03		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	1.044.056,60	748.777,03		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-19.392,26	-213.277,29		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	483.221,20	57.825,86		
26	Imposte (*)	66.819,01	61.204,79	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	416.402,19	-3.378,93	23	23

CONSORZIO A.S.I. PROVINCIA DI AVELLINO

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2021

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre	140.390,00	140.696,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	140.390,00	140.696,00		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	281.301.311,00	287.085.413,00		
2.1	Terreni	84.882,00	87.886,50	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	84.882,00	87.886,50		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	195,00	748,00	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	57.679,00	58.515,00	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	281.073.673,00	286.850.377,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	38.961.006,00	36.460.790,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	320.262.317,00	323.546.203,00		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	745.516,00	745.516,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	745.516,00	745.516,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	745.516,00	745.516,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	321.148.223,00	324.432.415,00		

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>	21.546.813,00	22.427.230,00	CI	CI
	Totale rimanenze	21.546.813,00	22.427.230,00		
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	7.714.585,00	7.364.585,00		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>	7.163.183,00	6.813.183,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	551.402,00	551.402,00		
3	Verso clienti ed utenti	3.505.071,00	3.382.835,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	7.530.502,00	7.243.162,00	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	7.530.502,00	7.243.162,00		
	Totale crediti	18.750.158,00	17.990.582,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	808.643,00	852.322,00	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa	2.377,00	14.947,00	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	811.020,00	867.269,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	41.107.991,00	41.285.081,00		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	23.667,00	23.977,00	D	D
2	Risconti attivi	23.667,00	23.977,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	47.334,00	47.954,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	362.303.548,00	365.765.450,00		

(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	504.461,00		AI	AI
II	Riserve	250.027.458,00			
b	<i>da capitale</i>			AI, AIII	AI, 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>	250.027.458,00			
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-6.782.329,00		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti			AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		243.749.590,00	250.524.172,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte	114.044,00	114.044,00	B2	B2
3	Altri	8.013.417,00	1.205.959,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		8.127.461,00	1.320.003,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		747.662,00	897.786,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		747.662,00	897.786,00		
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	33.861.208,00	32.293.511,00		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	828.839,00		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	33.032.369,00	32.293.511,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.077.590,00	3.526.911,00	D7	D6
3	Acconti	1.344.300,00	1.600.931,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.417.818,00	2.256.557,00		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>	2.417.818,00	2.256.557,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	3.097.855,00	2.700.854,00	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	944.437,00	769.713,00		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	451.535,00	246.237,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	1.701.883,00	1.684.904,00		
TOTALE DEBITI (D)		43.798.771,00	42.378.764,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	32.940.032,00	35.322.362,00	E	E
II	Risconti passivi	32.940.032,00	35.322.363,00	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	32.940.032,00	35.322.363,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		65.880.064,00	70.644.725,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		362.303.548,00	365.765.450,00		

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	5.330.744,00	5.692.246,00	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	2.665.372,00	2.846.123,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.665.372,00	2.846.123,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-880.417,00	-3.119.044,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.422.096,00	2.155.198,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.033.009,00	7.801.323,00	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.905.432,00	12.529.723,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	68.934,00	22.315,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	6.246.472,00	7.467.991,00	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	1.281.669,00	1.278.061,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.216.086,00	1.647.722,00	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	306,00	2.078,00	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.808.322,00	1.645.644,00	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	6.407.458,00		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	701.237,00	1.743.184,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		16.514.398,00	12.159.273,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-6.608.966,00	370.450,00		
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	6,00		C16	C16
Totale proventi finanziari		6,00			
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	107.437,00	131.010,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	107.437,00	131.010,00		
Totale oneri finanziari		107.437,00	131.010,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-107.431,00	-131.010,00		

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)	-6.716.397,00	-740.302,00		
26	Imposte (*)	65.932,00	185.555,00	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-6.782.329,00	-925.857,00	23	23

CONSORZIO di Ambito

ATO 1 "Calore Irpino"

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2021

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			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					
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	Altre immobilizzazioni materiali (3)	4.131,64	3.913,70		
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			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	3.496,74	3.116,27		
2.7	Mobili e arredi	634,90	797,43		
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		4.131,64	3.913,70		
<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			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		4.131,64	3.913,70		

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	3.747.398,90	3.781.437,82		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	3.747.398,90	3.781.437,82		
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	73.159,08	69.452,62	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	73.159,08	69.452,62		
	Totale crediti	3.820.557,98	3.850.890,44		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	738.377,01	991.982,84		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	738.377,01	991.982,84		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	738.377,01	991.982,84		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.558.934,99	4.842.873,28		
	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)	4.563.066,63	4.846.786,98		

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

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	2.042.439,11		AI	AI
II	Riserve	32.535,28			
b	da capitale	946,04		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	31.589,24			
III	Risultato economico dell'esercizio	-267.381,07		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-729.703,53		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.077.889,79	1.313.681,62		
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	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	3.381.531,70	3.408.304,93	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	Altri debiti	103.645,14	124.800,43	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	3.674,80	3.414,80		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.090,64	511,86		
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	93.879,70	120.873,77		
TOTALE DEBITI (D)		3.485.176,84	3.533.105,36		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		4.563.066,63	4.846.786,98		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

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

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	27.500,00	22.638,84		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	27.500,00	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	5.369,18	2.921,50	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		32.869,18	25.560,34		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.364,77	1.683,28	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	197.969,95	229.356,93	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	15.000,00		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	698,98	2.933,35		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	698,98	2.933,35		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	116.141,88	100.977,15	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.228,68	4.222,27	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		419,42	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.228,68	3.802,85	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	755,40	122,80	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		339.159,66	339.295,78		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-306.290,48	-313.735,44		
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	0,04	47,71	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,04	47,71		
<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)		0,04	47,71		

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	52.420,94		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>	52.420,94			E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari	52.420,94			
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)	52.420,94			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-253.869,50	-313.687,73		
26	Imposte (*)	13.511,57	11.873,47	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-267.381,07	-325.561,20	23	23

ATO- Consorzio Obbligatorio Rifiuti

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2021

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali				
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali				
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.136,66			
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			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	2.136,66			
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.136,66			
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in			BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.136,66			

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	686.694,04	386.719,77		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	686.694,04	386.719,77		
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			CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>				
	Totale crediti	686.694,04	386.719,77		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	104.550,80	176.107,64		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	104.550,80	176.107,64		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	104.550,80	176.107,64		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	791.244,84	562.827,41		
	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)	793.381,50	562.827,41		

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

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

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

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	205.067,00		AI	AI
II	Riserve				
b	da capitale			AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire			AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	122.466,28		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	50.537,41		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		378.070,69	461.195,10		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)					
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)				C	C
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	6.847,51	101.632,31	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	215.067,00			
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	215.067,00			
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	Altri debiti	193.396,30		D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	516,33			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.617,72			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	182.262,25			
TOTALE DEBITI (D)		415.310,81	101.632,31		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)					
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		793.381,50	562.827,41		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

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

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

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	469.193,32	356.115,18		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	469.193,32	356.115,18		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			A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		469.193,32	356.115,18		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.545,60	146,40	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	170.008,09	61.965,35	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	206,18		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	10.000,00			
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	10.000,00			
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	151.606,79	155.002,39	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>			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	160,00	3.726,49	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		336.526,66	220.840,63		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		132.666,66	135.274,55		
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	0,12	0,16	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,12	0,16		
<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)		0,12	0,16		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>				E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	Totale proventi straordinari				
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>				E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari				
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	132.666,78	135.274,71		
26	Imposte (*)	10.200,50	10.002,58	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	122.466,28	125.272,13	23	23

**BILANCIO CONSOLIDATO 2021 - NOTA INTEGRATIVA-
ALLEGATO C**

**TABELLA ANALITICA PER PARTECIPATA DELLE OPERAZIONI DI RETTIFICA PER LE OPERAZIONI INFRAGRUPPO
LE RETTIFICHE 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	369.773,75	-	1,57%	5.805,45	-
Stato patrim.	1.3.2.3.4.3.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	-	369.773,75		-	5.805,45
Stato patrim.	2.4.3.2.99.6.1	Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	506.676,09	-		7.954,81	-
Stato patrim.	1.3.2.3.4.3.999	Crediti per Altri trasferimenti correnti da altre imprese	-	506.676,09		-	7.954,81
			876.449,84	876.449,84		13.760,26	13.760,26

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	30.565,47	-	10,84%	3.313,30	-
Stato patrim.	1.3.2.3.1.2.18	Crediti per Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	-	30.565,47		-	3.313,30
			30.565,47	30.565,47		3.313,30	3.313,30

Consorzio A.T.O. Consorzio obbligatorio rifiuti			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	5.600,00	-	2,69%	150,64	-
Stato patrim.	1.3.2.3.1.2.18	Crediti per Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	-	5.600,00		-	150,64
			5.600,00	5.600,00		150,64	150,64

totale elisioni patrimoniali			912.615,31	912.615,31		17.224,20	17.224,20
-------------------------------------	--	--	-------------------	-------------------	--	------------------	------------------

**BILANCIO CONSOLIDATO 2021 - NOTA INTEGRATIVA-
ALLEGATO D**

**TABELLA ANALITICA PER PARTECIPATA DELLE OPERAZIONI DI RETTIFICA PER OPERAZIONI INFRAGRUPPO
LE RETTIFICHE 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	61.822,14	-	1,57%	970,61	-
C. economico	2.1.2.1.5.5	Acqua	-	61.822,14		-	970,61
C. economico	1.3.1.3.5.1	Altri trasferimenti correnti da altre imprese partecipate	48.220,00	-		757,05	-
C. economico	2.3.1.3.2.1	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-	48.220,00		-	757,05
			110.042,14	110.042,14		1.727,66	1.727,66

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	108.941,00	-	10,84%	11.809,20	-
C. economico	2.3.1.1.2.18	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	-	108.941,00		-	11.809,20
			108.941,00	108.941,00		11.809,20	11.809,20

Consorzio ASI Provincia 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

Consorzio A.T.O. Consorzio obbligatorio rifiuti			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	5.296,27	-	2,69%	142,47	-
C. economico	2.3.1.1.2.18	Trasferimenti correnti a Consorzi di enti locali	-	5.296,27		-	142,47
			5.296,27	5.296,27		142,47	142,47

totale elisioni economiche			224.795,87	224.795,87		13.690,34	13.690,34
-----------------------------------	--	--	-------------------	-------------------	--	------------------	------------------

COMUNE DI ATRIPALDA



Provincia di Avellino

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2021

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.....	18
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. 33 del 25 settembre 2022

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2021

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2021, 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 2021, 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 2021 del Comune di Atripalda, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Atripalda, 25 settembre 2022

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 2021 non è stato oggetto di differimento;
- con deliberazione consiliare n. 22 del 10/06/2022 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2021, in merito al quale, quest'organo di revisione, ha espresso parere positivo con verbale n. 23 del 20/05/2022;
- in data 21/09/2022 l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2021, completo di:
 - a) conto economico consolidato
 - b) stato patrimoniale consolidato
 - c) relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa;
- con delibera n. 108 del 22/08/2022 la Giunta Comunale ha approvato la *“Definizione del gruppo amministrazione pubblica ai fini del bilancio consolidato al 31/12/2021. Determinazione perimetro di consolidamento”*;
- con delibera n. 133 del 20/09/2022 la Giunta Comunale ha approvato lo *schema di bilancio consolidato 2021*, 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 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. 40 del 21/09/2022, da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: *"bilancio consolidato dell'esercizio 2021 – art. 11 bis del d.lgs. 118/2011. Approvazione"*;

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. 44 del 30/11/2021 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 31.12.2020. Individuazione partecipazioni da alienare o valorizzare"*, all'interno della quale sono elencate le seguenti partecipazioni detenute dall'Ente:

	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	% partecipazione al 31/12/2021	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 A.S.I. Prov. Di Avellino	2,13%	Consorzio
5	Consorzio Asmez	0,25%	Consorzio
6	E.I.C. - Ente Idrico Campano	0,19%	Consorzio
7	Ente d'ambito A.T.O. 1 Calore Irpino	1,47%	Consorzio
8	ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,69%	Consorzio
9	Lega Autonomie locali della Campania	-----	Associazione Comuni
10	AICCRE - associazione italiana per il consiglio dei comuni e delle regioni d'Europa	-----	Associazione
11	ANCI - associazione nazionale comuni d'Italia	-----	Associazione di Comuni
12	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 31/12/2021	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 A.S.I. Prov. Di Avellino	2,13%	Consorzio
5	Consorzio Asmez	0,25%	Consorzio
6	E.I.C. - Ente Idrico Campano	0,19%	Consorzio
7	Ente d'ambito A.T.O. 1 Calore Irpino	1,47%	Consorzio
8	ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,69%	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 31/12/2021	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	ATO - Consorzio obbligatorio rifiuti	2,69%	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 2021	Totale attivo	Patrimonio netto	Totale dei Ricavi caratteristici
Comune di Atripalda	€ 44.993.285,18	€ 18.615.743,58	€ 15.618.504,40
Soglia di irrilevanza (3%)	€ 1.349.798,56	€ 558.472,31	€ 468.555,13

- 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 tale analisi è emerso che tutte le partecipate hanno un'incidenza superiore al 3% rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo, con riferimento ai parametri del totale dell'attivo, patrimonio netto e totale dei ricavi caratteristici;
- 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 31/12/2021	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	ATO Consorzio obbligatorio rifiuti	2,69%	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 2021, e gli ulteriori dati contabili, necessari al consolidamento. Le richieste sono state inoltrate con nota pec prot. 20160 del 14.07.2022.

ACS - Alto Calore Servizi Spa: non ha riscontrato la richiesta dell'Ente; il bilancio 2021 è stato pertanto, scaricato dal Comune di Atripalda dalla sezione trasparenza del relativo sito web istituzionale e la quota di partecipazione è stata dedotta dalla delibera Consiliare n. 44 del 30.12.2021 di revisione delle partecipate;

Consorzio dei servizi sociali ambito A/5: non ha riscontrato la richiesta dell'Ente; il bilancio 2021 è stato pertanto, scaricato dal Comune di Atripalda dalla sezione trasparenza del relativo sito web istituzionale e la

quota di partecipazione è stata dedotta dalla delibera Consiliare n. 44 del 30.12.2021 di revisione delle partecipate;

Consorzio ASI Provincia di Avellino: non ha riscontrato la richiesta dell'Ente; ai fini del consolidamento, quindi, il conto economico e lo stato patrimoniale 2021 sono stati acquisiti direttamente dalla sezione trasparenza del relativo sito istituzionale e la quota di partecipazione è stata dedotta dalla delibera Consiliare n. 44 del 30.12.2021 di revisione delle partecipate;

Ente D'ambito ATO 1 Calore Irpino: non ha riscontrato la richiesta dell'Ente; il bilancio 2021, che è stato, pertanto, scaricato dal Comune di Atripalda dalla sezione trasparenza del relativo sito web istituzionale e la quota di partecipazione è stata dedotta dalla delibera Consiliare n. 44 del 30.12.2021 di revisione delle partecipate;

Consorzio ATO – Consorzio obbligatorio rifiuti: con nota prot. n. 20969/2022 ha comunicato la quota di partecipazione 2021 ed ha attestato (*ancorché in carenza di asseverazione dell'organo di revisione*) l'assenza di debiti e crediti reciproci. Ha inoltre comunicato l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dei documenti contabili richiesti. Il bilancio 2021, che è stato, pertanto, scaricato dal Comune di Atripalda dalla sezione trasparenza del relativo sito web istituzionale.

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 rilevabili dai dati disponibili.

Per ciò che riguarda il flusso informativo con gli organismi partecipati, ma esclusi dal perimetro di consolidamento, solo l'EIC Ente Idrico Campano, con nota prot. 20926/2022 ha comunicato la qualificazione di ente strumentale partecipato, la quota di partecipazione 2021, i criteri adottati per la predisposizione dei documenti contabili ed ha trasmesso l'attestazione, munita di asseverazione dell'organo di revisione, di assenza di crediti e debiti reciproci; ha, infine comunicato l'avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dei documenti contabili richiesti. In ogni caso tale organismo è stato escluso dal consolidamento per irrilevanza (*partecipazione inferiore all'1%*).

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 2021 del Comune di Atripalda.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello stato patrimoniale consolidato dell'esercizio 2021, con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE (A)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
IMMOBILIZZAZIONI (B)	€ 34.492.059,00	€ 34.842.990,67	-€ 350.931,67
ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 22.884.586,45	€ 21.967.747,31	€ 916.839,14
RATEI E RISCONTI (D)	€ 129.699,53	€ 151.101,55	-€ 21.402,02
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 57.506.344,98	€ 56.961.839,53	€ 544.505,45

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 24.988.061,04	€ 24.098.889,01	€ 889.172,03
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.024.090,69	€ 348.501,74	€ 675.588,95
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 67.418,85	€ 188.338,99	-€ 120.920,14
DEBITI (D) (1)	€ 29.956.841,91	€ 30.781.799,95	-€ 824.958,04
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 1.469.932,49	€ 1.544.309,84	-€ 74.377,35
TOTALE DEL PASSIVO	€ 57.506.344,98	€ 56.961.839,53	€ 544.505,45
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 2021	Anno 2020
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 774,17
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 774,17	€ 0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 469,98	€ 486,64
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 3.133,28	€ 3.185,09
5	avviamento	€ 45.589,35	€ 68.384,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0,00	€ 0,00
9	altre	€ 42.886,00	€ 47.885,85
	Totale immobilizzazioni immateriali	€ 92.852,78	€ 120.715,75

Il valore delle immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio consolidato ammonta ad euro 92.852,78 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 2021	Anno 2020
B) IMMOBILIZZAZIONI			
II	Immobilizzazioni materiali		
1	Beni demaniali	€ 5.036.123,44	€ 3.127.226,53
1.1	Terreni	€ 397.310,47	€ 397.191,26
1.2	Fabbricati	€ 4.428.735,38	€ 2.675.244,77
1.3	Infrastrutture	€ 157.220,88	€ 0,00
1.9	Altri beni demaniali	€ 52.856,71	€ 54.790,50
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	€ 26.069.398,87	€ 30.565.030,04
	2.1 Terreni	€ 365.359,81	€ 365.423,80
	a) <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.2 Fabbricati	€ 9.968.896,82	€ 12.588.378,22
	a) <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.3 Impianti e macchinari	€ 2.004.236,51	€ 1.985.120,45
	a) <i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 36.090,93	€ 39.389,26
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 1.308,20	€ 1.545,79
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 2.708,34	€ 1.057,77
	2.7 Mobili e arredi	€ 3.696,24	€ 1.072,72
	2.8 Infrastrutture	€ 7.692.829,45	€ 9.465.725,66
	2.99 Altri beni materiali	€ 5.994.272,57	€ 6.117.316,37
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 3.242.323,03	€ 983.338,74
	Totale immobilizzazioni materiali	€ 34.347.845,34	€ 34.675.595,31

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 34.347.845,34 di cui euro 25.385.208,94 del comune di Atripalda ed euro 8.962.636,40 delle 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 2021	Anno 2020
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
IV	<u>Immobilizzazioni finanziarie</u>		
	1 <i>Partecipazioni in</i>	€ 15.879,49	€ 15.879,49
	a) <i>imprese controllate</i>	€ 15.879,49	€ 15.879,49
	b) <i>imprese partecipate</i>		
	c) <i>altri soggetti</i>		
	2 <i>Crediti verso</i>	€ 35.481,39	€ 30.800,12
	a) <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b) <i>imprese controllate</i>		
	c) <i>imprese partecipate</i>		
	d) <i>altri soggetti</i>	€ 35.481,39	€ 30.800,12
	3 <i>Altri titoli</i>	€ 0,00	€ 0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	€ 51.360,88	€ 46.679,61

Attivo circolante

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2021	Anno 2020
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
	<u>Rimanenze</u>	€ 467.223,22	€ 485.872,23
	Totale rimanenze	€ 467.223,22	€ 485.872,23
	<u>Crediti</u>		
1	Crediti di natura tributaria	€ 2.265.859,97	€ 1.214.826,05
	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della</i>		
a)	<i>sanità</i>		
b)	<i>Altri crediti da tributi</i>	€ 2.218.239,74	€ 1.163.454,47
c)	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€ 47.620,23	€ 51.371,58
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€ 10.842.097,97	€ 12.466.891,66
a)	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 5.959.721,44	€ 6.558.833,84
b)	<i>imprese controllate</i>	€ 152.575,80	€ 145.120,80
c)	<i>imprese partecipate</i>		
d)	<i>verso altri soggetti</i>	€ 4.729.800,73	€ 5.762.937,02
3	Verso clienti ed utenti	€ 2.472.410,75	€ 1.190.175,88
4	Altri Crediti	€ 1.044.950,60	€ 1.408.703,95
a)	<i>verso l'erario</i>		
b)	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€ 817,00	€ 817,00
c)	<i>altri</i>	€ 1.044.133,60	€ 1.407.886,95
	Totale crediti	€ 16.625.319,29	€ 16.280.597,54
	<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	€ 5.711.221,16	€ 5.130.529,00
a)	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 5.711.221,16	€ 5.130.529,00
b)	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 79.544,54	€ 69.207,91
3	Denaro e valori in cassa	€ 1.278,24	€ 1.540,63
	Totale disponibilità liquide	€ 5.792.043,94	€ 5.201.277,54
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 22.884.586,45	€ 21.967.747,31

L'incidenza dell'attivo circolante nel consolidato, da parte del Comune di Atripalda è pari ad € 19.608.076,24 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 1.410.518,96
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro 902.240,85
- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 875.600,21
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro 67.016,34

- Consorzio ATO – Consorzio obbligatorio rifiuti per euro 21.133,85

Per un totale di € 3.276.510,21.

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 16.625.319,29 di cui euro 14.015.318,57 del comune di Atripalda ed euro 2.610.000,72 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 1.338.694,81
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro 797.443,92
- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 399.378,36
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro 56.162,20
- Consorzio ATO – Consorzio obbligatorio rifiuti per euro 18.321,43

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, costituite principalmente dalla disponibilità presso il conto di tesoreria del Comune di Atripalda, (€ 5.592.757,67) ammontano complessivamente ad € 5.792.043,94.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	€ 31.356,05	€ 32.082,47
2	Risconti attivi	€ 98.343,48	€ 119.019,08
	Totale ratei e risconti D)	€ 129.699,53	€ 151.101,55

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 2021	Anno 2020
		A) PATRIMONIO NETTO		
I		Fondo di dotazione	€ 10.739.246,11	
II		Riserve	€ 11.263.480,22	
	b)	da capitale	€ 13,93	
	c)	da permessi di costruire	€ 0,00	
		riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
	d)	indisponibili e per i beni culturali	€ 4.352.666,21	
	e)	altre riserve indisponibili	€ 6.910.335,72	
	f)	altre riserve disponibili	€ 464,36	
III		Risultato economico dell'esercizio	€ 1.040.357,75	
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	€ 1.944.976,96	
V		Riserve negative per beni indisponibili		
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	€ 24.988.061,04	
		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)	€ 24.988.061,04	€ 24.098.889,01

Si premette, che, (*fonte Arconet*), la modifica del principio contabile 4/3, relativamente alla contabilità economico patrimoniale, ha introdotto nuovi conti patrimoniali e nuove voci all'interno del patrimonio netto. Come prima applicazione dei nuovi principi, a partire dal rendiconto 2021, il patrimonio netto N-1 relativo allo stato patrimoniale 2020, deve essere azzerato e riportare solo il totale del patrimonio netto dell'anno precedente.

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 2021	quota di partecipazione	Anno 2021 (in quota)
ACS alto calore servizi spa	€ 69.732.390,00	1,57%	€ 1.094.798,55
Consorzio dei servizi sociali A5	€ 550.161,91	10,84%	€ 59.637,55
Consorzio ASI prov. Avellino	€ 243.749.590,00	2,13%	€ 5.191.866,27
Consorzio ATO 1 calore irpino	€ 1.077.889,79	1,47%	€ 15.844,98
Consorzio ATO Consorzio obbligatorio rifiuti	€ 378.070,60	2,69%	€ 10.170,11
Totale Patrimonio netto	€ 315.110.031,70		€ 6.372.317,46

Patrimonio Netto del Comune di Atripalda	€ 18.615.743,58
Patrimonio Netto consolidato	€ 24.988.061,04

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	€ 2.429,14	€ 2.429,14
3	altri	€ 1.021.661,55	€ 346.072,60
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.024.090,69	€ 348.501,74

Il totale consolidato del fondo rischi e oneri è pari ad euro 1.024.090,69 di cui euro 838.401,64 del comune di Atripalda ed euro 185.689,05 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 12.574,13
- Consorzio dei servizi sociali A/5 per euro zero
- Consorzio ASI Prov. Avellino per euro 173.114,92
- Ente di Ambito ATO 1 Calore Irpino per euro zero
- Consorzio ATO – Consorzio obbligatorio rifiuti 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 2021	Anno 2020
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 67.418,85	€ 188.338,99
	TOTALE T.F.R. (C)	€ 67.418,85	€ 188.338,99

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 67.418,85 e riguarda esclusivamente le partecipate che sono sottoposte alla disciplina contabile privatistica.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	D) DEBITI		
1	Debiti da finanziamento	€ 13.292.503,41	€ 13.838.127,92
a)	prestiti obbligazionari	€ 0,00	€ 0,00
b)	v/ altre amministrazioni pubbliche	€ 10.396,08	€ 10.397,98
c)	verso banche e tesoriere	€ 34.378,85	€ 2.074.764,38
d)	verso altri finanziatori	€ 13.247.728,48	€ 11.752.965,56
2	Debiti verso fornitori	€ 12.605.779,80	€ 13.396.428,35
3	Acconti	€ 28.633,59	€ 34.099,83
4	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 945.388,57	€ 712.733,77
a)	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	€ 0,00	€ 0,00
b)	altre amministrazioni pubbliche	€ 345.415,96	€ 204.183,80
c)	imprese controllate	€ 51.499,52	€ 48.064,66
d)	imprese partecipate	€ 0,00	€ 0,00
e)	altri soggetti	€ 548.473,09	€ 460.485,31
5	altri debiti	€ 3.084.536,54	€ 2.800.410,08
a)	tributari	€ 421.732,18	€ 293.676,51
b)	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	€ 52.809,10	€ 171.265,03
c)	per attività svolta per c/terzi (**)	€ 0,00	€ 0,00
d)	altri	€ 2.609.995,26	€ 2.335.468,54
	TOTALE DEBITI (D)	€ 29.956.841,91	€ 30.781.799,95

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

Dall'esamina dello stato patrimoniale consolidato passivo, la voce che ha comportato il maggior scostamento rispetto al valore dell'anno precedente, è quella relativa ai debiti v/banche e tesoriere per meno € 2.040.385,53. Ciò è dovuto principalmente all'azzeramento del debito in esame da parte del Comune di Atripalda.

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 2021	Anno 2020
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I	Ratei passivi	€ 701.630,20	€ 752.366,31
II	Risconti passivi	€ 768.302,29	€ 791.943,53
1	Contributi agli investimenti	€ 0,00	€ 0,00
	a) da altre amministrazioni pubbliche		
	b) da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	€ 768.302,29	€ 791.943,53
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	€ 1.469.932,49	€ 1.544.309,84

tale voce ammonta a euro 1.469.932,49 e si riferisce principalmente a: ratei passivi per € 701.630,20 (*quota di debito collegata ad un costo di competenza dell'esercizio, la cui manifestazione finanziaria avverrà in un esercizio successivo*), e risconti passivi per € 768.302,29 (*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 2021	Anno 2020
	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)	€ 34.492.059,00	€ 25.385.208,94	€ 9.106.850,06
ATTIVO CIRCOLANTE (C)	€ 22.884.586,45	€ 19.608.076,24	€ 3.276.510,21
D) RATEI E RISCONTI	€ 129.699,53	€ 0,00	€ 129.699,53
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 57.506.344,98	€ 44.993.285,18	€ 12.513.059,80

STATO PATRIMONIALE PASSIVO	Bilancio consolidato	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	€ 24.988.061,04	€ 18.615.743,58	€ 6.372.317,46
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	€ 1.024.090,69	€ 838.401,64	€ 185.689,05
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	€ 67.418,85	€ 0,00	€ 67.418,85
DEBITI (D)	€ 29.956.841,91	€ 25.539.139,96	€ 4.417.701,95
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	€ 1.469.932,49	€ 0,00	€ 1.469.932,49
TOTALE DEL PASSIVO	€ 57.506.344,98	€ 44.993.285,18	€ 12.513.059,80

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2021 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del conto economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio consolidato Anno 2020 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 17.407.543,81	€ 17.330.146,85	€ 77.396,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 15.180.152,67	€ 11.191.603,05	€ 3.988.549,62
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 2.227.391,14	€ 6.138.543,80	-€ 3.911.152,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 432.143,73	-€ 383.972,79	-€ 48.170,94
Proventi finanziari	€ 42.003,19	€ 40.606,30	€ 1.396,89
Oneri finanziari	€ 474.146,92	€ 424.579,09	€ 49.567,83
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	-€ 20.868,50	€ 20.868,50
Rivalutazioni			€ 0,00
Svalutazioni	€ 20.868,50	€ 20.868,50	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 649.549,80	-€ 4.802.185,28	€ 4.152.635,48
Proventi straordinari	€ 941.456,22	€ 556.893,15	€ 384.563,07
Oneri straordinari	€ 1.591.006,02	€ 5.359.078,43	-€ 3.768.072,41
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 1.145.697,61	€ 931.517,23	€ 214.180,38
Imposte	€ 105.339,86	€ 109.293,01	-€ 3.953,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 1.040.357,75	€ 822.224,22	€ 218.133,53
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

I risultati evidenziano un saldo positivo di € 2.227.391,14 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 - € 432.143,73 determinato dalla differenza tra i proventi e gli oneri finanziari.

Anche la gestione straordinaria evidenzia un saldo negativo di - € 649.549,80 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 2021 e i principali dati aggregati del conto economico consolidato esercizio 2021 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2021 (a)	Bilancio Ente capogruppo (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 17.407.543,81	€ 15.618.504,40	€ 1.789.039,41
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 15.180.152,67	€ 12.812.642,50	€ 2.367.510,17
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	€ 2.227.391,14	€ 2.805.861,90	-€ 578.470,76
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-€ 432.143,73	-€ 368.110,55	-€ 64.033,18
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-€ 649.549,80	-€ 689.879,86	€ 40.330,06
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	€ 1.145.697,61	€ 1.747.871,49	-€ 602.173,88
Imposte	€ 105.339,86	€ 81.234,25	€ 24.105,61
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 1.040.357,75	€ 1.666.637,24	-€ 626.279,49
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 2021	Anno 2020
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	€ 5.907.316,66	€ 6.088.071,52
2	Proventi da fondi perequativi	€ 1.364.930,32	€ 1.280.619,40
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 2.917.735,97	€ 4.348.840,02
a)	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.155.980,22	€ 2.481.571,08
b)	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 0,00	€ 0,00
c)	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 761.755,75	€ 1.867.268,94
4	Ricavi vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.509.211,76	€ 1.151.260,10
a)	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 240.634,34	€ 136.745,68
b)	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 541.365,53	€ 418.770,14
c)	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 727.211,89	€ 595.744,28
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-€ 18.752,88	-€ 66.435,64
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 51.590,64	€ 45.905,72
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 5.675.511,34	€ 4.481.885,73
	totale componenti positivi della gestione A)	€ 17.407.543,81	€ 17.330.146,85

Componenti negative della gestione

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



	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 619.291,87	€ 417.630,57
10	Prestazioni di servizi	€ 4.790.955,82	€ 3.594.772,11
11	Utilizzo beni di terzi	€ 5.232,05	€ 5.809,12
12	Trasferimenti e contributi	€ 760.148,58	€ 620.144,31
a)	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 636.080,86	€ 606.979,22
b)	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche</i>	€ 0,00	€ 13.165,09
c)	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 124.067,72	€ 0,00
13	Personale	€ 1.720.719,81	€ 1.704.360,16
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.950.897,64	€ 3.552.088,23
a)	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 37.096,22	€ 38.810,74
b)	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 1.206.763,28	€ 1.288.632,47
c)	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 136.478,86	€ 0,00
d)	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 3.570.559,28	€ 2.224.645,02
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 1.336,53	€ 428,81
16	Accantonamenti per rischi	€ 651.509,53	€ 156.812,00
17	Altri accantonamenti	€ 414.233,18	€ 132.882,00
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.265.827,66	€ 1.006.675,74
	totale componenti negativi della gestione B)	€ 15.180.152,67	€ 11.191.603,05

Gestione finanziaria

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



	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020
	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	€ 42.003,19	€ 40.606,30
	Totale proventi finanziari	€ 42.003,19	€ 40.606,30
	<i>Oneri finanziari</i>		
	Interessi ed altri oneri finanziari	€ 474.146,92	€ 424.579,09
a)	<i>Interessi passivi</i>	€ 419.984,53	€ 393.296,83
b)	<i>Altri oneri finanziari</i>	€ 54.162,39	€ 31.282,26
	Totale oneri finanziari	€ 474.146,92	€ 424.579,09
	totale (C)	-€ 432.143,73	-€ 383.972,79
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
	Rivalutazioni		
	Svalutazioni	€ 0,00	€ 20.868,50
	totale (D)	€ 0,00	-€ 20.868,50

Gestione straordinaria

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



CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2021	Anno 2020
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
<i>Proventi straordinari</i>			
a)	Proventi da permessi di costruire	€ 411.111,62	€ 188.474,85
b)	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c)	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	€ 530.344,60	€ 368.418,30
d)	Plusvalenze patrimoniali		
e)	Altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 0,00
Totale proventi straordinari		€ 941.456,22	€ 556.893,15
<i>Oneri straordinari</i>			
a)	Trasferimenti in conto capitale		
b)	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	€ 1.537.367,42	€ 5.342.854,43
c)	Minusvalenze patrimoniali	€ 0,00	€ 0,00
d)	Altri oneri straordinari	€ 53.638,60	€ 16.224,00
Totale oneri straordinari		€ 1.591.006,02	€ 5.359.078,43
totale (E)		-€ 649.549,80	-€ 4.802.185,28

Tra gli oneri straordinari, il dato che emerge è l'importo di € 1.537.367,42 delle sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo; detto decremento cospicuo rispetto all'anno precedente, è dovuto soprattutto al Comune di Atripalda (*meno € 3.837.495,32*) rispetto all'anno precedente.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	Anno 2021	Anno 2020	Differenze (a-b)
<u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</u>	€ 1.145.697,61	€ 931.517,23	€ 214.180,38
Imposte	€ 105.339,86	€ 109.293,01	-€ 3.953,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	€ 1.040.357,75	€ 822.224,22	€ 218.133,53
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 1.145.697,61.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di euro 1.040.357,75.

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 (*escluso l'Ente d'Ambito ATO 1 Calore Irpino*), 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 2021, come di seguito esposto:

In relazione alle **elisioni patrimoniali**:

la *posizione creditoria* del Comune è pari a complessivi € 506.676,09 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: € 180.000,00;
- c) credito per proventi da tariffa di fognatura e depurazione accertati nel 2020 e nel 2021, riscossi da ACS, relativi all'anno 2020 e 2021, rispettivamente € 47.717,15 ed € 48.220,00 per complessivi € 95.937,15;

La *posizione debitoria* del Comune è pari a complessivi € 369.773,75 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;
- e) debito per forniture idriche anno 2021 per complessivi € 60.667,10;

In relazione alle **elisioni economiche**:

- a) costi sostenuti da ACS per trasferimenti dell'esercizio 2021, relativi all'accertato dal comune a titolo di proventi su fognatura e depurazione: € 48.220,00;
- b) ricavi per forniture idriche comunali esercizio 2021, fatturati da ACS: € 61.822,14;

2) CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5:

In relazione alle **elisioni patrimoniali**:

risulta esclusivamente una posizione debitoria al 31.12.2021 per complessivi € 30.565,47 a titolo di integrazione socio sanitaria.

In relazione alle **elisioni economiche**:

risulta, relativamente all'esercizio 2021, un impegnato, a favore della partecipata per trasferimenti, per complessivi € 108.941,00 di cui € 73.941,00 per quota consortile ed € 35.000,00 per integrazione socio sanitaria.

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

In relazione alle **elisioni patrimoniali**:

dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2021 non risultano posizioni debitorie;

In relazione alle **elisioni economiche**:

dalle scritture contabili dell'Ente risulta al 31.12.2021 un impegnato a favore della partecipata per trasferimenti dal Comune relativi alla quota associativa di competenza 2021 di € 516,46.

4) ATO CONSORZIO OBBLIGATORIO RIFIUTI:

In relazione alle **elisioni patrimoniali**:



dalle scritture contabili al 31.12.2021 risulta una posizione debitoria di € 5.600,00 dell'ente, a valere sui residui anni precedenti, che rappresenta un credito per la partecipata;

In relazione alle **elisioni economiche**:

dalle scritture contabili dell'Ente risulta al 31.12.2021 un impegnato a favore della partecipata per trasferimenti dal Comune relativi alla quota associativa di competenza 2021, che rappresenta un ricavo per la partecipata di € 5.296,27.

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di Revisione ha verificato 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 2021, 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 2021 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;
- le operazioni di elisione patrimoniali ed economiche non sono state fatte con riferimento all'*Ente d'Ambito ATO 1 Calore Irpino*, poiché non vi sono crediti e debiti reciproci.

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 2021 del **Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Atripalda**.

Atripalda, 25/09/2022

Il Revisore Legale
Dott. Giuseppe Giannetti

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