



CITTÀ DI ATRIPALDA

PROVINCIA DI AVELLINO

ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

N. 37 del 25/10/2024

OGGETTO

BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023. ART. 11- BIS DEL D.LGS. N. 118/2011. APPROVAZIONE.

L'anno duemilaventiquattro il giorno venticinque del mese di ottobre alle ore 18:34 nella Residenza Comunale, previo espletamento delle formalità prescritte dalla legge e dallo Statuto Comunale, si è riunita il Consiglio Comunale.

Presiede la seduta: Mazzariello Francesco in qualità di Presidente.

Partecipa all'adunanza, nell'esercizio delle sue funzioni, il Vice Segretario Comunale dott. Enrico Reppucci.

Intervengono:

Componente	Presente	Assente	Componente	Presente	Assente
Spagnuolo Paolo	Si		Pizzano Giuseppina	Si	
Parziale Gianna	Si		Fasano Maria	Si	
Landi Domenico	Si		Trasente Carmela	Si	
Mazzariello Francesco	Si		Spagnuolo Giuseppe	Si	
Labate Raffaele	Si		Nazzaro Anna	Si	
Scioscia Fabiola	Si		Palladino Nunzia	Si	
Guancia Antonio	Si		Musto Mirko	Si	
Barbarisi Raffaele	Si		RENZULLI ROBERTO	Si	
Montuori Andrea Daniele	Si				

Tot. 17 Tot. 0

Il Presidente, 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.

Rientra in aula il Consigliere Renzulli.

Il Presidente invita l'assessore al Bilancio a Relazionare sul punto.

Segue dibattito consiliare

Il Consigliere Nazzaro lascia l'aula

Segue dibattito consiliare

IL CONSIGLIO COMUNALE

Premesso che:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 - recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi – è stata approvata la riforma dell'ordinamento contabile degli enti territoriali, in attuazione della legge n. 42/2009;

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

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

Art. 11-bis Bilancio consolidato

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

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

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

b) *la relazione del collegio dei revisori dei conti.*

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

Visto il “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”, allegato n. 4/4 al decreto legislativo n. 118/2011, che disciplina le modalità e i criteri di redazione del documento;

Dato atto che il bilancio consolidato è un documento di rendicontazione che ha l'obiettivo 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;

Considerato che questo ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2023;

Richiamata la deliberazione della Giunta Comunale n. 153 del 12.09.2023 avente ad oggetto “*Individuazione delle società e degli enti strumentali da includere del gruppo di amministrazione pubblica (GAP) del Comune di Atripalda e nel perimetro di consolidamento per Bilancio Consolidato esercizio 2023*” 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):

N.	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO: ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	Quota di partecipazione 2022	Forma giuridica
1	Consorzio dei Servizi Sociali A5	10,77%	Consorzio
2	Consorzio A.S.I. Provincia di Avellino	2,13%	Consorzio
3	Ente d'ambito A.T.O. 1 Calore Irpino	1,47%	Consorzio
4	ATO- Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,69%	Consorzio
5	Azienda Comunale Multiservizi – A.C.M.	100,00%	S.r.l.

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.”*;

Richiamata la deliberazione del Consiglio Comunale n. 18 del 01.07.2024 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2023 del Comune di Atripalda, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale ed il conto economico;

Vista la deliberazione di Giunta Comunale n. 159 del 03.10.2024 con la quale è stato approvato lo schema di bilancio consolidato dell'esercizio 2023, 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 l'allegato verbale n. 2 del 15.10.2024 dell'organo di revisione al bilancio consolidato dell'esercizio 2023, che riporta il parere favorevole, acquisito al prot. n. 25562 del 15.10.2024;

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).

Acquisiti i pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica e contabile espressi dal Responsabile del Settore economico - Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267;

Visti:

- 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;

Con la seguente votazione: presenti n. 15 (si allontana il Consigliere Renzulli), votanti n. 15, favorevoli n.12, contrari n. 3 (G. Spagnuolo, Palladino, Musto), astenuti n. 0

DELIBERA

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

Di Approvare, ai sensi dell'art. 11-bis del d.lgs. n. 118/2011, il bilancio consolidato dell'esercizio 2023 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);

Di Dare Atto che il conto economico consolidato 2023 si chiude con un risultato dell'esercizio di €. 6.555.402,01, così determinato:

Risultato di esercizio del Comune	€ 6.406.029,22
Consolidamento con partecipate	€ 149.372,79
Risultato economico consolidato	€ 6.555.402,01

Di Dare Atto che lo stato patrimoniale consolidato 2023 si chiude con un netto patrimoniale di €. 37.584.470,73, così determinato:

Patrimonio netto del Comune	€ 32.146.574,97
Consolidamento con partecipate	€ 5.437.895,76
Patrimonio netto consolidato	€ 37.584.470,73

Di Pubblicare il bilancio consolidato dell'esercizio 2023 sul sito Istituzionale dell'Ente nella Sezione "*Amministrazione Trasparente*", SottoSezione "*Bilanci*".

Di dichiarare il presente atto, con separata votazione dal seguente esito, presenti n. 15, votanti n. 15, favorevoli n. 12, contrari n. 3 (G. Spagnuolo, Palladino, Musto), astenuti n. 0, immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, 4° comma. D. Lgs. n. 267/2000.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Presidente
f.to Mazzariello Francesco

Il Vice Segretario Comunale
f.to dott. Enrico Reppucci

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 05/11/2024

Dal Municipio, li 05/11/2024

Il Vice Segretario Comunale
f.to dott. Enrico Reppucci

ESECUTIVITÀ

Il sottoscritto Segretario, visti gli atti di ufficio;

ATTESTA

Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 25/10/2024

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

Dal Municipio, li 05/11/2024

Il Vice Segretario Comunale
f.to dott. Enrico Reppucci

VISTO DI Regolarità tecnica

Data 14/10/2024

Il Responsabile del Settore
f.to dott. Paolo De Giuseppe

VISTO DI Regolarità contabile

Data 14/10/2024

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

Per copia conforme al suo originale.

Dal Municipio, li 05/11/2024

Il Vice Segretario Comunale
dott. Enrico Reppucci

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	Proventi da tributi	5.179.786,82	5.667.052,49		
2	Proventi da fondi perequativi	1.534.083,05	1.444.886,87		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	4.618.407,73	4.532.870,37		
a	Proventi da trasferimenti correnti	1.839.617,69	1.853.377,24		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	15.874,33	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	2.762.915,71	2.679.493,13		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	881.733,43	805.769,79	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	339.628,41	353.830,56		
b	Ricavi della vendita di beni	81.045,64	96.438,89		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	461.059,38	355.500,34		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-265,04	-56.825,55	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	6.525,23	35.483,56	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.966.730,70	5.052.712,53	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.187.001,92	17.481.950,06		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	331.400,73	399.252,59	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	5.295.209,10	5.599.074,71	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	280.008,75	5.037,31	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	515.728,07	381.765,30		
a	Trasferimenti correnti	515.728,07	381.765,30		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13	Personale	1.990.993,04	1.821.994,34	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	685.802,61	5.648.328,14	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	6.040,63	6.225,18	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	679.761,98	1.203.053,56	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	4.439.049,40	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.092,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	19.470,88	106.333,59	B12	B12
17	Altri accantonamenti	20.766,38	68.801,24	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.366.303,20	1.364.437,31	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.503.590,76	15.395.024,53		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.683.411,16	2.086.925,53		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	2.290,28	49,57	C16	C16
	Totale proventi finanziari	2.290,28	49,57		
	Oneri finanziari				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	274.475,20	333.021,75	C17	C17
a	Interessi passivi	271.749,96	330.782,97		
b	Altri oneri finanziari	2.725,24	2.238,78		
	Totale oneri finanziari	274.475,20	333.021,75		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-272.184,92	-332.972,18		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

	CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO	2023	2022	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
23	Svalutazioni	0,00	13.577,79	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-13.577,79		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	2.459.029,86	588.246,41	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	58.551,44	393.603,15		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	107.600,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.292.878,42	194.643,26		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	2.459.029,86	588.246,41		
25	Oneri straordinari	188.677,51	550.119,89	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	65,69		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	188.677,51	459.005,75		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	91.048,45		E21d
	Totale oneri straordinari	188.677,51	550.119,89		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.270.352,35	38.126,52		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.681.578,59	1.778.502,08		
26	Imposte	126.176,58	109.879,22	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6.555.402,01	1.668.622,86	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	6.555.402,01	1.668.622,86		
30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	9.051,98	362,41	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	19.216,33	5.906,98	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		28.268,31	6.269,39		
II Immobilizzazioni materiali					
1	Beni demaniali	5.287.244,65	5.247.874,13		
1.1	Terreni	346.348,03	346.412,02		
1.2	Fabbricati	4.290.251,06	4.376.092,93		
1.3	Infrastrutture	586.700,33	474.446,26		
1.9	Altri beni demaniali	63.945,23	50.922,92		
III Altre immobilizzazioni materiali		27.926.092,69	24.236.122,21		
2.1	Terreni	358.901,82	358.901,82	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	14.209.270,82	10.416.235,89		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	17.353,48	18.665,54	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	22.815,12	20.280,78	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	827,62	1.067,64		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	55.344,26	1.692,25		
2.7	Mobili e arredi	1.771,43	1.973,29		
2.8	Infrastrutture	7.076.734,58	7.295.602,66		
2.99	Altri beni materiali	6.183.073,56	6.121.702,34		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.731.405,77	5.271.467,19	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali		40.944.743,11	34.755.463,53		
IV Immobilizzazioni Finanziarie					
1	Partecipazioni in	6.362.663,63	2.301,72	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	32.300,72	2.301,72	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	968.936,94	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	5.361.425,97	0,00		
2	Crediti verso	11.744,86	11.744,86	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	11.744,86	11.744,86	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie		6.374.408,49	14.046,58		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		47.347.419,91	34.775.779,50		
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I Rimanenze		404.047,52	402.220,55	CI	CI
Totale rimanenze		404.047,52	402.220,55		
II Crediti					
1	Crediti di natura tributaria	2.182.912,68	2.144.373,01		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2023	2022	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	2.182.912,68	2.144.373,01		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	11.984.358,83	10.442.287,19		
a	verso amministrazioni pubbliche	7.570.527,16	6.036.149,37		
b	imprese controllate	29.046,70	18.812,71	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	4.384.784,97	4.387.325,11		
3	Verso clienti ed utenti	1.746.024,71	1.920.796,23	CII1	CII1
4	Altri Crediti	427.308,71	744.182,14	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	817,00	817,00		
c	altri	426.491,71	743.365,14		
	Totale crediti	16.340.604,93	15.251.638,57		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	5.852.441,03	6.041.967,14		
a	Istituto tesoriere	511.830,92	6.041.967,14		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	5.340.610,11	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	58.042,14	4.006,91	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	11.616,81	20,49	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	5.922.099,98	6.045.994,54		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.666.752,43	21.699.853,66		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	103,50	65,20	D	D
2	Risconti attivi	1.109,52	65,22	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.213,02	130,42		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	70.015.385,36	56.475.763,58		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	9.352.697,64	9.352.537,00	AI	AI
II	Riserve	18.183.072,79	11.760.149,59		
b	da capitale	13,91	13,92	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	30.226,55	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.624.361,85	6.578.550,06		
e	altre riserve indisponibili	11.528.063,77	5.181.121,25		
f	altre riserve disponibili	406,71	464,36		
III	Risultato economico dell'esercizio	6.555.402,01	1.668.622,86	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.531.052,81	1.851.994,07	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-37.754,52	0,00		
Totale Patrimonio netto di gruppo		37.584.470,73	24.633.303,52		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
VI	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
VII	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		37.584.470,73	24.633.303,52		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	2.429,14	2.429,12	B2	B2
3	Altri	1.028.321,71	979.011,89	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.030.750,85	981.441,01		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		24.022,19	16.039,13	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		24.022,19	16.039,13		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	11.991.001,65	12.482.893,56		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	11.781,71	14.790,49	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	11.979.219,94	12.468.103,07	D5	
2	Debiti verso fornitori	13.361.429,17	12.859.371,79	D7	D6
3	Acconti	14.985,27	3.046,43	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	512.577,84	869.027,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	82.588,22	351.769,63		
c	imprese controllate	33.606,99	45.859,01	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	396.382,63	471.398,36		
5	Altri debiti	3.310.740,43	3.246.467,20	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	84.192,54	96.407,12		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	210.170,58	54.116,37		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	3.016.377,31	3.095.943,71		
TOTALE DEBITI (D)		29.190.734,36	29.460.805,98		
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	1.002.227,41	692.086,97	E	E
II	Risconti passivi	1.183.179,82	692.086,97	E	E
1	Contributi agli investimenti	496.898,66	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	496.898,66	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

Allegato n. 11 al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	2023	2022	Riferimento art. 2425 CC	Riferimento DM 26/4/95
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	686.281,16	692.086,97		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.185.407,23	1.384.173,94		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	70.015.385,36	56.475.763,58		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	438.807,45	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	438.807,45	0,00		

**BILANCIO CONSOLIDATO
ESERCIZIO 2023**

**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. Il Comune di Atripalda rientra, pertanto tra gli Enti tenuti per legge all'approvazione del Bilancio Consolidato.

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.

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.

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.

La metodologia di consolidamento adottato dal Comune di Atripalda è quello **proporzionale** tranne che per il consolidamento dell'A.C.M. – Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. - *società in house*, con quota di partecipazione del 100% - per la quale, ai sensi di legge, è stato utilizzato il **metodo integrale**.

Tabella analitica:

Denominazione/Ragione sociale		Tipo consolidamento
1	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	Proporzionale
2	A.S.I.	Proporzionale
3	ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO	Proporzionale
4	ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	Proporzionale
5	Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.	Integrale

Il consolidamento integrale consiste nel considerare interamente le quote iscritti nei bilanci dei soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento, indipendentemente dalle quote possedute dalla Capogruppo, ed esplicitare (qualora le percentuali di possesso fossero diverse dal 100%) le quote di pertinenza di terzi.

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 - GAP

Il COMUNE DI ATRIPALDA ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale, **con delibera n. 153 del 12.09.2024** ha individuato il Gruppo COMUNE DI ATRIPALDA (GAP) 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 generale 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.

Le società sono, invece, così definite:

- **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. 50 del 29.12.2023 avente ad oggetto "*Revisione periodica delle partecipazioni ai sensi dell'art. 20 D. Lgs 175/2016. Presa atto stato attuazione e ricognizione partecipazioni al 31.12.2022. Determinazioni.*", i cui dati sono stati confrontati ed aggiornati con notizie successivamente reperite.

In particolare si rileva, rispetto all'esercizio 2022, ed alla succitata delibera consiliare di ricognizione al 31.12.2022, la sopravvenuta costituzione della AZIENDA COMUNALE MULTISERVIZI s.r.l., in sigla ACM s.r.l., società di capitali *in house*, con partecipazione al 100% del Comune di Atripalda, sottoposta al "controllo analogo" costituita con Deliberazione di Consiglio Comunale n.2 del 17.01.2023 finalizzata alla gestione dei seguenti servizi di interesse generale *in house providing*: 1 Gestione e manutenzione del patrimonio e dei servizi correlati; 2. Servizi di piccola manutenzione delle aree comunali compreso il verde pubblico e attività ausiliarie e di

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

supporto ai servizi comunali. Servizi di pulizia immobili e aree pubbliche; 4. Servizi di gestione e manutenzione cimitero comunale; 5. Servizi integrati di controllo della sosta a pagamento; 6. Servizi di sorveglianza e custodia; 7. Servizi di gestione ordinaria dei tributi e servizio affissioni.

A seguito della richiesta dell'Ente del 06/08/2024 le uniche comunicazioni pervenute da parte degli organismi partecipati sono state le seguenti:

- **E.I.C. - Ente Idrico Campano:** nota prot. 20129 del 12.08.2024 inerente l'esito della verifica controlli crediti e debiti reciproci e relativa asseverazione dell'organo di revisione

- **ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti:** nota prot. n. 19880 del 07.08.2024 inerente la quota di partecipazione 2023, l'attestazione di assenza di debiti e crediti reciproci (ancorché priva di asseverazione) e, infine, il rinvio al relativo sito istituzionale finalizzato all'ottenimento dei *documenti contabili richiesti*;

- **Consorzio dei Servizi Sociali Ambito A/5:** nota prot. 18133 del 16.07.2024 riportante la sola quota di partecipazione 2023, e il rinvio al relativi sito istituzione all'ottenimento dei *documenti contabili richiesti*;

L'ACM azienda comunale multiservizi s.r.l. aveva già trasmesso, in data 10/05/2024 in fase di elaborazione del Rendiconto 2023, l'attestazione dei Crediti - Debiti verso il Comune di Atripalda al 31.12.2023, completa di asseverazione dell'Organo di Revisione, finalizzata alla verifica ed attestazione dei crediti e debiti reciproci, ai sensi della lett. j) comma 6 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011.

Le partecipazioni detenute dall'Ente nel 2023 sono le seguenti:

N.	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	Quota 2023	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	10,77%	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	Azienda Comunale Multiservizi S.r.l.	100%	Società resp. Limitata - in house

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

10	Lega Autonomie locali della Campania	/////	Associazione
11	AICCRE - associazione italiana per il consiglio dei comuni e delle regioni d'Europa	/////	Associazione
12	ANCI - associazione nazionale comuni d'Italia	/////	Associazione
13	BIMED- associazione biennale delle arti e delle scienze del mediterraneo	/////	Associazione

Effettuata la ricognizione finalizzata alla definizione del Gruppo amministrazione pubblica (GAP) del Comune di Atripalda secondo le indicazioni di cui al principio contabile allegato 4/4 al D.Lgs. n. 118/2011 con la succitata delibera di Giunta Comunale n 153 del 12.09.2024, **sono stati esclusi i seguenti organismi che hanno forma giuridica di Associazione:**

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

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

N.	GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA (GAP) ENTI/ORGANISMI/SOCIETA' -	Quota di partecipazione 2023	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	10,77%	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. I Calore Irpino	1,47%	Consorzio
8	ATO - Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,69%	Consorzio
9	Azienda Comunale Multiservizi S.r.l.	100.00%	Società

Ai sensi del principio contabile applicato 4/4 la prima soglia di irrilevanza ai fini del consolidamento dei conti degli organismi partecipati, è fissata al 1% del capitale della società partecipata e

pertanto a seguito dell'analisi dei dati delle partecipazioni **restano escluse, per irrilevanza, dal perimetro di consolidamento i seguenti organismi:**

N.	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	Quota di partecipazione 2023	Forma giuridica	COMPONENTE DEL G.A.P. (SI/NO)	INCLUSIONE IN PERIMETRO CONSOLIDAMENTO (SI/NO)
2	Asmenet Campania	0,05%	S.C.arl	SI	NO
5	Consorzio Asmez	0,25%	Consorzio	SI	NO
6	E.I.C. - Ente Idrico Campano	0,19%	Consorzio	SI	NO

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

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

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

Ai sensi del paragrafo 2, punto 3 del principio contabile applicato 4/4, inoltre, non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti, le aziende e le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione e pertanto, rimane esclusa dal perimetro di consolidamento **rimane esclusa la società Alto Calore Servizi s.p.a.** in quanto per essa risulta avviata la **procedura concorsuale di Concordato Preventivo:**

N.	ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	Quota di partecipazione 2023	Forma giuridica	COMPONENTE DEL G.A.P. (SI/NO)	INCLUSIONE IN PERIMETRO CONSOLIDAMENTO (SI/NO)
1	Alto Calore Servizi S.p.a	1.57%	Società	SI	NO

Con la medesima delibera di Giunta n. 155 del 12.09.2024, sulla base dello Stato Patrimoniale e del Conto economico 2023 del Comune, approvate in sede di Rendiconto 2023 con delibera

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

consiliare n. 18 del 01.07.2024, sono state individuate le seguenti "soglie di irrilevanza economica" preliminari al consolidamento i seguenti parametri di riferimento:

VOCE RENDICONTO 2023	COMUNE DI ATRIPALDA	SOGLIA DI IRRILEVANZA: 3%
TOT. ATTIVO	€ 60.748.263,47	€ 1.822.447,90
TOT. PATRIMONIO NETTO	€ 32.146.574,97	€ 964.397,25
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	€ 13.681.364,92	€ 410.440,95

Mediante l'analisi dei bilanci 2023 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:

CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5 Voce e importo rendiconto 2023		INCIDENZA % 2023
TOT. ATTIVO	14.450.392,09	23,79
TOT. PATRIMONIO NETTO	1.280.967,31	3,98
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	11.684.105,37	85,40

ENTE D'AMBITO ATO I CALORE IRPINO Voce e importo rendiconto 2023		INCIDENZA % 2023
TOT. ATTIVO	3.978.905,27	6,55
TOT. PATRIMONIO NETTO	524.223,02	1,63
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	26.281,57	0,19

ATO – CONSORZIO OBBLIGATORIO RIFIUTI – Voce e importo rendiconto 2023		INCIDENZA % 2023
TOT. ATTIVO	5.315.838,02	8,75
TOT. PATRIMONIO NETTO	4.717.509,62	14,67
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	674.586,44	4,93

CONSORZIO ASI PROV. AV - Voce e importo rendiconto 2023		INCIDENZA % 2023
TOT. ATTIVO	352.332.287,00	579,99
TOT. PATRIMONIO NETTO	242.472.654,00	754,27
TOT. RICAVI CARATTERISTICI	11.366.312,00	83,08

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.

Le compagini rientranti nel Gap quindi, al netto delle esclusioni di legge sopra riportate, e della inclusione ex-lege, della società Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. in quanto società in house (p.to 3.1 del principio contabile applicato 4/4), costituiscono le compagini componenti del **PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO** come di seguito rappresentato:

N.	PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO: ENTI/ORGANISMI/SOCIETA'	Quota di partecipazione 2023	Forma giuridica
1	Consorzio dei Servizi Sociali A5	10,77%	Consorzio
3	Consorzio A.S.I. Provincia di Avellino	2,13%	Consorzio
2	Ente d'ambito A.T.O. I Calore Irpino	1,47%	Consorzio
4	ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti	2,69%	Consorzio
5	Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.	100,00%	Società in house - S.r.l.

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 2022 oltre agli ulteriori dati contabili, asseverati dai rispettivi organi di revisione, necessari alle eventuali rettifiche per le operazioni infragruppo con note Pec prot. 19775 del 06/07/2024.

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) IL CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A/5. Ha riscontrato la richiesta dell'Ente con nota prot. 18133/2024 comunicando, esclusivamente, la quota di partecipazione e rinviando,

per i dati finanziari alla consultazione dalla sezione trasparenza dal relativo sito web istituzionale. 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.

2) ENTE D'AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO: Non ha riscontrato la richiesta dell'Ente. Il Bilancio 2022 è stato pertanto, autonomamente scaricato dall'Ente dalla sezione trasparenza dal relativo sito web istituzionale unitamente alla quota di partecipazione. 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.

3) IL CONSORZIO ASI PROVINCIA DI AVELLINO: Non ha riscontrato la richiesta dell'Ente. Il Bilancio 2022 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. 50/2023 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 dell'organismo, l'ente ha provveduto in via autonoma alla riclassificazione del conto economico e dello stato patrimoniale secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011, imputando gli importi nelle voci residuali o ritenute più pertinenti. Allo stesso modo si è proceduto per disaggregare le voci dello stato patrimoniale e conto economico che nei bilanci approvati risultano inseriti in voci aggregate. In allegato alla presente nota integrativa sono riportati il conto economico e lo stato patrimoniale riclassificato.

4) IL CONSORZIO ATO – Consorzio Obbligatorio Rifiuti: Con nota prot. n. 19880/2024 ha comunicato la quota di partecipazione 2023 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. In allegato alla presente nota integrativa sono riportati lo stato patrimoniale ed il conto economico della partecipata.

5) L'ACM Azienda Comunale Multiservizi: Ha trasmesso in data 8/7/2024 i dati di bilancio. In precedenza, in data 10.05.2023, aveva già trasmesso l'attestazione dei debiti e crediti reciproci, asseverata dal Revisore dei conti, finalizzata alla redazione del documento "Esito della verifica dei debiti/crediti reciproci" allegata al Rendiconto dell'Ente anno 2023.

In allegato alla presente nota integrativa sono riportati lo stato patrimoniale ed il conto economico della partecipata.

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

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

Con nota prot. 20129/2024 ha comunicato la quota di partecipazione 2023, i criteri adottati per la predisposizione dei documenti contabili; ha inoltre trasmesso l'attestazione, munita di asseverazione dell'organo di revisione. 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 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale Consolidato (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (b)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
Immobilizzazioni immateriali	28.268,31	6.269,39	21.998,92
Immobilizzazioni Materiali	40.944.743,11	34.755.463,53	6.189.279,58
Immobilizzazioni Finanziarie	6.374.408,49	14.046,58	6.360.361,91
Totale Immobilizzazioni (B)	47.347.419,91	34.775.779,50	12.571.640,41
Rimanenze	404.047,52	402.220,55	1.826,97
Crediti	16.340.604,93	15.251.638,57	1.088.966,36
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00
Disponibilità liquide	5.922.099,98	6.045.994,54	-123.894,56
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	22.666.752,43	21.699.853,66	966.898,77
RATEI E RISCONTI (D)	1.213,02	130,42	1.082,60
TOTALE DELL'ATTIVO	70.015.385,36	56.475.763,58	13.539.621,78

Stato Patrimoniale Consolidato (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (b)	Bilancio consolidato anno 2022 (a)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	37.584.470,73	24.633.303,52	12.951.167,21
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	1.030.750,85	981.441,01	49.309,84
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	24.022,19	16.039,13	7.983,06
DEBITI (D)	29.190.734,36	29.460.805,98	-270.071,62
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	2.185.407,23	1.384.173,94	801.233,29
TOTALE PASSIVO	70.015.385,36	56.475.763,58	13.539.621,78
CONTI D'ORDINE	438.807,45		438.807,45

ANALISI DELLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO

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

Criteri di Valutazione:

I criteri di valutazione sono stati resi omogenei al fine di rendere confrontabili e congruenti i dati iscritti nei diversi bilanci degli enti e delle società incluse nel consolidamento.

Immobilizzazioni Immateriali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 24, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni immateriali						
Descrizione	COMUNE DI ATRIPALDA	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	A.S.I.	ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO	ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Immobilizzazioni immateriali						
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.707,46	344,52	0,00	0,00	0,00	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altre	0,00	0,00	10.000,33	0,00	0,00	
Totale immobilizzazioni immateriali	8.707,46	344,52	10.000,33	0,00	0,00	

Descrizione	Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.					BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Immobilizzazioni immateriali						
Costi di impianto e di ampliamento	0,00					0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00					0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00					9.051,98
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00					0,00
Avviamento	0,00					0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00					0,00
Altre	9.216,00					19.216,33
Totale immobilizzazioni immateriali	9.216,00					28.268,31

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Immobilizzazioni Materiali:

Sono state valutate, ai sensi dell'art. 2426 C.C. e delle indicazioni fornite dall'OIC n. 16, al costo ed ammortizzate secondo il criterio della *residua possibilità di utilizzo*.

Il dettaglio è rappresentato da:

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni materiali						
Descrizione	COMUNE DI ATRIPALDA	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	A.S.I.	ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO	ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Immobilizzazioni materiali						
Terreni	344.668,04	0,00	1.679,99	0,00	0,00	
Fabbricati	4.288.571,07	0,00	1.679,99	0,00	0,00	
Infrastrutture	586.700,33	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri beni demaniali	63.945,23	0,00	0,00	0,00	0,00	
Beni demaniali	5.283.884,67	0,00	3.359,98	0,00	0,00	
Terreni	358.901,82	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Fabbricati	14.209.270,82	0,00	0,00	0,00	0,00	
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Impianti e macchinari	17.543,54	96,56	17,38	0,00	0,00	
di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Attrezzature industriali e commerciali	13.869,92	2.027,90	44,30	0,00	0,00	
Mezzi di trasporto	0,00	827,62	0,00	0,00	0,00	
Macchine per ufficio e hardware	55.263,42	0,00	0,00	13,76	67,08	
Mobili e arredi	1.764,76	0,00	0,00	6,67	0,00	
Infrastrutture	7.076.734,58	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri beni materiali	80.451,48	0,00	6.097.064,08	0,00	0,00	
Altre immobilizzazioni materiali	21.813.800,34	2.952,08	6.097.125,76	20,43	67,08	
Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.042.947,04	0,00	688.458,73	0,00	0,00	
Totale immobilizzazioni materiali	34.140.632,05	2.952,08	6.788.944,47	20,43	67,08	

Descrizione	Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.				BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Immobilizzazioni materiali					
Terreni	0,00				346.348,03
Fabbricati	0,00				4.290.251,06

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Infrastrutture	0,00				586.700,33
Altri beni demaniali	0,00				63.945,23
Beni demaniali	0,00				5.287.244,65
Terreni	0,00				358.901,82
di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
Fabbricati	0,00				14.209.270,82
di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
Impianti e macchinari	-304,00				17.353,48
di cui in leasing finanziario	0,00				0,00
Attrezzature industriali e commerciali	6.873,00				22.815,12
Mezzi di trasporto	0,00				827,62
Macchine per ufficio e hardware	0,00				55.344,26
Mobili e arredi	0,00				1.771,43
Infrastrutture	0,00				7.076.734,58
Altri beni materiali	5.558,00				6.183.073,56
Altre immobilizzazioni materiali	12.127,00				27.926.092,69
Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00				7.731.405,77
Totale immobilizzazioni materiali	12.127,00				40.944.743,11

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le poste iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono oggetto di un trattamento particolare in fase di consolidamento, in quanto le attività iscritte nel bilancio della Capogruppo si elidono con il Patrimonio Netto delle società e degli enti controllati e partecipati.

Nella redazione dello Stato Patrimoniale della capogruppo, le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate con il metodo del Patrimonio Netto.

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Crediti:

I crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo. L'importo iscritto è al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni crediti						
Descrizione	COMUNE DI ATRIPALDA	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	A.S.I.	ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO	ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Crediti						
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri crediti da tributi	2.177.762,38	0,00	2.517,30	0,00	0,00	
Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Crediti di natura tributaria	2.177.762,38	0,00	2.517,30	0,00	0,00	
verso amministrazioni pubbliche	6.029.431,38	1.357.219,17	0,00	52.977,11	130.899,50	
imprese controllate	0,00	0,00	29.046,70	0,00	0,00	
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
verso altri soggetti	4.384.759,97	0,00	0,00	0,00	0,00	
Crediti per trasferimenti e contributi	10.414.191,35	1.357.219,17	29.046,70	52.977,11	130.899,50	
Verso clienti ed utenti	1.604.746,09	0,00	141.278,62	0,00	0,00	
verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
per attività svolta per c/terzi	817,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
altri	276.139,07	48.053,16	101.467,21	725,27	0,00	
Altri Crediti	276.956,07	48.053,16	101.467,21	725,27	0,00	
Totale crediti	14.473.655,89	1.405.272,33	274.309,83	53.702,38	130.899,50	

Descrizione	Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.					BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Crediti						
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00					0,00
Altri crediti da tributi	2.633,00					2.182.912,68
Crediti da Fondi perequativi	0,00					0,00
Crediti di natura tributaria	2.633,00					2.182.912,68
verso amministrazioni pubbliche	0,00					7.570.527,16
imprese controllate	0,00					29.046,70
imprese partecipate	0,00					0,00
verso altri soggetti	25,00					4.384.784,97

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Crediti per trasferimenti e contributi	25,00					11.984.358,83
Verso clienti ed utenti	0,00					1.746.024,71
verso l'erario	0,00					0,00
per attività svolta per c/terzi	0,00					817,00
altri	107,00					426.491,71
Altri Crediti	107,00					427.308,71
Totale crediti	2.765,00					16.340.604,93

Rimanenze:

Le rimanenze sono state valutate con il criterio del Costo Medio, ed il dettaglio è rappresentato nel seguente prospetto:

Patrimonio attivo - Immobilizzazioni rimanenze						
Descrizione	COMUNE DI ATRIPALDA	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	A.S.I.	ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO	ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Rimanenze	0,00	0,00	401.955,52	0,00	0,00	
Totale rimanenze	0,00	0,00	401.955,52	0,00	0,00	

Descrizione	Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.					BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Rimanenze	2.092,00					404.047,52
Totale rimanenze	2.092,00					404.047,52

Disponibilità Liquide:

Le disponibilità liquide non sono state oggetto di elisione delle poste reciproche, in quanto trattasi di meri trasferimenti di denaro che non alterano la rappresentazione dei dati del Gruppo COMUNE DI ATRIPALDA.

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Debiti:

I debiti sono iscritti al valore, ancorché presunti.

Debiti di Finanziamento:

i debiti di finanziamento sono dettagliati nel seguente prospetto:

Patrimonio passivo - Debiti di finanziamento						
Descrizione	COMUNE DI ATRIPALDA	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	A.S.I.	ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO	ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	BILANCIO CONSOLIDATO 2023
prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	11.781,71	0,00	0,00	
verso altri finanziatori	11.392.442,83	0,00	586.777,11	0,00	0,00	
Debiti da finanziamento	11.392.442,83	0,00	598.558,82	0,00	0,00	

Descrizione	Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.					BILANCIO CONSOLIDATO 2023
prestiti obbligazionari	0,00					0,00
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00					0,00
verso banche e tesoriere	0,00					11.781,71
verso altri finanziatori	0,00					11.979.219,94
Debiti da finanziamento	0,00					11.991.001,65

Debiti di Funzionamento:

Patrimonio passivo - Debiti di funzionamento						
Descrizione	COMUNE DI ATRIPALDA	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	A.S.I.	ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO	ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Debiti verso fornitori	13.146.019,43	23.631,98	136.729,88	49.640,07	32,82	
Acconti	0,00	0,00	14.985,27	0,00	0,00	
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
altre amministrazioni pubbliche	49.785,33	26.925,00	0,00	0,00	5.877,89	
imprese controllate	0,00	0,00	33.606,99	0,00	0,00	
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

altri soggetti	301.923,57	94.459,06	0,00	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	351.708,90	121.384,06	33.606,99	0,00	5.877,89
tributari	14.168,44	5.339,18	51.741,60	2,34	46,98
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	174.175,30	5.023,36	22.526,71	46,47	666,74
per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altri	1.702.729,36	1.238.259,39	43.162,96	1.094,96	8.125,61
Altri debiti	1.891.073,10	1.248.621,93	117.431,27	1.143,77	8.839,33
TOTALE DEBITI (D)	15.388.801,43	1.393.637,97	302.753,41	50.783,84	14.750,04

Descrizione	Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.				BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Debiti verso fornitori	5.375,00				13.361.429,18
Acconti	0,00				14.985,27
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00				0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00				82.588,22
imprese controllate	0,00				33.606,99
imprese partecipate	0,00				0,00
altri soggetti	0,00				396.382,63
Debiti per trasferimenti e contributi	0,00				512.577,84
tributari	12.894,00				84.192,54
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.732,00				210.170,58
per attività svolta per c/terzi	0,00				0,00
altri	23.005,00				3.016.377,28
Altri debiti	43.631,00				3.310.740,40
TOTALE DEBITI (D)	49.006,00				17.199.732,69

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Ratei e Risconti Passivi:

Le voci relative ai ratei passivi derivano dall'applicazione, dal punto di vista economico patrimoniale, del principio previsto dal par. 5.2 dell'allegato 4/2 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, in materia di spesa per il personale, relativamente al salario accessorio e premiante ed i relativi oneri riflessi.

Tra i risconti passivi ed i contributi agli investimenti, sono iscritti i fondi ricevuti per il finanziamento delle voci iscritte nell'attivo patrimoniale in ossequio alle disposizioni contenute nel Principio Contabile Applicato della Contabilità Economico-Patrimoniale, allegato 4/3 di cui all'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118

il dettaglio è rappresentato da:

Patrimonio passivo - Ratei e risconti						
Descrizione	COMUNE DI ATRIPALDA	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	A.S.I.	ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO	ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Ratei passivi	315.946,25	0,00	686.281,16	0,00	0,00	
da altre amministrazioni pubbliche	486.849,10	10.049,56	0,00	0,00	0,00	
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Contributi agli investimenti	486.849,10	10.049,56	0,00	0,00	0,00	
Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri risconti passivi	0,00	0,00	686.281,16	0,00	0,00	
Risconti passivi						
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	802.795,35	10.049,56	1.372.562,32	0,00	0,00	

Descrizione	Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.				BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Ratei passivi	0,00				1.002.227,41
da altre amministrazioni pubbliche	0,00				496.898,66
da altri soggetti	0,00				0,00
Contributi agli investimenti	0,00				496.898,66
Concessioni pluriennali	0,00				0,00
Altri risconti passivi	0,00				686.281,16
Risconti passivi					
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00				2.185.407,23

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

La tabella che segue rappresenta la composizione del patrimonio netto consolidato 2023 in termini di incidenza di ciascun componente, incluso la capogruppo.

COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO	valore 100%	quota %	quota €
COMUNE di ATRIPALDA (100%)	32.146.574,97	100,00%	32.146.574,97
CONSORZIO PER ISERVISOCIALIA/5 (10,77%)	1.280.967,31	10,77%	137.960,18
CONSORZIO ASIP ROV. AVELLINO (2,13%)	242.472.654,00	2,13%	5.164.667,53
ENTE DIAMBITO ATO ICALORE IRPINO (1,47%)	524.223,02	1,47%	7.706,08
ATO consorzio obbligatorio rifiuti (2,69%)	4.717.509,62	2,69%	126.901,01
ACM AZIENDA COMUNALE MULTISERVIZI(100%)	30.661,00	100,00%	30.661,00
ELIMINAZIONE CONTABILE DELLA PARTECIPAZIONE DEL COMUNE NELLA S.O.C ACM			- 30.000,00
PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO			37.584.470,73
COMPOSIZIONE PATRIMONIO NETTO			2023
COMUNE di ATRIPALDA (100%)			32.146.574,97
QUOTA COMPLESSIVA PARTECIPATE			5.437.895,76
PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO			37.584.470,73

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 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 2023 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 2023	Bilancio consolidato anno 2022	Differenze (a - b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.187.001,92	17.481.950,06	2.294.948,14
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.503.590,76	15.395.024,53	4.891.433,77
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	4.683.411,16	2.086.925,53	2.596.485,63
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	272.184,92	332.972,18	60.787,26
Proventi finanziari	2.290,28	49,57	2.240,71
Oneri finanziari	274.475,20	333.021,75	58.546,55
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		13.577,79	13.577,79
Rivalutazioni			
Svalutazioni		13.577,79	13.577,79
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	2.270.352,35	38.126,52	2.232.225,83
Proventi straordinari	2.459.029,86	588.246,41	1.870.783,45
Oneri straordinari	188.677,51	550.119,89	361.442,38
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +- C +- D +- E)	6.681.578,59	1.778.502,08	4.903.076,51
Imposte	126.176,58	109.879,22	16.297,36
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	6.555.402,01	1.668.622,86	4.886.779,15
Risultato dell'esercizio di gruppo	6.555.402,01	1.668.622,86	4.886.779,15
Risultato dell'esercizio di pertinenza dei terzi			

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

*BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Relazione sulla gestione e Nota integrativa*

LA GESTIONE ECONOMICA

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo COMUNE DI ATRIPALDA può essere analizzato nelle componenti derivanti dalle varie gestioni del gruppo, come dettagliato nella seguente tabella:

Conto economico						
Descrizione	COMUNE DI ATRIPALDA	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	A.S.I.	ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO	ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	BILANCIO CONSOLIDATO 2023
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.681.364,92	1.245.500,57	242.091,44	386,34	17.658,65	
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.862.363,63	1.198.449,68	258.352,91	4.178,41	13.639,13	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.819.001,29	47.050,89	-16.261,47	-3.792,07	4.019,52	
Totale proventi finanziari	2.290,28	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale oneri finanziari	271.749,96	0,00	2.616,24	0,00	0,00	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-269.459,68	0,00	-2.616,24	0,00	0,00	
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi straordinari						
Totale proventi straordinari	2.254.943,45	96.486,41	0,00	0,00	107.600,00	
Oneri straordinari						
Totale oneri straordinari	96.463,78	92.213,73	0,00	0,00	0,00	
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.158.479,67	4.272,68	0,00	0,00	107.600,00	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.708.021,28	51.323,57	-18.877,71	-3.792,07	111.619,52	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6.596.488,53	44.787,87	-16.811,38	-3.988,60	111.346,59	

Descrizione	Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.					BILANCIO CONSOLIDATO 2023
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	0,00					15.187.001,92
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	166.607,00					10.503.590,76
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-166.607,00					4.683.411,16
Totale proventi finanziari	0,00					2.290,28
Totale oneri finanziari	109,00					274.475,20
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-109,00					-272.184,92
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00					0,00
Proventi straordinari						

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Totale proventi straordinari	0,00					2.459.029,86
Oneri straordinari						
Totale oneri straordinari	0,00					188.677,51
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00					2.270.352,35
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-166.716,00					6.681.578,59
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-176.421,00					6.555.402,01

Costi e Proventi della Gestione:

Sono stati iscritti esclusivamente per la quota di competenza.

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Componenti positivi						
Descrizione	COMUNE DI ATRIPALDA	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	A.S.I.	ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO	ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	BILANCIO CONSOLIDATO 2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
Proventi da tributi	5.179.786,82	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da fondi perequativi	1.534.083,05	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da trasferimenti correnti	611.180,67	1.210.445,82	0,00	332,55	17.658,65	
Quota annuale di contributi agli investimenti	15.874,33	0,00	0,00	0,00	0,00	
Contributi agli investimenti	2.762.915,71	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da trasferimenti e contributi	3.389.970,71	1.210.445,82	0,00	332,55	17.658,65	
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	339.628,41	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ricavi della vendita di beni	8.761,00	0,00	72.284,64	0,00	0,00	
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	388.774,72	0,00	72.284,66	0,00	0,00	
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	737.164,13	0,00	144.569,30	0,00	0,00	
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	-265,04	0,00	0,00	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	6.525,23	0,00	0,00	
Altri ricavi e proventi diversi	2.840.360,21	35.054,75	91.261,95	53,79	0,00	
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.681.364,92	1.245.500,57	242.091,44	386,34	17.658,65	

Descrizione	Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.					BILANCIO CONSOLIDATO 2023
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
Proventi da tributi	0,00					5.179.786,82
Proventi da fondi perequativi	0,00					1.534.083,05
Proventi da trasferimenti correnti	0,00					1.839.617,69
Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00					15.874,33
Contributi agli investimenti	0,00					2.762.915,71
Proventi da trasferimenti e contributi	0,00					4.618.407,73

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00					339.628,41
Ricavi della vendita di beni	0,00					81.045,64
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00					461.059,38
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00					881.733,43
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00					-265,04
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00					0,00
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00					6.525,23
Altri ricavi e proventi diversi	0,00					2.966.730,70
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	0,00					15.187.001,92

Conto economico - Componenti negativi

Descrizione	COMUNE DI ATRIPALDA	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	A.S.I.	ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO	ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	BILANCIO CONSOLIDATO 2023
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	277.983,79	2.399,08	36.943,02	9,84	0,00	
Prestazioni di servizi	4.259.122,39	931.939,04	73.704,50	2.359,35	7.174,82	
Utilizzo beni di terzi	275.203,40	4.048,64	0,00	220,96	85,75	
Trasferimenti correnti	428.781,19	86.877,66	0,00	15,42	53,80	
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Trasferimenti e contributi	428.781,19	86.877,66	0,00	15,42	53,80	
Personale	1.715.212,64	116.699,81	24.683,53	1.557,74	4.728,32	
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.176,86	16,56	1.543,21	0,00	0,00	
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	638.626,05	2.758,61	36.542,22	15,10	0,00	
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Ammortamenti e svalutazioni	640.802,91	2.775,17	38.085,43	15,10	0,00	
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Accantonamenti per rischi	18.125,88	0,00	0,00	0,00	1.345,00	
Altri accantonamenti	11.889,07	8.877,31	0,00	0,00	0,00	
Oneri diversi di gestione	1.235.242,36	44.832,97	84.936,43	0,00	251,44	

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	8.862.363,63	1.198.449,68	258.352,91	4.178,41	13.639,13	
---	--------------	--------------	------------	----------	-----------	--

Descrizione	Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.					BILANCIO CONSOLIDATO 2023
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.065,00					331.400,73
Prestazioni di servizi	20.909,00					5.295.209,10
Utilizzo beni di terzi	450,00					280.008,75
Trasferimenti correnti	0,00					515.728,07
Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00					0,00
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00					0,00
Trasferimenti e contributi	0,00					515.728,07
Personale	128.111,00					1.990.993,04
Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.304,00					6.040,63
Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.820,00					679.761,98
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00					0,00
Svalutazione dei crediti	0,00					0,00
Ammortamenti e svalutazioni	4.124,00					685.802,61
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.092,00					-2.092,00
Accantonamenti per rischi	0,00					19.470,88
Altri accantonamenti	0,00					20.766,38
Oneri diversi di gestione	1.040,00					1.366.303,20
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	166.607,00					10.503.590,76

Proventi e Oneri Finanziari:

Tra gli oneri finanziari, pesa maggiormente l'esposizione della capogruppo verso gli istituti di credito con cui sono in essere operazioni di finanziamento a medio-lungo termine.

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Proventi oneri finanziari						
Descrizione	COMUNE DI ATRIPALDA	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	A.S.I.	ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO	ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	BILANCIO CONSOLIDATO 2023
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
Proventi finanziari						
da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri proventi finanziari	2.290,28	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale proventi finanziari	2.290,28	0,00	0,00	0,00	0,00	
Oneri finanziari						
Interessi passivi	271.749,96	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	2.616,24	0,00	0,00	
Interessi ed altri oneri finanziari	271.749,96	0,00	2.616,24	0,00	0,00	
Totale oneri finanziari	271.749,96	0,00	2.616,24	0,00	0,00	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-269.459,68	0,00	-2.616,24	0,00	0,00	

Descrizione	Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.					BILANCIO CONSOLIDATO 2023
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
Proventi finanziari						
da società controllate	0,00					0,00
da società partecipate	0,00					0,00
da altri soggetti	0,00					0,00
Proventi da partecipazioni	0,00					0,00
Altri proventi finanziari	0,00					2.290,28
Totale proventi finanziari	0,00					2.290,28
Oneri finanziari						

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Interessi passivi	0,00					271.749,96
Altri oneri finanziari	109,00					2.725,24
Interessi ed altri oneri finanziari	109,00					274.475,20
Totale oneri finanziari	109,00					274.475,20
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-109,00					-272.184,92

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Proventi e Oneri Straordinari:

La gestione straordinaria del Gruppo è pesantemente influenzata dalle attività poste in essere dal COMUNE DI ATRIPALDA in sede di Riaccertamento Ordinario dei Residui, durante le quale sono stati eliminati residui attivi, e quindi crediti, considerati non esigibili ed insussistenze attive derivanti dall'eliminazione di residui passivi.

Il dettaglio è rappresentato da:

Conto economico - Proventi oneri straordinari						
Descrizione	COMUNE DI ATRIPALDA	CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	A.S.I.	ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO	ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	BILANCIO CONSOLIDATO 2023
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
Proventi da permessi di costruire	58.551,44	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	107.600,00	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.196.392,01	96.486,41	0,00	0,00	0,00	
Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Proventi straordinari						
Totale proventi straordinari	2.254.943,45	96.486,41	0,00	0,00	107.600,00	
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	96.463,78	92.213,73	0,00	0,00	0,00	
Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Descrizione	Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.					BILANCIO CONSOLIDATO 2023
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
Rivalutazioni	0,00					0,00
Svalutazioni	0,00					0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00					0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						

COMUNE DI ATRIPALDA (AV)

BILANCIO CONSOLIDATO 2023 Relazione sulla gestione e Nota integrativa

Proventi da permessi di costruire	0,00				58.551,44
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00				107.600,00
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00				2.292.878,42
Plusvalenze patrimoniali	0,00				0,00
Altri proventi straordinari	0,00				0,00
Proventi straordinari					
Totale proventi straordinari	0,00				2.459.029,86
Trasferimenti in conto capitale	0,00				0,00
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00				188.677,51
Minusvalenze patrimoniali	0,00				0,00
Altri oneri straordinari	0,00				0,00

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 2023 le spese di personale ammontano ad € 1.990.993,04 in aumento di € 40.887,70 rispetto al 2022: nella successiva tabella sono distinte per ogni componente del Gruppo.

COMPOSIZIONE SPESA DEL PERSONALE (Macro 1)	2023	INCIDENZA %	2022	diff.
COMUNE di ATRIPALDA (100%)	1.715.212,64	86,15%	1.673.726,72	41.485,92
CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIALI A/5 (10,77%)	116.699,81	5,86%	115.861,63	838,18
CONSORZIO ASI PROV. AVELLINO (2,13%)	24.683,53	1,24%	26.302,56	-1.619,03
ENTE DI AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO (1,47%)	1.557,74	0,08%	1.768,71	-210,97
ATO - CONSORZIO OBBLIGATORIO RIFIUTI (2,69%)	4.728,32	0,24%	4.334,72	393,60
ACM - AZIENDA COMUNALE MULTISERVIZI (100%)	128.111,00	6,43%	-	128.111,00
TOTALE SPESA DEL PERSONALE CONSOLIDATA	1.990.993,04	100,00%	1.821.994,34	40.887,70

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Ammontano a complessivi € 274.475,20 di cui € 271.749,96 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 altri oneri finanziari per € 2.725,24 derivanti per € 2.616,24 derivanti dalla partecipata Consorzio A.S.I. Prov. di Avellino ed € 109,00 derivanti dalla partecipata ACM.

Risultato d'esercizio

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 6.681.578,59, che al netto delle imposte diviene di € 6.555.402,01 in netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente di € 4.886.779,15

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 2023	Anno 2022
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.681.578,59	1.778.502,08
26	Imposte (*)	126.176,58	109.879,22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.886.779,15	1.668.622,86
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.886.779,156	1.668.622,86
30	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO	valore 100 %	quota %	quota €	incidenza %
COMUNE di ATRIPALDA (100%)	6.406.029,22	100,00%	6.406.029,22	97,72%
CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIALI/5 (10,77%)	535.426,88	10,77%	57.665,44	0,88%
CONSORZIO ASI PROV. AVELLINO (2,13%)	- 788.749,00	2,13%	- 16.800,35	-0,26%
ENTE DI AMBITO ATO ICALORE IRPINO (1,47%)	- 271.332,46	1,47%	- 3.988,60	-0,06%
ATO consorzio obbligatorio rifiuti (2,69%)	4.157.409,21	2,69%	111.834,30	1,71%
ACM AZIENDA COMUNALE MULTISERVIZI (100%)	662,00	100,00%	662,00	0,01%
RISULTATO NETTO CONSOLIDATO			6.555.402,01	100,00%
COMPOSIZIONE RISULTATO NETTO			2023	incidenza %
COMUNE di ATRIPALDA (100%)			6.406.029,22	97,72%
QUOTA COMPLESSIVA PARTECIPATE			149.372,79	2,28%
PATRIMONIO NETTO CONSOLIDATO			6.555.402,01	100,00%

ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO

Si è provveduto, sulla base della documentazione inviata dai soggetti inclusi nell'Area di Consolidamento, all'eliminazione delle partite infragruppo, come previsto dal par. 4.2 del citato principio contabile applicato che dispone: "Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici. Pertanto, devono essere eliminati in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo; infatti, qualora non fossero eliminate tali partite, i saldi consolidati risulterebbero indebitamente accresciuti. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze. Particolare attenzione va posta sulle partite "in transit" per evitare che la loro omessa registrazione da parte di una società da consolidare renda i saldi non omogenei. 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. L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei dati contabili relativi è effettuata sulla base delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo come indicato al punto 2 del paragrafo 3.2. 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, sia di funzionamento o commerciali, che di finanziamento nello stato patrimoniale, 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. Ad esempio, se una componente del gruppo ha venduto ad un'altra componente del gruppo un immobile, realizzando una plusvalenza o una minusvalenza, ma l'immobile è ancora presente all'interno del gruppo, la minusvalenza o la plusvalenza rilevata nel bilancio dell'ente o società che ha venduto il bene deve essere eliminata.

Di conseguenza diminuirà il risultato di esercizio di tale componente del gruppo e del gruppo nel suo complesso. Particolari interventi di elisione sono costituiti da: - l'eliminazione del valore contabile delle partecipazioni della capogruppo in ciascuna componente del gruppo e la corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo; - l'analoga eliminazione dei valori delle partecipazioni tra i componenti del gruppo e delle corrispondenti quote del patrimonio netto; - l'eliminazione degli utili e delle perdite derivanti da operazioni infragruppo compresi nel valore contabile di attività, quali le rimanenze e le immobilizzazioni costituite, ad esempio, l'eliminazione delle minusvalenze e plusvalenze derivanti dall'alienazione di immobilizzazioni che sono ancora di proprietà del gruppo. Nel caso di operazioni tra la *controllante e le sue controllate* oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione. Ad esempio l'imposta sul valore aggiunto, nei casi in cui risulta indetraibile, l'imposta sul valore aggiunto pagata dalla capogruppo a componenti del gruppo per le quali l'IVA è detraibile, non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato. L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa. L'irrelevanza degli elementi patrimoniali ed economici è misurata rispettivamente con riferimento all'ammontare complessivo degli elementi patrimoniali ed economici di cui fanno parte.”.

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) CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5:
--

Elisioni patrimoniali

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta, al 31.12.2023, una posizione debitoria dell'Ente e, quindi, creditoria della partecipata per € 47.000,00 a titolo di integrazione socio sanitaria.

Elisioni economiche

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta, al 31.12.2023, un impegnato su competenza, a favore della partecipata per trasferimenti, di complessivi € 119.569,00 di cui € 72.569,00 per quota consortile ed € 47.000,00 per integrazione socio sanitaria.

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

Elisioni patrimoniali

Dalle scritture contabili dell'Ente al 31.12.2023 non risultano posizioni debitorie dell'ente.

Elisioni economiche

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta al 31.12.2023 un impegnato su competenza 2023 a favore della partecipata per trasferimenti da parte Comune inerenti la quota annuale di spese di funzionamento competenza 2023 per € 516,46 che rappresenta un ricavo per la partecipata.

3) ATO - CONSORZIO OBBLIGATORIO RIFIUTI

Elisioni patrimoniali

Dalle scritture contabili al 31.12.2023 non risultano posizioni debitorie dell'Ente che rappresentino un credito per la partecipata;

Elisioni economiche

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta al 31.12.2023 un impegnato a favore della partecipata per trasferimenti dal Comune *relativi alla quota associativa di competenza 2023*, che rappresenta un ricavo per la partecipata di € 18.131,37.

4) ACM – AZIENDA COMUNALE MULTISERVIZI SRL

Elisioni patrimoniali

Dalle scritture contabili al 31.12.2023 risulta una posizione debitoria dell'Ente di € 4.267,00 che

BILANCIO CONSOLIDATO 2023
Relazione sulla gestione e Nota integrativa

rappresenta un credito per la partecipata;

Particolari interventi di elisione applicati, ai sensi di legge, sono stati: a) l'eliminazione del valore contabile della partecipazione dell'ente capogruppo nell'ACM e la relativa corrispondente parte del patrimonio netto per € 30.000,00 nella partecipata; b) L'IVA pagata dall'ente alla partecipata non è stata oggetto di elisione per effetto del *difforme trattamento fiscale tra le parti*. Infatti essa risulta non detraibile per l'ente e, invece, detraibile per la partecipata: per questo motivo non è oggetto di eliminazione e rientra tra i costi del conto economico consolidato.

Elisioni economiche

Dalle scritture contabili dell'Ente risulta al 31.12.2023 un impegnato a favore della partecipata per prestazioni di servizi di € 177.083,00, al netto iva, che rappresenta un ricavo per la partecipata.

Allegati:

- A. *Bilancio consolidato della capogruppo 2023 e delle singole partecipate (Conto economico 2023 e Stato patrimoniale 2023)*
- B. *Tabella riassuntiva delle operazioni infragruppo in valori complessivi.*
- C. *Tabella riassuntiva delle operazioni infragruppo in valori percentuali (quote di partecipazioni).*

Atripalda, lì 02 ottobre 2024

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

f.to Il Sindaco
Avv. Paolo Spagnuolo

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO

Soggetto da Consolidare: COMUNE DI ATRIPALDA

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	5.179.786,82	0,00	5.179.786,82		
2	Proventi da fondi perequativi	1.534.083,05	0,00	1.534.083,05		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	3.389.970,71	0,00	3.389.970,71		
a	Proventi da trasferimenti correnti	611.180,67	0,00	611.180,67		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	15.874,33	0,00	15.874,33		E20c
c	Contributi agli investimenti	2.762.915,71	0,00	2.762.915,71		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	737.164,13	0,00	737.164,13	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	339.628,41	0,00	339.628,41		
b	Ricavi della vendita di beni	8.761,00	0,00	8.761,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	388.774,72	0,00	388.774,72		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.840.360,21	0,00	2.840.360,21	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.681.364,92	0,00	13.681.364,92		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	277.983,79	0,00	277.983,79	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.350.582,39	91.460,00	4.259.122,39	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	275.203,40	0,00	275.203,40	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	442.157,50	13.376,31	428.781,19		
a	Trasferimenti correnti	442.157,50	13.376,31	428.781,19		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
13	Personale	1.715.212,64	0,00	1.715.212,64	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	640.802,91	0,00	640.802,91	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.176,86	0,00	2.176,86	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	638.626,05	0,00	638.626,05	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	18.125,88	0,00	18.125,88	B12	B12
17	Altri accantonamenti	11.889,07	0,00	11.889,07	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.320.865,36	85.623,00	1.235.242,36	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	9.052.822,94	190.459,31	8.862.363,63		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO

Soggetto da Consolidare: **COMUNE DI ATRIPALDA**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		4.628.541,98	-190.459,31	4.819.001,29		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
Proventi finanziari						
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	2.290,28	0,00	2.290,28	C16	C16
Totale proventi finanziari		2.290,28	0,00	2.290,28		
Oneri finanziari						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	271.749,96	0,00	271.749,96	C17	C17
a	Interessi passivi	271.749,96	0,00	271.749,96		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		271.749,96	0,00	271.749,96		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-269.459,68	0,00	-269.459,68		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari				E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	58.551,44	0,00	58.551,44		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.196.392,01	0,00	2.196.392,01		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		2.254.943,45	0,00	2.254.943,45		
25	Oneri straordinari				E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	96.463,78	0,00	96.463,78		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		96.463,78	0,00	96.463,78		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		2.158.479,67	0,00	2.158.479,67		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO**Soggetto da Consolidare: COMUNE DI ATRIPALDA**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.517.561,97	-190.459,31	6.708.021,28		
26	Imposte	111.532,75	0,00	111.532,75	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6.406.029,22	-190.459,31	6.596.488,53	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	6.406.029,22	-190.459,31	6.596.488,53		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Soggetto da Consolidare: **COMUNE DI ATRIPALDA**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragrappo	Anno 2023 netto	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	0,00	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	8.707,46	0,00	8.707,46	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	8.707,46	0,00	8.707,46		
II	Immobilizzazioni materiali					
1	Beni demaniali	5.283.884,67	0,00	5.283.884,67		
1.1	Terreni	344.668,04	0,00	344.668,04		
1.2	Fabbricati	4.288.571,07	0,00	4.288.571,07		
1.3	Infrastrutture	586.700,33	0,00	586.700,33		
1.9	Altri beni demaniali	63.945,23	0,00	63.945,23		
III	Altre immobilizzazioni materiali	21.813.800,34	0,00	21.813.800,34		
2.1	Terreni	358.901,82	0,00	358.901,82	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	14.209.270,82	0,00	14.209.270,82		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	17.543,54	0,00	17.543,54	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	13.869,92	0,00	13.869,92	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	55.263,42	0,00	55.263,42		
2.7	Mobili e arredi	1.764,76	0,00	1.764,76		
2.8	Infrastrutture	7.076.734,58	0,00	7.076.734,58		
2.99	Altri beni materiali	80.451,48	0,00	80.451,48		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.042.947,04	0,00	7.042.947,04	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	34.140.632,05	0,00	34.140.632,05		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie					
1	Partecipazioni in	6.387.671,91	0,00	6.387.671,91	BIII1	BIII1

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Soggetto da Consolidare: **COMUNE DI ATRIPALDA**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
a	imprese controllate	59.999,00	0,00	59.999,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	966.246,94	0,00	966.246,94	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	5.361.425,97	0,00	5.361.425,97		
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	6.387.671,91	0,00	6.387.671,91		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.537.011,42	0,00	40.537.011,42		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00		
II	Crediti					
1	Crediti di natura tributaria	2.177.762,38	0,00	2.177.762,38		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	2.177.762,38	0,00	2.177.762,38		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.414.191,35	0,00	10.414.191,35		
a	verso amministrazioni pubbliche	6.029.431,38	0,00	6.029.431,38		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	4.384.759,97	0,00	4.384.759,97		
3	Verso clienti ed utenti	1.604.746,09	0,00	1.604.746,09	CII1	CII1
4	Altri Crediti	276.956,07	0,00	276.956,07	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	817,00	0,00	817,00		
c	altri	276.139,07	0,00	276.139,07		
	Totale crediti	14.473.655,89	0,00	14.473.655,89		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide					

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Soggetto da Consolidare: **COMUNE DI ATRIPALDA**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	Conto di tesoreria	5.737.596,16	0,00	5.737.596,16		
a	Istituto tesoriere	396.986,05	0,00	396.986,05		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	5.340.610,11	0,00	5.340.610,11		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	5.737.596,16	0,00	5.737.596,16		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	20.211.252,05	0,00	20.211.252,05		
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	60.748.263,47	0,00	60.748.263,47		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Soggetto da Consolidare: **COMUNE DI ATRIPALDA**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO					
	Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	9.334.862,80	0,00	9.334.862,80	AI	AI
II	Riserve	13.012.260,31	0,00	13.012.260,31		
b	da capitale	0,00	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	30.226,55	0,00	30.226,55		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	6.624.361,85	0,00	6.624.361,85		
e	altre riserve indisponibili	6.357.671,91	0,00	6.357.671,91		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	6.406.029,22	-190.459,31	6.596.488,53	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	3.431.177,16	0,00	3.431.177,16	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-37.754,52	0,00	-37.754,52		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	32.146.574,97	-190.459,31	32.337.034,28		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	966.381,89	0,00	966.381,89	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	966.381,89	0,00	966.381,89		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00		
	D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	11.392.442,83	0,00	11.392.442,83		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	11.392.442,83	0,00	11.392.442,83	D5	
2	Debiti verso fornitori	13.150.286,43	4.267,00	13.146.019,43	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	398.708,90	47.000,00	351.708,90		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	96.785,33	47.000,00	49.785,33		
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	301.923,57	0,00	301.923,57		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVOSoggetto da Consolidare: **COMUNE DI ATRIPALDA**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
5	Altri debiti	1.891.073,10	0,00	1.891.073,10	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	14.168,44	0,00	14.168,44		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	174.175,30	0,00	174.175,30		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00		
d	altri	1.702.729,36	0,00	1.702.729,36		
	TOTALE DEBITI (D)	26.832.511,26	51.267,00	26.781.244,26		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	315.946,25	0,00	315.946,25	E	E
II	Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti	486.849,10	0,00	486.849,10		
a	da altre amministrazioni pubbliche	486.849,10	0,00	486.849,10		
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	802.795,35	0,00	802.795,35		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	60.748.263,47	-139.192,31	60.887.455,78		
	CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	438.807,45	0,00	438.807,45		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	438.807,45	0,00	438.807,45		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO

Soggetto da Consolidare: CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 89,23%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.358.620,21	12.877,58	10.135.296,81	1.210.445,82		
a	Proventi da trasferimenti correnti	11.358.620,21	12.877,58	10.135.296,81	1.210.445,82		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	325.485,16	0,00	290.430,41	35.054,75	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.684.105,37	12.877,58	10.425.727,22	1.245.500,57		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	22.275,56	0,00	19.876,48	2.399,08	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.653.101,57	0,00	7.721.162,53	931.939,04	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	37.591,80	0,00	33.543,16	4.048,64	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	806.663,49	0,00	719.785,83	86.877,66		
a	Trasferimenti correnti	806.663,49	0,00	719.785,83	86.877,66		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
13	Personale	1.083.563,67	0,00	966.863,86	116.699,81	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	25.767,51	0,00	22.992,34	2.775,17	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	153,72	0,00	137,16	16,56	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	25.613,79	0,00	22.855,18	2.758,61	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	82.426,30	0,00	73.548,99	8.877,31	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	416.276,38	0,00	371.443,41	44.832,97	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	11.127.666,28	0,00	9.929.216,60	1.198.449,68		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO

Soggetto da Consolidare: CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 89,23%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		556.439,09	12.877,58	496.510,62	47.050,89		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
Proventi finanziari							
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,01	0,00	0,01	0,00	C16	C16
Totale proventi finanziari		0,01	0,00	0,01	0,00		
Oneri finanziari							
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari		0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		0,01	0,00	0,01	0,00		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE							
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
24	Proventi straordinari					E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	895.881,26	0,00	799.394,85	96.486,41		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari		895.881,26	0,00	799.394,85	96.486,41		
25	Oneri straordinari					E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	856.209,17	0,00	763.995,44	92.213,73		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari		856.209,17	0,00	763.995,44	92.213,73		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		39.672,09	0,00	35.399,41	4.272,68		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO

Soggetto da Consolidare: CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 89,23%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	596.111,19	12.877,58	531.910,04	51.323,57		
26	Imposte	60.684,31	0,00	54.148,61	6.535,70	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	535.426,88	12.877,58	477.761,43	44.787,87	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	535.426,88	12.877,58	477.761,43	44.787,87		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Soggetto da Consolidare: CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 89,23%	Anno 2023 netto	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	0,00	0,00	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	Immobilizzazioni immateriali					BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.198,84	0,00	2.854,32	344,52	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.198,84	0,00	2.854,32	344,52		
II	Immobilizzazioni materiali						
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	27.410,24	0,00	24.458,16	2.952,08		
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	896,56	0,00	800,00	96,56	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	18.829,16	0,00	16.801,26	2.027,90	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	7.684,52	0,00	6.856,90	827,62		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	27.410,24	0,00	24.458,16	2.952,08		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie						

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Soggetto da Consolidare: CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 89,23%	Anno 2023 netto	referimento art. 2424 CC	referimento DM 26/4/95
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	30.609,08	0,00	27.312,48	3.296,60		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00		
II	Crediti						
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	13.038.246,67	47.000,00	11.634.027,50	1.357.219,17		
a	verso amministrazioni pubbliche	13.038.246,67	47.000,00	11.634.027,50	1.357.219,17		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	446.176,02	0,00	398.122,86	48.053,16	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	altri	446.176,02	0,00	398.122,86	48.053,16		
	Totale crediti	13.484.422,69	47.000,00	12.032.150,36	1.405.272,33		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi						
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Soggetto da Consolidare: CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 89,23%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide						
1	Conto di tesoreria	935.360,32	0,00	834.622,01	100.738,31		
a	Istituto tesoriere	935.360,32	0,00	834.622,01	100.738,31		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	935.360,32	0,00	834.622,01	100.738,31		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.419.783,01	47.000,00	12.866.772,37	1.506.010,64		
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.450.392,09	47.000,00	12.894.084,85	1.509.307,24		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Soggetto da Consolidare: **CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 89,23%	Anno 2023 netto	referimento art. 2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO							
Patrimonio netto di gruppo							
I	Fondo di dotazione	10.935,99	0,00	9.758,18	1.177,81	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	535.426,88	12.877,58	477.761,43	44.787,87	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	734.604,44	0,00	655.487,54	79.116,90	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.280.967,31	12.877,58	1.143.007,15	125.082,58		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	136.114,41	0,00	121.454,89	14.659,52	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		136.114,41	0,00	121.454,89	14.659,52		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00	0,00		
D) DEBITI							
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	219.424,10	0,00	195.792,12	23.631,98	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.127.057,19	0,00	1.005.673,13	121.384,06		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	250.000,00	0,00	223.075,00	26.925,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	D10	D9

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO**Soggetto da Consolidare: CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 89,23%	Anno 2023 netto	referimento art. 2424 CC	referimento DM 26/4/95
e	altri soggetti	877.057,19	0,00	782.598,13	94.459,06		
5	Altri debiti	11.593.518,42	0,00	10.344.896,46	1.248.621,96	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	49.574,60	0,00	44.235,42	5.339,18		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	46.642,12	0,00	41.618,76	5.023,36		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	altri	11.497.301,70	0,00	10.259.042,28	1.238.259,42		
	TOTALE DEBITI (D)	12.939.999,71	0,00	11.546.361,71	1.393.638,00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi					E	E
1	Contributi agli investimenti	93.310,66	0,00	83.261,10	10.049,56		
a	da altre amministrazioni pubbliche	93.310,66	0,00	83.261,10	10.049,56		
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	93.310,66	0,00	83.261,10	10.049,56		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.450.392,09	12.877,58	12.894.084,85	1.543.429,66		
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO

Soggetto da Consolidare: **A.S.I.**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,87%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	6.787.291,00	0,00	6.642.721,70	144.569,30	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	3.393.645,00	0,00	3.321.360,36	72.284,64		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	3.393.646,00	0,00	3.321.361,34	72.284,66		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-12.443,00	0,00	-12.177,96	-265,04	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	306.349,00	0,00	299.823,77	6.525,23	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.285.115,00	11,00	4.193.842,05	91.261,95	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	11.366.312,00	11,00	11.124.209,56	242.091,44		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.734.414,00	0,00	1.697.470,98	36.943,02	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	3.460.305,00	0,00	3.386.600,50	73.704,50	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
13	Personale	1.158.851,00	0,00	1.134.167,47	24.683,53	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.788.048,00	0,00	1.749.962,57	38.085,43	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	72.451,00	0,00	70.907,79	1.543,21	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.715.597,00	0,00	1.679.054,78	36.542,22	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	3.987.626,00	0,00	3.902.689,57	84.936,43	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.129.244,00	0,00	11.870.891,09	258.352,91		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO

Soggetto da Consolidare: **A.S.I.**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,87%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-762.932,00	11,00	-746.681,53	-16.261,47		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	Proventi finanziari						
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Oneri finanziari						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	122.828,00	0,00	120.211,76	2.616,24	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	122.828,00	0,00	120.211,76	2.616,24		
	Totale oneri finanziari	122.828,00	0,00	120.211,76	2.616,24		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-122.828,00	0,00	-120.211,76	-2.616,24		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari					E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
25	Oneri straordinari					E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00	0,00		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO**Soggetto da Consolidare: A.S.I.**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,87%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-885.760,00	11,00	-866.893,29	-18.877,71		
26	Imposte	-97.011,00	0,00	-94.944,67	-2.066,33	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-788.749,00	11,00	-771.948,62	-16.811,38	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-788.749,00	11,00	-771.948,62	-16.811,38		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Soggetto da Consolidare: **A.S.I.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,87%	Anno 2023 netto	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	0,00	0,00	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	Immobilizzazioni immateriali					BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	469.499,00	0,00	459.498,67	10.000,33	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	469.499,00	0,00	459.498,67	10.000,33		
II	Immobilizzazioni materiali						
1	Beni demaniali	157.746,00	0,00	154.386,02	3.359,98		
1.1	Terreni	78.873,00	0,00	77.193,01	1.679,99		
1.2	Fabbricati	78.873,00	0,00	77.193,01	1.679,99		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	286.250.036,00	0,00	280.152.910,24	6.097.125,76		
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	816,00	0,00	798,62	17,38	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.080,00	0,00	2.035,70	44,30	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	286.247.140,00	0,00	280.150.075,92	6.097.064,08		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	32.322.006,00	0,00	31.633.547,27	688.458,73	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	318.729.788,00	0,00	311.940.843,53	6.788.944,47		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie						

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO

Soggetto da Consolidare: **A.S.I.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,87%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	Partecipazioni in	108.062,00	0,00	105.760,28	2.301,72	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	108.062,00	0,00	105.760,28	2.301,72	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti verso	551.402,00	0,00	539.657,14	11.744,86	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	551.402,00	0,00	539.657,14	11.744,86	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	659.464,00	0,00	645.417,42	14.046,58		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	319.858.751,00	0,00	313.045.759,62	6.812.991,38		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	Rimanenze	18.871.151,00	0,00	18.469.195,48	401.955,52	CI	CI
	Totale rimanenze	18.871.151,00	0,00	18.469.195,48	401.955,52		
II	Crediti						
1	Crediti di natura tributaria	118.183,00	0,00	115.665,70	2.517,30		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	118.183,00	0,00	115.665,70	2.517,30		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.363.695,00	0,00	1.334.648,30	29.046,70		
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	1.363.695,00	0,00	1.334.648,30	29.046,70	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	6.632.799,00	0,00	6.491.520,38	141.278,62	CII1	CII1
4	Altri Crediti	4.763.719,00	0,00	4.662.251,79	101.467,21	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	altri	4.763.719,00	0,00	4.662.251,79	101.467,21		
	Totale crediti	12.878.396,00	0,00	12.604.086,17	274.309,83		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi						
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVOSoggetto da Consolidare: **A.S.I.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,87%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide						
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	168.880,00	0,00	165.282,86	3.597,14	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	545.390,00	0,00	533.773,19	11.616,81	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	714.270,00	0,00	699.056,05	15.213,95		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	32.463.817,00	0,00	31.772.337,70	691.479,30		
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	4.859,00	0,00	4.755,50	103,50	D	D
2	Risconti attivi	4.860,00	0,00	4.756,48	103,52	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	9.719,00	0,00	9.511,98	207,02		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	352.332.287,00	0,00	344.827.609,30	7.504.677,70		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Soggetto da Consolidare: **A.S.I.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,87%	Anno 2023 netto	referimento art. 2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO							
Patrimonio netto di gruppo							
I	Fondo di dotazione	519.955,00	0,00	508.879,96	11.075,04	AI	AI
II	Riserve	242.741.448,00	0,00	237.571.055,14	5.170.392,86		
b	da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	242.741.448,00	0,00	237.571.055,14	5.170.392,86		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	-788.749,00	11,00	-771.948,62	-16.811,38	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		242.472.654,00	11,00	237.307.986,48	5.164.656,52		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	114.044,00	0,00	111.614,86	2.429,14	B2	B2
3	Altri	2.156.587,00	0,00	2.110.651,70	45.935,30	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		2.270.631,00	0,00	2.222.266,56	48.364,44		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		834.328,00	0,00	816.556,81	17.771,19	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		834.328,00	0,00	816.556,81	17.771,19		
D) DEBITI							
1	Debiti da finanziamento	28.101.353,00	0,00	27.502.794,18	598.558,82		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	553.132,00	0,00	541.350,29	11.781,71	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	27.548.221,00	0,00	26.961.443,89	586.777,11	D5	
2	Debiti verso fornitori	6.419.243,00	0,00	6.282.513,12	136.729,88	D7	D6
3	Acconti	703.534,00	0,00	688.548,73	14.985,27	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.577.793,00	0,00	1.544.186,01	33.606,99		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	imprese controllate	1.577.793,00	0,00	1.544.186,01	33.606,99	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	D10	D9

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Soggetto da Consolidare: **A.S.I.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,87%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Altri debiti	5.513.205,00	0,00	5.395.773,73	117.431,27	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.429.183,00	0,00	2.377.441,40	51.741,60		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.057.592,00	0,00	1.035.065,29	22.526,71		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	altri	2.026.430,00	0,00	1.983.267,04	43.162,96		
TOTALE DEBITI (D)		42.315.128,00	0,00	41.413.815,77	901.312,23		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI							
I	Ratei passivi	32.219.773,00	0,00	31.533.491,84	686.281,16	E	E
II	Risconti passivi					E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	32.219.773,00	0,00	31.533.491,84	686.281,16		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		64.439.546,00	0,00	63.066.983,68	1.372.562,32		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		352.332.287,00	11,00	344.827.609,30	7.504.666,70		
CONTI D'ORDINE							
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	0,00	0,00		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO

Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 98,53%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE							
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	22.622,59	0,00	22.290,04	332,55		
a	Proventi da trasferimenti correnti	22.622,59	0,00	22.290,04	332,55		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.658,98	0,00	3.605,19	53,79	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		26.281,57	0,00	25.895,23	386,34		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE							
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	669,07	0,00	659,23	9,84	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	160.499,70	0,00	158.140,35	2.359,35	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	15.031,39	0,00	14.810,43	220,96	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	1.048,78	0,00	1.033,36	15,42		
a	Trasferimenti correnti	1.048,78	0,00	1.033,36	15,42		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
13	Personale	105.968,80	0,00	104.411,06	1.557,74	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.027,08	0,00	1.011,98	15,10	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.027,08	0,00	1.011,98	15,10	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		284.244,82	0,00	280.066,41	4.178,41		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO

Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 98,53%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-257.963,25	0,00	-254.171,18	-3.792,07		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	Proventi finanziari						
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,01	0,00	0,01	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,01	0,00	0,01	0,00		
	Oneri finanziari						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,01	0,00	0,01	0,00		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari					E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
25	Oneri straordinari					E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00	0,00		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO**Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 98,53%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-257.963,24	0,00	-254.171,17	-3.792,07		
26	Imposte	13.369,22	0,00	13.172,69	196,53	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-271.332,46	0,00	-267.343,86	-3.988,60	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	-271.332,46	0,00	-267.343,86	-3.988,60		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 98,53%	Anno 2023 netto	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	0,00	0,00	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	Immobilizzazioni immateriali					BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00		
II	Immobilizzazioni materiali						
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	1.389,85	0,00	1.369,42	20,43		
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	936,35	0,00	922,59	13,76		
2.7	Mobili e arredi	453,50	0,00	446,83	6,67		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	1.389,85	0,00	1.369,42	20,43		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie						

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 98,53%	Anno 2023 netto	referimento art. 2424 CC	referimento DM 26/4/95
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.389,85	0,00	1.369,42	20,43		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00		
II	Crediti						
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	3.603.885,11	0,00	3.550.908,00	52.977,11		
a	verso amministrazioni pubbliche	3.603.885,11	0,00	3.550.908,00	52.977,11		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	49.338,17	0,00	48.612,90	725,27	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	altri	49.338,17	0,00	48.612,90	725,27		
	Totale crediti	3.653.223,28	0,00	3.599.520,90	53.702,38		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi						
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 98,53%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide						
1	Conto di tesoreria	324.292,14	0,00	319.525,05	4.767,09		
a	Istituto tesoriere	324.292,14	0,00	319.525,05	4.767,09		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	324.292,14	0,00	319.525,05	4.767,09		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	3.977.515,42	0,00	3.919.045,95	58.469,47		
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.978.905,27	0,00	3.920.415,37	58.489,90		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 98,53%	Anno 2023 netto	referimento art. 2424 CC	referimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO							
Patrimonio netto di gruppo							
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	28.613,37	0,00	28.192,75	420,62		
b	da capitale	946,04	0,00	932,13	13,91	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	27.667,33	0,00	27.260,62	406,71		
III	Risultato economico dell'esercizio	-271.332,46	0,00	-267.343,86	-3.988,60	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	766.942,11	0,00	755.668,06	11.274,05	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		524.223,02	0,00	516.516,95	7.706,07		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI							
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	0,00	0,00	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00	0,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00	0,00	0,00		
D) DEBITI							
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	3.376.875,22	0,00	3.327.235,16	49.640,06	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	D10	D9

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO**Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO CALORE IRPINO ATO**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 98,53%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Altri debiti	77.807,03	0,00	76.663,26	1.143,77	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	158,85	0,00	156,51	2,34		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.161,24	0,00	3.114,77	46,47		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	altri	74.486,94	0,00	73.391,98	1.094,96		
	TOTALE DEBITI (D)	3.454.682,25	0,00	3.403.898,42	50.783,83		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi					E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.978.905,27	0,00	3.920.415,37	58.489,90		
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO

Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,31%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE						
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	674.586,44	487,73	656.440,06	17.658,65		
a	Proventi da trasferimenti correnti	674.586,44	487,73	656.440,06	17.658,65		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	674.586,44	487,73	656.440,06	17.658,65		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	0,00	0,00	0,00	0,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	266.722,02	0,00	259.547,20	7.174,82	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.187,81	0,00	3.102,06	85,75	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.000,00	0,00	1.946,20	53,80		
a	Trasferimenti correnti	2.000,00	0,00	1.946,20	53,80		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
13	Personale	175.773,93	0,00	171.045,61	4.728,32	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	50.000,00	0,00	48.655,00	1.345,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	9.347,26	0,00	9.095,82	251,44	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	507.031,02	0,00	493.391,89	13.639,13		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO

Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,31%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	167.555,42	487,73	163.048,17	4.019,52		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
	Proventi finanziari						
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Oneri finanziari						
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE						
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI						
24	Proventi straordinari					E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	4.000.000,00	0,00	3.892.400,00	107.600,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	4.000.000,00	0,00	3.892.400,00	107.600,00		
25	Oneri straordinari					E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.000.000,00	0,00	3.892.400,00	107.600,00		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO**Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,31%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.167.555,42	487,73	4.055.448,17	111.619,52		
26	Imposte	10.146,21	0,00	9.873,28	272,93	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.157.409,21	487,73	4.045.574,89	111.346,59	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	4.157.409,21	487,73	4.045.574,89	111.346,59		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,31%	Anno 2023 netto	referimento art. 2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	Immobilizzazioni immateriali					BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00		
II	Immobilizzazioni materiali						
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	2.493,69	0,00	2.426,61	67,08		
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.493,69	0,00	2.426,61	67,08		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.493,69	0,00	2.426,61	67,08		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie						

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,31%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	Partecipazioni in	100.000,00	0,00	97.310,00	2.690,00	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	100.000,00	0,00	97.310,00	2.690,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	100.000,00	0,00	97.310,00	2.690,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	102.493,69	0,00	99.736,61	2.757,08		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00		
II	Crediti						
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.866.152,30	0,00	4.735.252,80	130.899,50		
a	verso amministrazioni pubbliche	4.866.152,30	0,00	4.735.252,80	130.899,50		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	0,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	altri	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale crediti	4.866.152,30	0,00	4.735.252,80	130.899,50		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi						
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO**Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,31%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide						
1	Conto di tesoreria	347.192,03	0,00	337.852,56	9.339,47		
a	Istituto tesoriere	347.192,03	0,00	337.852,56	9.339,47		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	347.192,03	0,00	337.852,56	9.339,47		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.213.344,33	0,00	5.073.105,36	140.238,97		
	D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.315.838,02	0,00	5.172.841,97	142.996,05		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,31%	Anno 2023 netto	referimento art. 2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO						
	Patrimonio netto di gruppo						
I	Fondo di dotazione	207.509,00	0,00	201.927,01	5.581,99	AI	AI
II	Riserve	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	4.157.409,21	487,73	4.045.574,89	111.346,59	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	352.591,41	0,00	343.106,71	9.484,70	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.717.509,62	487,73	4.590.608,61	126.413,28		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	50.000,00	0,00	48.655,00	1.345,00	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	50.000,00	0,00	48.655,00	1.345,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	D) DEBITI						
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.220,00	0,00	1.187,18	32,82	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	218.508,74	0,00	212.630,85	5.877,89		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	218.508,74	0,00	212.630,85	5.877,89		
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	D10	D9

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO**Soggetto da Consolidare: ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Riduzione proporzionale 97,31%	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
5	Altri debiti	328.599,66	0,00	319.760,33	8.839,33	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	1.746,52	0,00	1.699,54	46,98		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.785,99	0,00	24.119,25	666,74		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
d	altri	302.067,15	0,00	293.941,54	8.125,61		
	TOTALE DEBITI (D)	548.328,40	0,00	533.578,36	14.750,04		
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi					E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.315.838,02	487,73	5.172.841,97	142.508,32		
	CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00	0,00		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO

Soggetto da Consolidare: Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00		
a	Proventi da trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	177.083,00	177.083,00	0,00	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	177.083,00	177.083,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	0,00	0,00	0,00	A5	A5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	177.083,00	177.083,00	0,00		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	14.065,00	0,00	14.065,00	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	20.909,00	0,00	20.909,00	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	450,00	0,00	450,00	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00		
a	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0,00	0,00	0,00		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
13	Personale	128.111,00	0,00	128.111,00	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	4.124,00	0,00	4.124,00	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	2.304,00	0,00	2.304,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.820,00	0,00	1.820,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.092,00	0,00	-2.092,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.040,00	0,00	1.040,00	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	166.607,00	0,00	166.607,00		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO

Soggetto da Consolidare: Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	10.476,00	177.083,00	-166.607,00		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
	Proventi finanziari					
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00	0,00		
b	da società partecipate	0,00	0,00	0,00		
c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	C16	C16
	Totale proventi finanziari	0,00	0,00	0,00		
	Oneri finanziari					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	109,00	0,00	109,00	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00		
b	Altri oneri finanziari	109,00	0,00	109,00		
	Totale oneri finanziari	109,00	0,00	109,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-109,00	0,00	-109,00		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	0,00		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	Proventi straordinari				E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0,00	0,00	0,00		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00		E20c
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00		
	Totale proventi straordinari	0,00	0,00	0,00		
25	Oneri straordinari				E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00		E21d
	Totale oneri straordinari	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	0,00	0,00	0,00		

Bilancio CONSOLIDATO - CONTO ECONOMICO**Soggetto da Consolidare: Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	10.367,00	177.083,00	-166.716,00		
26	Imposte	9.705,00	0,00	9.705,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	662,00	177.083,00	-176.421,00	E23	E23
29	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	662,00	177.083,00	-176.421,00		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO
Soggetto da Consolidare: Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	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	0,00	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	Immobilizzazioni immateriali				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	9.216,00	0,00	9.216,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	9.216,00	0,00	9.216,00		
II	Immobilizzazioni materiali					
1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00		
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00		
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00		
III	Altre immobilizzazioni materiali	12.127,00	0,00	12.127,00		
2.1	Terreni	0,00	0,00	0,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	-304,00	0,00	-304,00	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.873,00	0,00	6.873,00	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	5.558,00	0,00	5.558,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	12.127,00	0,00	12.127,00		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie					
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00	BIII1	BIII1

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO**Soggetto da Consolidare: Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	21.343,00	0,00	21.343,00		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	Rimanenze	2.092,00	0,00	2.092,00	CI	CI
	Totale rimanenze	2.092,00	0,00	2.092,00		
II	Crediti					
1	Crediti di natura tributaria	2.633,00	0,00	2.633,00		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	2.633,00	0,00	2.633,00		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	25,00	0,00	25,00		
a	verso amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	25,00	0,00	25,00		
3	Verso clienti ed utenti	4.267,00	4.267,00	0,00	CII1	CII1
4	Altri Crediti	107,00	0,00	107,00	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00		
c	altri	107,00	0,00	107,00		
	Totale crediti	7.032,00	4.267,00	2.765,00		
III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00		
IV	Disponibilità liquide					

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE ATTIVO**Soggetto da Consolidare: Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	Conto di tesoreria	0,00	0,00	0,00		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	54.445,00	0,00	54.445,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	54.445,00	0,00	54.445,00		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	63.569,00	4.267,00	59.302,00		
	D) RATEI E RISCOINTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	1.006,00	0,00	1.006,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	1.006,00	0,00	1.006,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	85.918,00	4.267,00	81.651,00		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO

Soggetto da Consolidare: Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO					
	Patrimonio netto di gruppo					
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	29.999,00	0,00	29.999,00		
b	da capitale	30.000,00	0,00	30.000,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	-1,00	0,00	-1,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	662,00	177.083,00	-176.421,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	30.661,00	177.083,00	-146.422,00		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	0,00	0,00	0,00	B3	B3
4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.251,00	0,00	6.251,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	6.251,00	0,00	6.251,00		
	D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	D5	
2	Debiti verso fornitori	5.375,00	0,00	5.375,00	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00		

Bilancio CONSOLIDATO - STATO PATRIMONIALE PASSIVO**Soggetto da Consolidare: Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. -ACM s.r.l.**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO		Anno 2023	Operazioni infragruppo	Anno 2023 netto	riferimento art. 2424 CC	riferimento DM 26/4/95
5	Altri debiti	43.631,00	0,00	43.631,00	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	12.894,00	0,00	12.894,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.732,00	0,00	7.732,00		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00		
d	altri	23.005,00	0,00	23.005,00		
	TOTALE DEBITI (D)	49.006,00	0,00	49.006,00		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi				E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	85.918,00	177.083,00	-91.165,00		
	CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00		

Operazioni infragruppo 2023

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	0,00	119.569,00	-119.569,00	47.000,00	0,00	47.000,00
Ente capogruppo	119.569,00	0,00	119.569,00	0,00	47.000,00	-47.000,00
	differenza		0,00	differenza		0,00

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
A.S.I.	0,00	516,46	-516,46	0,00	0,00	0,00
Ente capogruppo	516,46	0,00	516,46	0,00	0,00	0,00
	differenza		0,00	differenza		0,00

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	0,00	18.131,37	-18.131,37	0,00	0,00	0,00
Ente capogruppo	18.131,37	0,00	18.131,37	0,00	0,00	0,00
	differenza		0,00	differenza		0,00

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. - ACM s.r.l.	0,00	177.083,00	-177.083,00	4.267,00	0,00	4.267,00
Ente capogruppo	177.083,00	0,00	177.083,00	0,00	4.267,00	-4.267,00
	differenza		0,00	differenza		0,00

Operazioni infragruppo 2023

	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A/5	0,00	12.877,58	-12.877,58	47.000,00	0,00	47.000,00
Ente capogruppo	12.877,58	0,00	12.877,58	0,00	47.000,00	-47.000,00
	differenza		0,00	differenza		0,00
	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
A.S.I.	0,00	11,00	-11,00	0,00	0,00	0,00
Ente capogruppo	11,00	0,00	11,00	0,00	0,00	0,00
	differenza		0,00	differenza		0,00
	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
ENTE DI AMBITO GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA RIFIUTI	0,00	487,73	-487,73	0,00	0,00	0,00
Ente capogruppo	487,73	0,00	487,73	0,00	0,00	0,00
	differenza		0,00	differenza		0,00
	Conto economico		(a - b)	Patrimonio attivo (c)	Patrimonio passivo (d)	(c - d)
	Costi (a)	Ricavi (b)				
Azienda Comunale Multiservizi s.r.l. - ACM s.r.l.	0,00	177.083,00	-177.083,00	4.267,00	0,00	4.267,00
Ente capogruppo	177.083,00	0,00	177.083,00	0,00	4.267,00	-4.267,00
	differenza		0,00	differenza		0,00

COMUNE DI ATRIPALDA

PROVINCIA DI AVELLINO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI
DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO
CONSOLIDATO 2023

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

dott. Carmine Di Nardo

1. Introduzione;
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo;
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo;
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto,
5. Stato patrimoniale consolidato;
6. Conto economico consolidato;
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa;
8. Osservazioni e considerazioni;
9. Conclusioni.



Comune di Atripalda (AV)

Verbale n. 02 del 15/10/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, 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, 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;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti [deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili; *

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2023 del Comune di Atripalda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Atripalda, lì 15/10/2024

L'Organo di Revisione

Il Revisore Unico

dott. Carmine Di Nardo



1. Introduzione

Il sottoscritto Carmine Di Nardo, Revisore unico, nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 26 del 12/09/2024;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 18 del 01/07/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che l'Organo di Revisione in carica a suo tempo, con verbale n. 86 del 31/05/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 08/10/2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la deliberazione di Giunta Comunale n. 159 del 03/10/2024 di approvazione della proposta di schema di bilancio consolidato 2023 nonché la proposta di deliberazione consigliare n. 36 del 08/10/2024 e lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al d.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 153 del 12/09/2024, l'Ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del d.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs.n. 118/2011), che compongono il gruppo amministrazione pubblica, sono i seguenti:



Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
ALTO CALORE SERVIZI S.P.A.	00080810641	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	SI	1,57	4. Altro
ASMENET CAMPANIA	05166621218	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	NO	0,05	3. partecipazione inferiore al 1%salvo il caso dell'affidamento diretto
CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A5	92062640641	1 Organismo strumentale	1 Diretta	NO	NO	10,77	
CONSORZIO ASI PROVINCIA DI AVELLINO	80000830648	1 Organismo strumentale	1 Diretta	NO	NO	2,13	
CONSORZIO ASMEZ	06781060634	5. Società partecipata	1 Diretta	NO	NO	0,25	3. partecipazione inferiore al 1%salvo il caso dell'affidamento diretto
E.I.C. - ENTE IDRICO CAMPANO	08787891210	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	SI	0,19	3. partecipazione inferiore al 1%salvo il caso dell'affidamento diretto
ENTE D'AMBITO 1 CALORE IRPINO	92051670641	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	SI	1,47	
ATO - CONSORZIO OBBLIGATORIO RIFIUTI	92104680647	3. Ente strumentale partecipato	1 Diretta	NO	SI	2,69	
AZIENDA COMUNALE MULTISERVIZI SRL	03159730641	4. Società controllata	1 Diretta	SI	NO	100	
LEGA AUTONOMIE LOCALI DELLA CAMPANIA	80209030586/02133711008	1 Organismo strumentale		NO	NO		4. Altro
AICCRE - ASSOCIAZIONE ITALIANA PER IL CONSIGLIO DEI COMUNI DELLE REGIONI	10693191008	1 Organismo strumentale		NO	NO		4. Altro
ANCI - ASSOCIAZIONE NAZIONALE COMUNI D'ITALIA	02125521001/80118510587	1 Organismo strumentale		NO	NO		4. Altro
BIMED - ASSOCIAZIONE BIENNALE DELLE ARTI E DELLE SCIENZE DEL MEDITERRANEO	00023451856	1 Organismo strumentale		NO	NO		4. Altro

I motivi di esclusione dal perimetro per le partecipazioni per le quali nella tabella di cui sopra è stato indicato "altro" sono, nel dettaglio:

Alto calore servizi s.p.a.: L'Ente è in concordato preventivo;

Lega autonomie locali della Campania, AICCRE, ANCI e BIMED: Hanno natura associativa.

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile



applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/11), componenti del gruppo amministrazione pubblica facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
ALTO CALORE SERVIZI S.P.A.	00080810641	5. Società partecipata	1,57	2023	Proporzionale
ASMENET CAMPANIA	05166621218	5. Società partecipata	0,05	2023	Proporzionale
CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI A5	92062640641	1. Organismo strumentale	10,77	2023	Proporzionale
CONSORZIO ASI PROVINCIA DI AVELLINO	80000830648	1. Organismo strumentale	2,13	2023	Proporzionale
CONSORZIO ASMEZ	06781060634	5. Società partecipata	0,25	2023	Proporzionale
E.I.C. - ENTE IDRICO CAMPANO	08787891210	3. Ente strumentale partecipato	0,19	2023	Proporzionale
ENTE D'AMBITO ATO 1 CALORE IRPINO	92051670641	3. Ente strumentale partecipato	1,47	2023	Proporzionale
ATO - CONSORZIO OBBLIGATORIO	92104680647	3. Ente strumentale partecipato	2,69	2023	Proporzionale
AZIENDA COMUNALE MULTISERVIZI	03159730641	4. Società controllata	100	2023	Integrale

- che tra gli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento (vedi tabella 2) l'Ente non ha ricevuto notizie in merito a se vi siano soggetti interessati (a titolo di soggetto attuatore o di supporto tecnico-operativo, ai sensi dell'art. 9, d.l. n. 77/2021) alla realizzazione di interventi finanziati con le risorse del P.N.R.R./P.N.C.;
- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente 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;

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Atripalda			
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	60.748.263,47	32.146.574,97	13.681.364,92

che sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipate;

- che 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.

Che l'Organo di revisione **non ha rilevato delle osservazioni** in merito alla eventuale mancata corrispondenza del perimetro di consolidamento con le disposizioni del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al d.lgs. n. 118/2011);

- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come **corrispondenti** a norme, regolamenti e principi contabili.
- che l'Ente capogruppo **non ha ricevuto** la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini previsti dal principio contabile 4/4, tranne che da parte della ACM S.r.l. la quale ha fatto pervenire la suddetta documentazione a mezzo PEC.
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;¹



PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 del Comune di Atripalda.

2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- **Non sono state** contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare;

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

E' pervenute in data 10/05/2024 l'asseverazione L'Organo di Revisione della sola AZIENDA COMUNALE MULTISERVIZI SRL.

Per le altre in mancanza di trasmissione da parte degli Enti partecipati della asseverazione dell'Organo di Revisione ci si è basati sulle scritture contabili.

In sede di asseverazione, per l'unica pervenuta, ed in sede di controllo delle scritture contabili **non sono state rilevate** delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) e **non sussistono** discordanze tra l'asseverazione e la verifica delle operazioni infragruppo (rilevate dagli organi competenti in sede di istruttoria).

Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto, nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato 4/3 punto 6.1.3 già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento **sono state** iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- Non risultano partecipazioni dismesse;
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo nessuno di essi risulta consolidato con il metodo integrale;



4. Stato patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

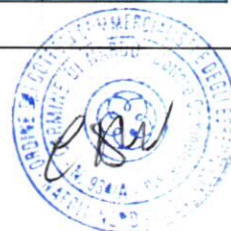
nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

<i>Attivo</i>	Stato Patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato Patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C = A-B)
Crediti vs. lo Stato ed altre amm. pubb. per la partecipazione al fondo di dotazione			0,00
Totale crediti vs partecipanti	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali	28.268,31	6.269,39	21.998,92
Immobilizzazioni materiali	40.944.743,11	34.755.463,53	6.189.279,58
Immobilizzazioni finanziarie	6.374.408,49	14.046,58	6.360.361,91
Totale immobilizzazioni	47.347.419,91	34.775.779,50	12.571.640,41
Rimanenze	404.047,52	402.220,55	1.826,97
Crediti	16.340.604,93	15.251.638,57	1.088.966,36
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	5.922.099,98	6.045.994,54	-123.894,56
Totale attivo circolante	22.666.752,43	21.699.853,66	966.898,77
Ratei e risconti	1.213,02	130,42	1.082,60
Totale dell'attivo	70.015.385,36	56.475.763,58	13.539.621,78
Passivo			
Patrimonio netto	37.584.470,73	24.633.303,52	12.951.167,21
Fondo rischi e oneri	1.030.750,85	981.441,01	49.309,84
Trattamento di fine rapporto	24.022,19	16.039,13	7.983,06
Debiti	29.190.734,36	29.460.805,98	-270.071,62
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	2.185.407,23	1.384.173,94	801.233,29
Totale del passivo	70.015.385,36	56.475.763,58	13.539.621,78
Conti d'ordine	438.807,45	0,00	438.807,45

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:



ATTIVO

Immobilizzazioni immateriali

Il valore complessivo è pari a euro 28.268,31

Al riguardo si osserva un notevole incremento rispetto all'esercizio precedente

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 40.944.743,11

Al riguardo si osserva un incremento rispetto all'esercizio precedente

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 6.374.408,49

Sono relative in particolare a Partecipazioni e al riguardo si osserva un notevole incremento rispetto all'esercizio precedente

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 16.340.604,43

Si evidenziano le voci più significative:

- CREDITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI 11.984.358,83
- CREDITI DI NATURA TRIBUTARIA 2.182.912,68
- CREDITI VS CLIENTI ED UTENTI 1.746.024,71

Sul valore dei crediti si osserva una sostanziale stabilità

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 5.922.099,98 sono così costituite:

- CONTO DI TESORERIA 5.852.441,03
- ALTRI DEPOSITI BANCARI E POSTALI 58.042,14
- DENARO E VALORI IN CASSA 11.616,82

Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 1.213,02 e si riferisce principalmente a:

- RATEI ATTIVI 103,50
- RISCONTI ATTIVI 1.109,52



PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 37.584.470,73 e risulta così composto:

PATRIMONIO NETTO	2023	2022
Fondo di dotazione	9.352.697,64	9.352.537,00
Riserve	18.183.072,79	11.760.149,59
<i>riserve da capitale</i>	13,91	13,92
<i>riserve da permessi di costruire</i>	30.226,55	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	6.624.361,85	6.578.550,06
<i>altre riserve indisponibili</i>	11.528.063,77	5.181.121,05
<i>altre riserve disponibili</i>	406,71	464,36
Risultato economico dell'esercizio	6.555.402,01	1.668.622,86
Risultati economici di esercizi precedenti	3.531.052,81	1.851.994,07
Riserve negative per beni indisponibili	-37.754,52	0,00
Totale patrimonio netto di gruppo	37.584.470,73	24.633.303,52
fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0,00	0,00
risultato economico esercizio di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale patrimonio netto di pertinenza di terzi	0,00	0,00
Totale Patrimonio Netto	37.584.470,73	24.633.303,52

Si rileva un incremento

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 1.030.750,85 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	0,00
Fondi per imposte	2.429,14
altri	1.028.321,71
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0,00
Totale fondi rischi	1.030.750,85



Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

Debiti

I debiti ammontano a euro 29.190.734,36

Si evidenziano le voci più significative:

- DEBITI DA FINANZIAMENTO 11.991.001,65
- DEBITI VS FORNITORI 13.361.429,17
- ALTRI DEBITI 3.310.740,43

Per tale voce sono state operate le seguenti elisioni per operazioni infragruppo:

- DEBITI VERSO FORNITORI 4.267,00
- DEBITI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI 47.000,00

per un ammontare complessivo di euro 51.267,00

Sul valore dei debiti si osserva una sostanziale stabilità

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 2.185.407,23 e si riferisce principalmente a:

- Ratei passivi 1.002.227,41
- Risconti passivi 1.183.179,82
- Contributi agli investimenti (Da altre amministrazioni pubbliche) 496.898,66

Conti d'ordine

Ammontano a euro 438.807,45 e si riferiscono a:

- Impegni su esercizi futuri 438.807,45

5. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	15.187.001,92	17.481.950,06	-2.294.948,14
B	componenti negativi della gestione	10.503.590,76	15.395.024,53	-4.891.433,77
	Risultato della gestione	4.683.411,16	2.086.925,53	2.596.485,63
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	2.290,28	49,57	2.240,71
	oneri finanziari	274.475,20	333.021,75	-58.546,55
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00		0,00
	Svalutazioni		13.577,79	-13.577,79
	Risultato della gestione operativa	4.411.226,24	1.740.375,56	2.670.850,68
E	proventi straordinari	2.459.029,86	588.246,41	1.870.783,45
E	oneri straordinari	188.677,51	550.119,89	-361.442,38
	Risultato prima delle imposte	6.681.578,59	1.778.502,08	4.903.076,51
	Imposte	126.176,58	109.879,22	16.297,36
	Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	6.555.402,01	1.668.622,86	4.886.779,15
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	6.555.402,01	1.668.622,86	4.886.779,15
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI	0,00	0,00	0,00

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico dell'Ente (Ente capogruppo):



CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Atripalda 2023 (B)	Differenza (A-B)
A	componenti positivi della gestione	15.187.001,92	13.681.364,92	1.505.637,00
B	componenti negativi della gestione	10.503.590,76	9.052.822,94	1.450.767,82
	Risultato della gestione	4.683.411,16	4.628.541,98	54.869,18
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	2.290,28	2.290,28	0,00
	oneri finanziari	274.475,20	271.749,96	2.725,24
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
	Svalutazioni		0,00	0,00
	Risultato della gestione operativa	4.411.226,24	4.359.082,30	52.143,94
E	proventi straordinari	2.459.029,86	2.254.943,45	204.086,41
E	oneri straordinari	188.677,51	96.463,78	92.213,73
	Risultato prima delle imposte	6.681.578,59	6.517.561,97	164.016,62
	Imposte	126.176,58		126.176,58
	Risultato d'esercizio comprensivo della quota di terz	6.555.402,01	6.517.561,97	37.840,04
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO	6.555.402,01	6.517.561,97	37.840,04
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZ	0,00	0,00	0,00

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:



Componenti positivi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
13.681.364,92			€ 13.681.364,92
11.684.105,37	1.258.378,15	12.877,58	€ 1.245.500,57
11.366.312,00	242.102,45	11,00	€ 242.091,45
26.281,57	386,34	-	€ 386,34
674.586,44	18.146,38	487,73	€ 17.658,65
177.083,00	177.083,00	177.083,00	€ -
Totale	€ 1.696.096,32	€ 190.459,31	€ 15.187.001,93

(*) in caso di applicazione del metodo proporzionale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	Valori da consolidamento*	Elisioni*	Valore in Bilancio consolidato 2023
9.052.822,94		190.459,31	€ 8.862.363,63
11.127.666,28	1.198.449,68		€ 1.198.449,68
12.129.244,00	258.352,91		€ 258.352,91
284.244,82	4.178,41		€ 4.178,41
507.031,02	13.639,13		€ 13.639,13
166.607,00	166.607,00		€ 166.607,00
Totale	€ 1.641.227,13	€ 190.459,31	€ 10.503.590,76

(*) in caso di applicazione del metodo proporzionale inserire i valori ponderati per la quota di partecipazione

6. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa **presenta** tutti i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011;
- che **sono indicati** i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che **è indicata** la composizione del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Atripalda;
- che la procedura di consolidamento **è stata operata** sulla base di bilanci approvati o di preconsuntivi o progetti di bilancio;



- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati;

7. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Atripalda è **stato** redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al d.lgs. n. 118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa **contiene** le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento **risulta** correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento **risulta complessivamente conforme** al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al d.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 del Comune di Atripalda **rappresenta** in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata **contiene** la nota integrativa e **risulta** essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

8. Conclusioni

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

esprime:

giudizio positivo sulla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2023 del perimetro di consolidamento del Comune di Atripalda ed invita lo stesso Ente a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Atripalda, lì 14/10/2024

L'Organo di Revisione

dott. Carmine Di Nardo



