



# CITTA' DI ATRIPALDA

PROVINCIA DI AVELLINO

ESTRATTO DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE

N. 188 del 25-10-2018

## OGGETTO

APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ESERCIZIO 2017 ART. 11-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011 E S.M.I.

L'anno duemiladiciotto il giorno venticinque del mese di ottobre alle ore 13:00 nella Residenza Comunale, previo espletamento delle formalità prescritte dalla legge e dallo Statuto Comunale, si è riunita la Giunta Comunale.

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

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

Intervengono:

<b>Spagnuolo Giuseppe</b>	<b>SINDACO</b>	<b>P</b>
<b>Nazzaro Anna</b>	<b>VICE SINDACO</b>	<b>A</b>
<b>Palladino Nunzia</b>	<b>ASSESSORE</b>	<b>P</b>
<b>Urciuoli Stefania</b>	<b>ASSESSORE</b>	<b>P</b>
<b>Del Mauro Massimiliano</b>	<b>ASSESSORE</b>	<b>P</b>
<b>Musto Mirko</b>	<b>ASSESSORE</b>	<b>P</b>

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

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

## LA GIUNTA COMUNALE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Tenuto conto che questo ente è tenuto alla redazione del bilancio consolidato per l'esercizio 2017;

Visto l'art. 9 del D.L. n. 113/2016 che prevede che in caso di mancato rispetto dei termini previsti per l'approvazione dei bilanci di previsione, dei rendiconti e del bilancio consolidato e del termine di 30 gg. dalla loro approvazione per l'invio dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche gli enti territoriali (BDAP), compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, ferma restando per gli enti locali che non rispettano i termini per l'approvazione dei bilanci di previsione e dei rendiconti la procedura prevista dall'art. 141 del TUEL, non possono procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi

compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non abbiano adempiuto e che è fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi del vincolo;

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

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

**Vista** la deliberazione della Giunta Comunale n. 166 del 26.09.2018 avente ad oggetto “*Costituzione del gruppo amministrazione pubblica per bilancio consolidato alla data del 31/12/2017. Definizione perimetro di consolidamento*” del Comune di Atripalda per l'esercizio 2017;

**Vista** la deliberazione del Consiglio Comunale n. 26 del 14.06.2018 di approvazione del rendiconto della gestione dell'anno 2017, esecutiva ai sensi di legge, che comprende altresì lo stato patrimoniale ed il conto economico;

**Preso atto** che i bilanci di esercizio delle partecipate, riferiti all'anno 2017, sono stati acquisiti dai rispettivi siti istituzionali - sezione Amministrazione Trasparente - e che gli ulteriori dati contabili, necessari al consolidamento inerenti le rettifiche per le operazioni infragruppo, sono stati acquisiti, previa richiesta dell'Ente, dalle comunicazioni pervenute dalle partecipate, acquisite al protocollo dell'Ente n. 24294 del 09/10/2018 (Consorzio dei servizi sociali ambito A/5) e n. 25762 del 17/10/2018 (Consorzio A.S.I. prov. Avellino);

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

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

**Visto** l'allegato schema di bilancio consolidato per l'esercizio 2017, costituito dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, corredati dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, predisposto dal I Settore – Finanziario dell'Ente;

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

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

**Ritenuto** di provvedere in merito;

**Visti:**

- la legge 7 agosto 1990, n. 241, recante: “*Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi*” e successive modificazioni;
- il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 recante: “*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*” e successive modificazioni;

- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42.*”;
- lo Statuto comunale;
- il vigente regolamento comunale di contabilità;

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

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

#### **DELIBERA**

1. **DI CONSIDERARE** la narrativa che precede parte integrante e sostanziale della presente proposta;
2. **DI APPROVARE**, per le motivazioni in premessa, lo schema di bilancio consolidato per l’esercizio 2017, o, costituito dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, corredati dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, allegato alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale;
3. **DI TRASMETTERE** copia della presente deliberazione, per gli adempimenti di cui al sopra richiamato comma 1, lettera d-bis) dell’art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - TUEL, all’Organo di revisione dell’Ente;
4. **DI TRASMETTERE** copia della presente al Settore I – Finanziario, per gli adempimenti di competenza;
5. **DI SOTTOPORRE** all’approvazione del Consiglio Comunale lo schema di bilancio consolidato per l’esercizio 2017, corredato dalla relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, unitamente alla relazione del collegio dei revisori dei conti;

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

#### **DELIBERA**

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

Letto, approvato e sottoscritto

Il Presidente  
F.to Ing. Giuseppe Spagnuolo

Il Segretario Generale  
F.to Dott. Beniamino Iorio

Certificato di Pubblicazione

Certificasi dal sottoscritto Segretario che, giusta relazione dell'Istruttore addetto alle pubblicazioni, copia della presente deliberazione viene affissa all'Albo Pretorio, ai sensi dell'art.124, comma 1, del D.lgs n.267 del 18/08/2000, per la prescritta pubblicazione di 15 giorni consecutivi dal 31-10-2018

Dal Municipio, li 31-10-2018

Il Segretario Generale  
F.to Dott. Beniamino Iorio

ESECUTIVITA'

Il sottoscritto Segretario, visti gli atti di ufficio;

ATTESTA

Che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il 25-10-2018

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

Dal Municipio, li 31-10-2018

Il Segretario Generale  
F.to Dott. Iorio Beniamino

VISTO DI Regolarita' tecnica

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

VISTO DI Regolarita' contabile

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

Per copia conforme al suo originale.

Dal Municipio, li 31-10-2018

Il Segretario Generale  
Dott.Iorio Beniamino

***COMUNE DI ATRIPALDA***

*BILANCIO CONSOLIDATO*

ESERCIZIO 2017

***COMUNE DI ATRIPALDA***

*BILANCIO CONSOLIDATO*

ESERCIZIO 2017

STATO PATRIMONIALE

# COMUNE DI ATRIPALDA

## BILANCIO CONSOLIDATO 2017

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
1	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	A	A
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento		BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		BI4	BI4
5	avviamento		BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti		BI6	BI6
9	altre	4.710,15	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>4.710,15</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1 Beni demaniali	4.575.109,02		
1.1	Terreni	2.177,03		
1.2	Fabbricati	4.355.119,24		
1.3	Infrastrutture	157.220,88		
1.9	Altri beni demaniali	60.591,87		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	42.102.342,96		
2.1	Terreni	363.551,82	BI11	BI11
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.2	Fabbricati			
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.3	Impianti e macchinari	31.944,754	BI12	BI12
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>			
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	47.960,43	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	3.878,75		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	9.090,82		
2.7	Mobili e arredi	310,01		
2.8	Infrastrutture	4.839.561,11		
2.9	Diritti reali di godimento			
2.99	Altri beni materiali	6.493.339,77		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.059.483,61	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>49.736.935,58</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	17.340,86	BI111	BI111
	a <i>imprese controllate</i>	1.757,06	BI111a	BI111a
	b <i>imprese partecipate</i>	10.067,29	BI111b	BI111b
	c <i>altri soggetti</i>	5.516,51		
2	Crediti verso	482.396,53	BI112	BI112
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>			
	b <i>imprese controllate</i>		BI112a	BI112a
	c <i>imprese partecipate</i>		BI112b	BI112b
	d <i>altri soggetti</i>	482.396,53	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli		BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>499.737,39</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>50.241.383,12</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<u>Rimanenze</u>	608.301,42	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>608.301,42</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	13.275.364,22		
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>			



# COMUNE DI ATRIPALDA

## BILANCIO CONSOLIDATO 2017

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	13.276.784,98		
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	- 1.420,76		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	12.022.528,36		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	6.662.086,54		
b	<i>imprese controllate</i>	43.338,40		CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	88.458,85	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	5.228.644,57		
3	Verso clienti ed utenti	- 6.247.413,68	CII1	CII1
4	Altri Crediti	9.307.466,41	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	234.779,15		
c	<i>altri</i>	9.072.687,26		
	<b>Totale crediti</b>	<b>28.357.945,31</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>			
1	partecipazioni	634,01	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli		CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>634,01</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>			
1	Conto di tesoreria	89.271,87		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	32.825,64		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	56.446,23		
2	Altri depositi bancari e postali		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	24,27	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>89.296,14</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>29.056.176,87</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	809,25	D	D
2	Risconti attivi		D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>809,25</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>79.298.369,24</b>		

# COMUNE DI ATRIPALDA

## BILANCIO CONSOLIDATO 2017

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	15.735.643,05	AI	AI
II	Riserve	19.454.643,87		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	18.448,58	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	12.503.894,78	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.588.747,46		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>			
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	5.343.553,05		
III	Risultato economico dell'esercizio	2.026.409,81	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		37.216.696,73		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>				
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		37.216.696,73		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza		B1	B1
2	per imposte		B2	B2
3	altri	12.927,00	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri			
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		12.927,00		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		14.009,21	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		14.009,21		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>				
1	Debiti da finanziamento	15.914.708,84		
a	prestiti obbligazionari		D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche			
c	verso banche e tesoriere	1.489.694,96	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	14.425.013,88	D5	
2	Debiti verso fornitori	11.222.744,24	D7	D6
3	Acconti	97.311,03	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	12.119.749,67		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale			
b	altre amministrazioni pubbliche	4.328.262,76		
c	imprese controllate	18.433,82	D9	D8
d	imprese partecipate		D10	D9
e	altri soggetti	7.773.053,09		
5	altri debiti	1.153.284,70	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	7.448,91		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	298.439,81		
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>	24.209,55		
d	<i>altri</i>	823.186,43		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		40.507.798,48		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	1.546.937,82	E	E
II	Risconti passivi		E	E
1	Contributi agli investimenti			
a	da altre amministrazioni pubbliche			
b	da altri soggetti			
2	Concessioni pluriennali			
3	Altri risconti passivi			

# COMUNE DI ATRIPALDA

## BILANCIO CONSOLIDATO 2017

### STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	1.546.937,82		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>79.298.369,24</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	3.039.276,43		
	2) beni di terzi in uso			
	3) beni dati in uso a terzi			
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche			
	5) garanzie prestate a imprese controllate			
	6) garanzie prestate a imprese partecipate			
	7) garanzie prestate a altre imprese			
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.039.276,43</b>		

***COMUNE DI ATRIPALDA***

*BILANCIO CONSOLIDATO*

ESERCIZIO 2017

CONTO ECONOMICO

**COMUNE DI ATRIPALDA**  
**BILANCIO CONSOLIDATO 2017**  
**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b><u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
1	Proventi da tributi	8.475.806,09		
2	Proventi da fondi perequativi	1.280.737,99		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.692.159,17		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	788.128,62		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>			E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	5.904.030,55		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	644.918,63	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	134.081,62		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	39.056,84		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	471.780,17		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	- 50.213,87	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.853,86	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	888.040,93	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>17.940.302,80</b>		
<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	413.562,62	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.610.902,97	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.264,95	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	247.664,49		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	247.664,49		
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>			
13	Personale	2.001.183,23	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.824.493,72	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	49.390,38	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.252.703,74	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	8.522.399,60	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		B12	B12
17	Altri accantonamenti		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.105.500,06	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>18.204.572,05</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>- 264.269,25</b>		
<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15
a	<i>da società controllate</i>			
b	<i>da società partecipate</i>			
c	<i>da altri soggetti</i>			
20	Altri proventi finanziari	0,06	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,06</b>		
<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	461.687,17	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	458.781,99		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	2.905,18		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>461.687,17</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>- 461.687,12</b>		
<b><u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u></b>				
22	Rivalutazioni		D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni		D19	<b>D19</b>

**COMUNE DI ATRIPALDA**  
**BILANCIO CONSOLIDATO 2017**  
**CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	totale ( D)			
	<b><u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u></b>			
24	<i>Proventi straordinari</i>	3.746.681,93	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	184.226,35		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	3.381.835,00		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	130.620,58		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>			E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	50.000,00		
	totale proventi	<b>3.746.681,93</b>		
25	<i>Oneri straordinari</i>	819.863,35	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	34.200,15		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	633.430,95		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>			E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	152.232,25		E21d
	totale oneri	819.863,35		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>2.926.818,59</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>2.200.862,22</b>		
26	Imposte (*)	174.452,42	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>2.026.409,81</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>			

***COMUNE DI ATRIPALDA***  
***BILANCIO CONSOLIDATO***

**ESERCIZIO 2017**

***Relazione sulla gestione del bilancio consolidato - Nota  
integrativa***

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017**

La presente relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa, costituisce allegato al bilancio consolidato per l'esercizio 2017 del Comune di Atripalda ed è redatta nel rispetto degli obblighi previsti dall'articolo 11, comma 2, lettera a) e delle altre disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e, ove necessario, del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali (OIC).

**IL BILANCIO CONSOLIDATO DEGLI ENTI LOCALI**

Il Bilancio consolidato è un documento consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica", dopo un'opportuna eliminazione dei rapporti infragruppo, redatto dalla capogruppo.

Il quadro normativo per la predisposizione del bilancio consolidato è così composto:

- articoli 11bis – 11quinquies del D.Lgs. 118/2011;
- allegato 4/4 del D.Lgs. 118/2011 principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato. Quest'ultimo prevede, come raccomandazione finale, il rinvio ai principi contabili generali e civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC),

Riguardo alle finalità, il bilancio consolidato deve consentire di:

- a) Sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci degli enti che perseguono le proprie funzioni anche attraverso enti strumentali che 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;



**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

- 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.

Gli enti territoriali sono tenuti all'approvazione del bilancio, con riferimento all'esercizio 2017;

- redazione seguendo gli articoli dall'11-bis all'11-quinquies del D.Lgs. 118/2011 e quanto previsto dal principio contabile applicato 4/4 allegato al succitato decreto;
- il bilancio consolidato è riferito alla data di chiusura del 31 dicembre di ciascun esercizio ed è predisposto facendo riferimento all'area di consolidamento individuata dall'ente capogruppo con riferimento alla data del 31 dicembre dell'esercizio per il quale è redatto il bilancio consolidato;
- il bilancio consolidato è composto dal conto economico consolidato e dallo stato patrimoniale consolidato (secondo lo schema allegato 11 al D.Lgs. 118/2011), ai quali sono allegati la relazione sulla gestione consolidata comprensiva della nota integrativa e le relazioni dell'organo di revisione.

Il Comune di Atripalda, in qualità di ente capogruppo, ha predisposto il bilancio consolidato per l'esercizio 2017, coordinandone l'attività con i soggetti inclusi nel perimetro di consolidamento.

## **Il Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.)**

Secondo quanto previsto dal Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, al fine di poter procedere alla predisposizione del bilancio Consolidato, gli enti capogruppo individuano, preliminarmente, le aziende e le società che compongono il Gruppo amministrazione pubblica.

Al riguardo l'amministrazione pubblica deve predisporre due elenchi separati:

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

1. enti, le aziende e le società che compongono il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
2. enti, le aziende e le società incluse nell'area di consolidamento

Costituiscono componenti del GAP:

1. gli organismi strumentali dell'amministrazione pubblica capogruppo in quanto trattasi delle articolazioni organizzative; Rientrano all'interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali controllati dell'amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall'art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
  - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
  - b) ha 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;
  - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza 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;
  - d) ha l'obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
  - e) esercita un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se l'ente controllato abbia conseguito nell'anno precedente ricavi e proventi riconducibili all'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dei ricavi complessivi. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione;

3. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e private e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.

4. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;

5. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:

a) ha 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;

b) ha 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.

L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante. L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato. Con riferimento all'esercizio 2017 non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati.

6. le 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 2019, con riferimento all'esercizio 2018 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.

Non rileva ai fini del Gruppo amministrazione pubblica la forma giuridica né la differente natura dell'attività svolta dall'ente strumentale o dalla società, per cui occorre esaminare gli enti che regolano la vita del soggetto e i suoi rapporti con l'amministrazione pubblica (statuti, regolamenti, contratti, ecc...) e verificare il grado di controllo.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

**Il perimetro di consolidamento**

Gli enti e le società compresi nel GAP possono non essere inseriti nell'elenco dei soggetti da consolidare nei casi di:

a) Irrilevanza, quando il bilancio di un componente del gruppo è irrilevante ai fini della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico del gruppo.

Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento<sup>1</sup> per gli enti locali rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,
- patrimonio netto,
- totale dei ricavi caratteristici<sup>2</sup>.

Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate.

A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto<sup>3</sup>, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata

b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per

---

<sup>1</sup> A partire dall'esercizio 2018 sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento

<sup>2</sup> La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

<sup>3</sup> Modifica prevista dal DM 11 agosto 2017.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali).

Gli enti e Società che fanno parte dell'Area di consolidamento sono rappresentati da tutti quelli per i quali non sono ravvisabili i casi di esclusione delineati dal Principio contabile applicato.

**GAP e perimetro di consolidamento Comune di Atripalda**

Il Comune capogruppo ha approvato, con deliberazione di Giunta n. 166 del 29/09/2018, due distinti elenchi:

- l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica";
- l'elenco degli enti inclusi nell'area di consolidamento, ovvero nel bilancio consolidato.

Entrambi gli elenchi sono stati aggiornati alla fine dell'esercizio 2017 per tener conto di quanto avvenuto nel corso della gestione.

***Alla luce dei principi enunciati, l'elenco degli enti componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica" è il seguente (primo elenco):***

<b>SOCIETÀ</b>	<b>% PARTECIPAZ COMUNE AL 31.12.2017</b>	<b>FORMA</b>
Consorzio A.S.I prov Avellino	2,12%	Consorzio
Consorzio dei servizi sociali A5	10,88%	Consorzio
Alto Calore Irpino S.p.a	1,57%	Società
Asmenet Campania	0,06%	Consorzio
Consorzio Asmez	0,25%	Consorzio
Ente D'ambito Calore Irpino	1,49%	Consorzio
Consorzio per la promozione della cultura e valor. Studi universitari	0,08%	Consorzio
Lega Autonomia locali Campania	---	Associazione Comuni
ANCI	-----	Associazione di Comuni
E.I.C.	-----	Consorzio

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

BIMED	-----	Associazione di Comuni
ANCITEL	-----	Associazione
AICCRE	-----	Associazione
Coordinamento Naz.le x la Pace	-----	Associazione

Ai fini della individuazione degli enti inclusi nell'area di consolidamento (secondo elenco) occorre evidenziare che:

SOCIETÀ	% PARTECIPAZ COMUNE AL 31.12.2017	FORMA
Asmenet Campania	0,06%	Consorzio
Consorzio Asmez	0,25%	Consorzio
Consorzio per la promozione della cultura e valor. Studi universitari	0,08%	Consorzio
Lega Autonomia locali Campania	---	Associazione Comuni
ANCI	-----	Associazione di Comuni
E.I.C.	-----	Consorzio
BIMED	-----	Associazione di Comuni
ANCITEL	-----	Associazione
AICCRE	-----	Associazione
Coordinamento Naz.le x la Pace	-----	Associazione

Detengono una percentuale di partecipazione inferiore all'1%, mentre altre sono associazioni e quindi considerate irrilevanti, per cui possono non essere inserite nell'area di consolidamento, inoltre non è società affidataria diretta quindi di norma non rientra ai fini del bilancio consolidato.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

**Gli enti e le società che vengono inclusi nell'elenco degli Enti oggetto di consolidamento per l'esercizio 2017(elenco 2) a seguito delle opportune analisi effettuate ed esposte precedentemente sono:**

SOCIETÀ	% PARTECIPAZ COMUNE AL 31.12.2017	COMPONENT E DEL G.A.P. (SI/NO)	INCLUSIONE IN PERIMETRO CONSOLIDAMENTO (SI/NO)	CONSIDERAZIONI DI RILEVANZA AL 31.12.2015
<b>Consorzio A.S.I prov Avellino</b>	<b>2,12%</b>	SI	SI	<b>RILEVANTE</b> ai sensi del paragrafo 3 principio 4/4
<b>Consorzio dei servizi sociali A5</b>	<b>10,88%</b>	SI	SI	<b>RILEVANTE</b> ai sensi del paragrafo 3 principio 4/4

**Le fasi preliminari al consolidamento**

Prima della redazione vera e propria del bilancio consolidato, l'amministrazione pubblica capogruppo ha provveduto a comunicare ai soggetti interessati la loro inclusione nel perimetro di consolidamento e le necessarie direttive.

Nello specifico il servizio finanziario in ossequio a quanto indicato dal principio contabile 4/4 all. Dlgs.118/2011 ha richiesto agli enti rientranti nel gruppo amministrazione pubblica di fornire le informazioni necessarie per la predisposizione del bilancio consolidato.

A seguito delle predette comunicazioni si è preso atto quanto segue:

- I bilanci di esercizio riferiti all'anno 2017 delle partecipate sono stati acquisiti tramite il sito istituzionale dell'Ente nella sezione Amministrazione Trasparente nonché attraverso le seguenti note assunte al protocollo dell'Ente n. 25762 del 17/10/2018 (partecipata *Consorzio A.S.I. prov. Avellino*) e n. 24294 del 09/10/2018 (partecipata *Consorzio dei servizi sociali ambito A/5*) con le quali sono state reperite le informazioni utili per la predisposizione del bilancio consolidato e le rettifiche infragruppo.



**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

Si precisa che, laddove le informazioni e la riclassificazione del bilancio di esercizio secondo lo schema di cui all'all. 11 al d.lgs. 118/2011 non siano state fornite dalle società o non presenti nella nota integrativa, si è proceduto in via autonoma a riclassificare il bilancio, imputando gli importi nelle voci residuali o ritenute più pertinenti. Allo stesso modo si è proceduto per disaggregare le voci dello stato patrimoniale e conto economico che nei bilanci approvati risultano inseriti in voci aggregate. In allegato alla nota integrativa sono riportati i bilanci riclassificati.

### **Metodo di consolidamento**

Viene schematizzata la situazione degli enti da consolidare, andando ad individuare con quale metodo (integrale o proporzionale) procedere poi all'aggregazione dei dati di bilancio.

#### **I metodi di consolidamento consentiti dalla legge.**

- **Il metodo c.d. “integrale”** di consolidamento dei bilanci è quello che considera per intero i dati di bilancio dell'ente/società da aggregare e che riguarda gli enti strumentali controllati e le società controllate dal Comune. Occorre evidenziare, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, le eventuali quote di pertinenza di terzi, rispettivamente del patrimonio netto e del risultato economico.
- **Il metodo c.d. “proporzionale”** di consolidamento dei bilanci, è quello che considera, in proporzione alla percentuale di partecipazione della Capogruppo (ovvero del Comune), i dati di bilancio dell'ente/società da aggregare e che riguarda gli enti strumentali partecipati e le società partecipate. Si sottolinea che con il metodo proporzionale non si devono evidenziare le quote di pertinenza di terzi del patrimonio netto e del risultato economico, in quanto l'aggregazione dei dati di bilancio avviene considerando solo la quota di pertinenza della Capogruppo.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

Enti inseriti nel bilancio consolidato dell'anno 2017 del Comune di Atripalda e metodo di consolidamento utilizzato.

Denominazione	% di partecipazione	classificazione ex D.Lgs. n. 118/2011	Metodo consolidamento
<b><i>Consorzio A.S.I prov Avellino</i></b>	<b>2,12%</b>	<b>si</b>	<b>proporzionale</b>
<b><i>Consorzio dei servizi sociali A5</i></b>	<b>10,88%</b>	<b>si</b>	<b>proporzionale</b>

**Andamento della gestione**

Le risultanze contabili riportate nelle tabelle sono attinenti al solo all'esercizio 2017, primo anno di approvazione del bilancio consolidato.

**Principali dati economici**

Il conto economico riclassificato del gruppo (valori arrotondati espressi in Euro):

<b>CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO</b>	<b>Anno 2017</b>
Componenti positivi della gestione	<b>17.940.303</b>
Componenti negativi della gestione	<b>18.204.572</b>
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>- 264.269</b>
Proventi e oneri finanziari	<b>- 461.687</b>
Rettifiche di valore attività finanziarie	
Proventi e oneri straordinari	<b>2.926.819</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>2.200.862</b>
Imposte	<b>174.452</b>
<b>Risultato dell'esercizio dopo le imposte</b>	<b>2.026.410</b>
<i>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</i>	

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

**Principali dati patrimoniali**

Lo stato patrimoniale riclassificato del gruppo anno 2017 è il seguente (valori arrotondati espressi in Euro):

<b>Stato patrimoniale consolidato</b>	<b>Anno 2017</b>
Immobilizzazioni immateriali	4.710
Immobilizzazioni materiali	49.736.936
Immobilizzazioni finanziarie	499.737
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>50.241.383</b>
Rimanenze	608.301
Crediti	28.357.945
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	634
Disponibilità liquide	89.296
Attivo circolante	29.056.177
Ratei e risconti attivi	809
<b>Totale attivo</b>	<b>79.298.369</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>37.216.697</b>
<b>Patrimonio netto del gruppo</b>	<b>37.216.697</b>
di cui riserve di consolidamento:	
Patrimonio netto di terzi	
Fondo per rischi e oneri	12.927
TFR	14.009
Debiti	40.507.798
Ratei e risconti passivi	1.546.938
<b>Totale passivo</b>	<b>79.298.369</b>

	<b>31/12/2017</b>
Immobilizzazioni immateriali	4.710
Immobilizzazioni materiali	49.736.936
Immobilizzazioni finanziarie	499.737
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>50.241.383</b>
Crediti di natura tributaria	13.275.364
Crediti per trasferimenti e contributi	12.022.528
Crediti verso Clienti	-6.247.414
Altri crediti	9.307.466
Ratei e risconti attivi	634
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>28.358.578</b>
Debiti verso fornitori	11.222.744
Debiti tributari e previdenziali	298.440
Altri debiti	823.186
Ratei e risconti passivi	1.546.938
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>13.891.308</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	12.927

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

Altre passività a medio e lungo termine	
<b>Passività a medio lungo termine</b>	<b>12.927</b>
<hr/>	
<b>Capitale investito</b>	
Patrimonio netto	37.216.697
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	15.914.709
Posizione finanziaria netta a breve termine	-
<hr/>	
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>53.131.406</b>

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO AL 31/12/2017**

**Conto del Patrimonio**

**ATTIVITA'**

**Immobilizzazioni Immateriali**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Atripalda le immobilizzazioni immateriali sono pari a zero.

Le immobilizzazioni immateriali relative alle migliorie e alle spese incrementative sui beni di terzi sono iscritte al costo storico di acquisizione nel conto "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativo alle Immobilizzazioni materiali.

Ai beni immateriali si applica l'aliquota del 20%, salvo quanto previsto per le immobilizzazioni derivanti da concessioni e per le immobilizzazioni derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche.

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramento su immobili di terzi (ad es. bene in locazione) di cui si avvale, tali migliorie andranno iscritte tra le immobilizzazioni immateriali ed ammortizzate nel periodo più breve tra quello in cui le migliorie possono essere utilizzate (vita utile residua) e quello di durata residua dell'affitto.

Nel caso di immobilizzazioni derivanti da concessioni da altre amministrazioni pubbliche, il costo storico delle stesse è ammortizzato in un periodo temporale pari alla durata della concessione (se alla data della predisposizione del bilancio la concessione è già stata rinnovata, la durata dell'ammortamento dovrà essere commisurata al periodo complessivo della concessione, incluso il rinnovo).

Nel caso in cui l'Amministrazione pubblica faccia investimenti apportando miglioramenti a immobili di privati (ad es. in locazione) di cui non si avvale (ad esempio la cattedrale della città), l'operazione è contabilizzata con le modalità previste per i trasferimenti in c/capitale a privati.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

L'aliquota di ammortamento per i costi pluriennali derivanti da trasferimenti in conto capitale ad altre amministrazioni pubbliche è quella applicata agli investimenti che i trasferimenti hanno contribuito a realizzare.

Per quanto riguarda invece le partecipate:

1. Consorzio ASI Prov. Avellino immobilizzazioni immateriali risultano iscritte per la quota di partecipazione per euro 4.710 (metodo proporzionale);
2. Consorzio dei servizi sociali A/5 le immobilizzazioni immateriali risultano pari a zero euro.

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

### **Immobilizzazioni Materiali**

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

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

#### ***Beni demaniali:***

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

#### ***Beni mobili:***

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

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

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

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

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

### **Crediti**

Nello Stato Patrimoniale armonizzato del Comune di Atripalda, i crediti sono esposti al valore nominale. Il Fondo svalutazione crediti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Il fondo svalutazione crediti va rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

Per quanto riguarda le società partecipate, i crediti risultano iscritti secondo il valore nominale rapportati alla quota di partecipazione (metodo proporzionale).

### **Composizione delle voci "Ratei e Risconti" e della voce "Altri accantonamenti"**

Ratei e risconti attivi sono quote di costo liquidate nell'esercizio precedente, ma di competenza dell'esercizio successivo, si tratta per lo più di affitti passivi, spese condominiali e assicurazioni.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

In sede di rendiconto, i ricavi rilevati nel corso dell'esercizio sono rettificati con l'iscrizione di risconti passivi commisurati alla quota da rinviare alla competenza dell'esercizio successivo. Le concessioni pluriennali ed i contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche sono riscontate per la quota non di competenza dell'esercizio.

Per quanto concerne le società controllate e partecipate i ratei e risconti attivi e passivi sono contabilizzati nel rispetto della competenza temporale ed economica delle operazioni (art.2424 bis, comma 5 Codice Civile), ivi compresi quelli originati dai contributi in conto impianti.

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti. Ai fini della determinazione dell'accantonamento si rinvia a quanto indicato nel principio della contabilità finanziaria.

## **PASSIVITA'**

### **Patrimonio netto**

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

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



**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

**Debiti**

In tutti i bilanci oggetto di consolidamento i debiti di funzionamento sono esposti al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'ente corrispondono alle quote ancora da rimborsare.

Per quanto riguarda le partecipate, i debiti risultano iscritti secondo il valore nominale rapportati alla quota di partecipazione.

**Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**Fondo TFR**

Non risultano presenti di trattamento di fine rapporto per i dipendenti essendo entrambe entità non soggette alle usuali norme del Codice Civile che regolano detto istituto.

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

***Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa***

---

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

## **Conto Economico**

### **RICONOSCIMENTO RICAVI**

I ricavi delle vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

### **ALTRI ACCANTONAMENTI**

La voce Altri accantonamenti rappresenta l'ammontare della svalutazione dei crediti di funzionamento costituiti da tutti i crediti dell'ente diversi da quelli derivanti dalla concessione di crediti ad altri soggetti. Sono indicate in tale voce le quote di accantonamento per presunta inesigibilità che devono gravare sull'esercizio in cui le cause di inesigibilità si manifestano con riferimento ai crediti iscritti nel conto del patrimonio. Il fondo svalutazione crediti è rappresentato nel conto del patrimonio in diminuzione dell'attivo nelle voci riguardanti i crediti.

### **SPESE DI PERSONALE**

Nel bilancio consolidato le spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale sono distinte per ogni componente del Gruppo come di seguito indicato:

<b>Spesa di personale</b>	<b>Importo</b>
Comune di ATRIPALDA	1.877.825
CONSORZIO ASI PROV. AVELLINO	28.250
CONSORZIO PER I SERVIZI SOCIALI A/5	95.108

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

**ONERI FINANZIARI**

Gli interessi passivi del bilancio consolidato, all'interno degli oneri finanziari, ammontano a € 461.687,17 di cui € 458.781,99 appartenenti al conto economico del Comune di Atripalda.

**IMPOSTE SUL REDDITO**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

**RISULTATO ECONOMICO CONSOLIDATO**

Il risultato economico consolidato, dopo le operazioni di consolidamento, ammonta ad € 2.026.409,81, mentre quello come comune capogruppo ammonta ad € 2.038.717,56.

**ELISIONI DELLE OPERAZIONI INFRAGRUPPO**

Nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non sono tra loro uniformi, l'uniformità è ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento. È accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. La difformità nei principi contabili adottati da una o più controllate, è altresì accettabile, se essi non sono rilevanti, sia in termini quantitativi che qualitativi, rispetto al valore consolidato della voce in questione.

Il bilancio consolidato deve includere soltanto le operazioni effettuate con i terzi estranei al gruppo. Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che esso deve riflettere la

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

situazione patrimoniale - finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Pertanto, in sede di consolidamento, devono essere eliminati le operazioni e i saldi reciproci, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo. La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

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

La maggior parte degli interventi di rettifica non modificano l'importo del risultato economico e del patrimonio netto in quanto effettuati eliminando per lo stesso importo poste attive e poste passive del patrimonio o singoli componenti del conto economico (quali i crediti e i debiti, gli oneri e i proventi per Trasferimenti o contributi o i costi ed i ricavi concernenti gli acquisti e le vendite).

Altri interventi di rettifica hanno effetto invece sul risultato economico consolidato e sul patrimonio netto consolidato e riguardano gli utili e le perdite infragruppo non ancora realizzati con terzi.

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.

L'eliminazione di dati contabili può essere evitata se relativa ad operazioni infragruppo di importo irrilevante, indicandone il motivo nella nota integrativa.

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

Le quote di pertinenza di terzi nel patrimonio netto consistono nel valore, alla data di acquisto, della partecipazione e nella quota di pertinenza di terzi delle variazioni del patrimonio netto avvenute dall'acquisizione.

Nella redazione del bilancio consolidato del Comune di Atripalda si è proceduto a consolidare le società partecipate come di seguito riportato.

**LE ELISIONI ECONOMICHE:**

- Eliminazione del rapporto infragruppo derivante da pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2017 per prestazioni di servizi effettuati dalla partecipante alle partecipate per un importo pari a € 16.396,19. Anche in tal caso, le elisioni sono rapportate alla quota di partecipazione detenuta come sancito dal metodo c.d. "proporzionale".

**LE ELISIONI PATRIMONIALI:**

- Eliminazione del rapporto infragruppo tra il comune di Atripalda e le società partecipate per debiti/crediti maturati nelle gestioni passate per € 31.921,28. Anche in tal caso, le elisioni sono rapportate alla quota di partecipazione detenuta come sancito dal metodo c.d. "proporzionale".

**Di seguito si riporta dettaglio delle operazioni infragruppo:**

**RETTIFICHE INFRAGRUPPO**

Voce Bilancio	Comune di Atripalda	Consorzio A.S.I. Prov. Avellino	Consorzio dei servizi sociali A/5
<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>		516,46	31.404,82
<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i>	31.921,28		
<b>TOTALE</b>	<b>31.921,28</b>	<b>516,46</b>	<b>31.404,82</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>31.921,28</b>		<b>31.921,28</b>
Voce Bilancio	Comune di Atripalda	Consorzio A.S.I. Prov. Avellino	Consorzio dei servizi sociali A/5
<i>Proventi da trasferimenti e contributi</i>		1032,92	15.363,27
<i>Trasferimenti e contributi</i>	16.396,19		
<b>TOTALE</b>	<b>16.396,19</b>	<b>1.032,92</b>	<b>15.363,27</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>16.396,19</b>		<b>16.396,19</b>

**Relazione sulla gestione del bilancio consolidato al 31/12/2017 e Nota integrativa**

---

**GARANZIE, IMPEGNI, BENI DI TERZI E RISCHI**

*I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui sono stati indicati nei conti d'ordine per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata; l'importo del debito altrui garantito alla data di riferimento del bilancio, se inferiore alla garanzia prestata, è indicato nella presente nota integrativa.*

*Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.*

*La valutazione dei beni di terzi presso l'impresa è stata effettuata:*

- *al valore nominale per i titoli a reddito fisso non quotati;*
- *al valore corrente di mercato per i beni, le azioni e i titoli a reddito fisso quotati;*
- *al valore desunto dalla documentazione esistente negli altri casi.*

*I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative e accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.*

*I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.*

**ALTRE INFORMAZIONI**

Il presente documento relazione sulla gestione (che include la nota integrativa), allegato allo Stato patrimoniale consolidato e al Conto economico consolidato, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio consolidato e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, così come consolidate.

Si riportano in calce il Bilancio del Comune di Atripalda - capogruppo - ed i bilanci degli enti consolidati al 31.12.2017.

Atripalda, li 24 ottobre 2018

***COMUNE DI ATRIPALDA***

***- CAPOGRUPPO -***

**STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2017**



## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
<b>I</b>				<b>BI1</b>	<b>BI1</b>
1	Costi di impianto e di ampliamento			<b>BI2</b>	<b>BI2</b>
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>BI3</b>	<b>BI3</b>
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<b>BI4</b>	<b>BI4</b>
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>BI5</b>	<b>BI5</b>
5	Avviamento			<b>BI6</b>	<b>BI6</b>
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BI7</b>	<b>BI7</b>
9	Altre				
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>					
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
<b>II</b>					
1	Beni demaniali	4.570.754,96	4.572.688,75		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	4.352.942,21	4.352.942,21		
1.3	Infrastrutture	157.220,88	157.220,88		
1.9	Altri beni demaniali	60.591,87	62.525,66		
<b>III</b>					
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	35.852.846,88	27.525.773,25		
2.1	Terreni	363.551,82	412.257,57	<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	30.312.705,49	21.376.609,90		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari	17.690,40	17.690,40	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	46.853,24	53.936,84	<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	8.427,14	12.507,07		
2.7	Mobili e arredi	310,01	465,02		
2.8	Infrastrutture	4.839.561,11	5.235.461,43		
2.99	Altri beni materiali	263.747,67	416.845,02		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.376.060,48	2.376.060,48	<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>42.799.662,32</b>	<b>34.474.522,48</b>		
<b>IV</b>					
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
1	Partecipazioni in	15.231,86	15.231,86	<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
a	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
b	<i>imprese partecipate</i>	10.067,29	10.067,29	<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
c	<i>altri soggetti</i>	5.164,57	5.164,57		
2	Crediti verso	470.706,83	470.706,83	<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
d	<i>altri soggetti</i>	470.706,83	470.706,83	<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
3	Altri titoli			<b>BIII3</b>	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>485.938,69</b>	<b>485.938,69</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>43.285.601,01</b>	<b>34.960.461,17</b>		

## STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>I</b>	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b><u>Rimanenze</u></b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria	13.274.179,67	10.092.879,80		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	13.275.600,43	10.023.622,65		
c	Crediti da Fondi perequativi	-1.420,76	69.257,15		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	10.859.441,77	2.039.024,63		
a	verso amministrazioni pubbliche	5.605.728,78	1.476.452,64		
b	imprese controllate			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
c	imprese partecipate	88.458,85	88.458,85	<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	verso altri soggetti	5.165.254,14	474.113,14		
3	Verso clienti ed utenti	-6.332.863,23	1.945.208,94	<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	9.131.625,74	9.096.633,91	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	164.497,21	164.497,21		
c	altri	8.967.128,53	8.932.136,70		
	<b>Totale crediti</b>	<b>26.932.383,95</b>	<b>23.173.747,28</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli			<b>CIII4,5</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>			<b>CIII6</b>	
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria	32.825,64			
a	Istituto tesoriere	32.825,64			<b>CIV1a</b>
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali			<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa			<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>32.825,64</b>			
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>26.965.209,59</b>	<b>23.173.747,28</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>70.250.810,60</b>	<b>58.134.208,45</b>		

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

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

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

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	15.720.058,56	17.029.274,09	AI	AI
II	Riserve	14.092.642,24	14.092.642,24		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>			AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	12.503.894,78	12.503.894,78	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.588.747,46	1.588.747,46	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	2.038.717,56	-1.309.215,53	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>31.851.418,36</b>	<b>29.812.700,80</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>					
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	15.034.180,57	15.761.538,81		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	1.018.361,27	1.093.199,07	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	14.015.819,30	14.668.339,74	D5	
2	Debiti verso fornitori	10.188.786,64	-220.912,92	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	12.059.016,71	12.501.006,32		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.328.262,76	4.394.970,37		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	7.730.753,95	8.106.035,95		
5	Altri debiti	1.117.408,32	279.875,44	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	3.884,47	-103.117,52		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	297.554,77	129.496,07		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	815.969,08	253.496,89		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>38.399.392,24</b>	<b>28.321.507,65</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>					
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>70.250.810,60</b>	<b>58.134.208,45</b>		

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
1) Impegni su esercizi futuri		3.039.276,43	3.039.276,43		
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>3.039.276,43</b>	<b>3.039.276,43</b>		

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

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

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>	<b>8.475.806,09</b>	<b>4.581.777,34</b>		
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>	<b>1.280.737,99</b>	<b>1.315.822,29</b>		
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>6.186.216,62</b>	<b>514.615,35</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	282.186,07	207.574,85		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	5.904.030,55	307.040,50		
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>	<b>483.959,50</b>	<b>468.546,63</b>	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	134.081,62	132.891,19		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	39.056,84			
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	310.821,04	335.655,44		
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			A2	A2
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			A3	A3
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			A4	A4
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>722.168,98</b>	<b>631.147,41</b>	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>17.148.889,18</b>	<b>7.511.909,02</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>358.391,13</b>	<b>198.464,37</b>	B6	B6
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>4.193.798,67</b>	<b>3.829.447,87</b>	B7	B7
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>			B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>254.239,67</b>	<b>199.701,55</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	254.239,67	199.701,55		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	<b>Personale</b>	<b>1.877.825,34</b>	<b>1.589.678,59</b>	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>9.768.659,41</b>	<b>1.248.651,02</b>	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>		6.197,48	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.246.259,81	1.242.453,54	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	8.522.399,60		B10d	B10d
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>			B11	B11
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>			B12	B12
17	<b>Altri accantonamenti</b>			B13	B13
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>962.801,19</b>	<b>736.380,42</b>	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>17.415.715,41</b>	<b>7.802.323,82</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-266.826,23</b>	<b>-290.414,80</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	<b>Altri proventi finanziari</b>		<b>5.000,09</b>	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>			<b>5.000,09</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>456.253,04</b>	<b>468.290,59</b>	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	456.253,04	468.290,59		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>456.253,04</b>	<b>468.290,59</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-456.253,04</b>	<b>-463.290,50</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			<b>D18</b>	<b>D18</b>
23	Svalutazioni			<b>D19</b>	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>3.704.054,71</b>	<b>-7.205,07</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	184.226,35	66.366,67		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	3.381.835,00	-745.572,25		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	87.993,36			<b>E20b</b>
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				<b>E20c</b>
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	50.000,00	672.000,51		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>3.704.054,71</b>	<b>-7.205,07</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>776.340,79</b>	<b>445.367,71</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	34.200,15	307.040,50		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	589.908,39	85.865,20		<b>E21b</b>
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				<b>E21a</b>
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	152.232,25	52.462,01		<b>E21d</b>
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>776.340,79</b>	<b>445.367,71</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>2.927.713,92</b>	<b>-452.572,78</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>2.204.634,65</b>	<b>-1.206.278,08</b>		
26	<b>Imposte (*)</b>	<b>165.917,09</b>	<b>102.937,45</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.038.717,56</b>	<b>-1.309.215,53</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

***CONSORZIO DEI SERVIZI SOCIALI AMBITO A5***

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2017

**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				<b>A</b>	<b>A</b>
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b><u>Immobilizzazioni immateriali</u></b>				<b>BI</b>	<b>BI</b>
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			<b>B11</b>	<b>B11</b>
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			<b>B12</b>	<b>B12</b>
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			<b>B13</b>	<b>B13</b>
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			<b>B14</b>	<b>B14</b>
	5 Avviamento			<b>B15</b>	<b>B15</b>
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>B16</b>	<b>B16</b>
	9 Altre			<b>B17</b>	<b>B17</b>
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>					
<b><u>Immobilizzazioni materiali (3)</u></b>					
II	1 Beni demaniali				
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	171.171,64	204.623,31		
	2.1 Terreni			<b>BII1</b>	<b>BII1</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati				
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	129.421,36	152.014,39	<b>BII2</b>	<b>BII2</b>
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali			<b>BII3</b>	<b>BII3</b>
	2.5 Mezzi di trasporto	35.650,28	47.533,72		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	6.100,00	5.075,20		
	2.7 Mobili e arredi				
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			<b>BII5</b>	<b>BII5</b>
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>171.171,64</b>	<b>204.623,31</b>		
<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>					
IV	1 Partecipazioni in			<b>BIII1</b>	<b>BIII1</b>
	a imprese controllate			<b>BIII1a</b>	<b>BIII1a</b>
	b imprese partecipate			<b>BIII1b</b>	<b>BIII1b</b>
	c altri soggetti				
	2 Crediti verso			<b>BIII2</b>	<b>BIII2</b>
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			<b>BIII2a</b>	<b>BIII2a</b>
	c imprese partecipate			<b>BIII2b</b>	<b>BIII2b</b>
	d altri soggetti			<b>BIII2c</b> <b>BIII2d</b>	<b>BIII2d</b>
	3 Altri titoli			<b>BIII3</b>	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>171.171,64</b>	<b>204.623,31</b>		



**STATO PATRIMONIALE - ATTIVO**

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I</b>	<b><u>Rimanenze</u></b>			<b>CI</b>	<b>CI</b>
	<b>Totale rimanenze</b>				
<b>II</b>	<b><u>Crediti (2)</u></b>				
1	Crediti di natura tributaria				
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	9.997.817,77	8.954.510,83		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	9.997.817,77	8.954.510,83		
b	<i>imprese controllate</i>			<b>CII2</b>	<b>CII2</b>
c	<i>imprese partecipate</i>			<b>CII3</b>	<b>CII3</b>
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti			<b>CII1</b>	<b>CII1</b>
4	Altri Crediti	287.129,32	425.174,54	<b>CII5</b>	<b>CII5</b>
a	<i>verso l'erario</i>				
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	7.392,52	6.972,52		
c	<i>altri</i>	279.736,80	418.202,02		
	<b>Totale crediti</b>	<b>10.284.947,09</b>	<b>9.379.685,37</b>		
<b>III</b>	<b><u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u></b>				
1	Partecipazioni			<b>CIII1,2,3</b>	<b>CIII1,2,3</b>
2	Altri titoli			<b>CIII4,5</b> <b>CIII6</b>	<b>CIII5</b>
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
<b>IV</b>	<b><u>Disponibilità liquide</u></b>				
1	Conto di tesoreria		705.728,28		
a	<i>Istituto tesoriere</i>				<b>CIV1a</b>
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		705.728,28		
2	Altri depositi bancari e postali			<b>CIV1</b>	<b>CIV1b,c</b>
3	Denaro e valori in cassa			<b>CIV2,3</b>	<b>CIV2,3</b>
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>705.728,28</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.284.947,09</b>	<b>10.085.413,65</b>		
	<b><u>D) RATEI E RISCONTI</u></b>				
1	Ratei attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
2	Risconti attivi			<b>D</b>	<b>D</b>
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>				
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.456.118,73</b>	<b>10.290.036,96</b>		

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

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

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

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	46.453,64	46.453,64	AI	AI
II	Riserve	169.564,20			
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	169.564,20		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>			AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>			AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-33.396,13	169.564,20	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>182.621,71</b>	<b>216.017,84</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri			B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>					
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>					
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	770.205,61			
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	770.205,61		D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D5	
2	Debiti verso fornitori	9.503.286,74	10.074.014,65	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>			D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>				
5	Altri debiti	4,67	4,47	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>				
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	4,67	4,47		
d	<i>altri</i>				
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>10.273.497,02</b>	<b>10.074.019,12</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>da altri soggetti</i>				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>					
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>10.456.118,73</b>	<b>10.290.036,96</b>		

**STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

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

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

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

## Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

## CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	<b>Proventi da tributi</b>				
2	<b>Proventi da fondi perequativi</b>				
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>4.800.907,46</b>	<b>3.737.619,70</b>		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	4.800.907,46	3.737.619,70		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	<b>Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici</b>			A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>				
5	<b>Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)</b>			A2	A2
6	<b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			A3	A3
7	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			A4	A4
8	<b>Altri ricavi e proventi diversi</b>	<b>68.625,00</b>	<b>197.902,00</b>	A5	A5 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>4.869.532,46</b>	<b>3.935.521,70</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	<b>Acquisto di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>14.642,17</b>	<b>8.342,05</b>	B6	B6
10	<b>Prestazioni di servizi</b>	<b>3.145.014,97</b>	<b>2.551.948,34</b>	B7	B7
11	<b>Utilizzo beni di terzi</b>	<b>11.626,40</b>	<b>11.760,00</b>	B8	B8
12	<b>Trasferimenti e contributi</b>	<b>90.266,61</b>	<b>206.787,00</b>		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	90.266,61	206.787,00		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	<b>Personale</b>	<b>874.154,61</b>	<b>790.070,28</b>	B9	B9
14	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>41.299,49</b>	<b>39.978,97</b>	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	41.299,49	39.978,97	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)</b>			B11	B11
16	<b>Accantonamenti per rischi</b>			B12	B12
17	<b>Altri accantonamenti</b>			B13	B13
18	<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>637.505,00</b>	<b>77.607,00</b>	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>4.814.509,25</b>	<b>3.686.493,64</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>55.023,21</b>	<b>249.028,06</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	<b>Proventi da partecipazioni</b>			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	<b>Altri proventi finanziari</b>	<b>0,52</b>	<b>0,01</b>	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,52</b>	<b>0,01</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	<b>Interessi ed altri oneri finanziari</b>	<b>23.244,00</b>	<b>23.562,55</b>	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	23.244,00	23.562,55		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>23.244,00</b>	<b>23.562,55</b>		
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>-23.243,48</b>	<b>-23.562,54</b>		

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			<b>D18</b>	<b>D18</b>
23	Svalutazioni			<b>D19</b>	<b>D19</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>				
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<b>Proventi straordinari</b>	<b>391.794,32</b>	<b>34.471,87</b>	<b>E20</b>	<b>E20</b>
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	391.794,32	34.471,87		<b>E20b</b>
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				<b>E20c</b>
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>391.794,32</b>	<b>34.471,87</b>		
25	<b>Oneri straordinari</b>	<b>400.023,49</b>	<b>38.874,76</b>	<b>E21</b>	<b>E21</b>
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	400.023,49	38.874,76		<b>E21b</b>
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				<b>E21a</b>
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				<b>E21d</b>
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>400.023,49</b>	<b>38.874,76</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-8.229,17</b>	<b>-4.402,89</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>23.550,56</b>	<b>221.062,63</b>		
26	<b>Imposte (*)</b>	<b>56.946,69</b>	<b>51.498,43</b>	<b>22</b>	<b>22</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-33.396,13</b>	<b>169.564,20</b>	<b>23</b>	<b>23</b>

***CONSORZIO A.S.I. PROVINCIA DI AVELLINO***

- PARTECIPATA -

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO ANNO 2017

# CONSORZIO A.S.I. PROV. AVELLINO

## Bilancio di esercizio al 31-12-2017

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	C.DA CAMPO FIUME 2/A - 83100 AVELLINO (AV)
<b>Codice Fiscale</b>	80000830648
<b>Numero Rea</b>	AV 000000112797
<b>P.I.</b>	00216700641
<b>Capitale Sociale Euro</b>	364.109 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Consorzi con personalita' giuridica
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	841390
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altre	222.177	266.534
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>222.177</b>	<b>266.534</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	205.380	217.970
2) impianti e macchinario	8.175	5.278
3) attrezzature industriali e commerciali	52.226	51.953
4) altri beni	293.848.684	295.587.165
5) immobilizzazioni in corso e acconti	32.236.940	31.819.304
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>326.351.405</b>	<b>327.681.670</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	82.880	82.880
d-bis) altre imprese	16.601	16.601
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>99.481</b>	<b>99.481</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	551.401	51.401
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>551.401</b>	<b>51.401</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>551.401</b>	<b>51.401</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>650.882</b>	<b>150.882</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>327.224.464</b>	<b>328.099.086</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
4) prodotti finiti e merci	28.693.463	31.062.042
<b>Totale rimanenze</b>	<b>28.693.463</b>	<b>31.062.042</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.030.639	4.247.068
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>4.030.639</b>	<b>4.247.068</b>
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.044.264	1.573.672
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.014.476	2.773.235
<b>Totale crediti verso imprese controllate</b>	<b>5.058.740</b>	<b>4.346.907</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	55.875	55.875
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>55.875</b>	<b>55.875</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.543.555	5.658.519
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.277.247	4.209.212
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>6.820.802</b>	<b>9.867.731</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>15.966.056</b>	<b>18.517.581</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
6) altri titoli	29.906	29.906



Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	29.906	29.906
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.662.558	2.516.982
3) danaro e valori in cassa	1.145	437
Totale disponibilità liquide	2.663.703	2.517.419
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>47.353.128</b>	<b>52.126.948</b>
D) Ratei e risconti	38.172	37.084
<b>Totale attivo</b>	<b>374.615.764</b>	<b>380.263.118</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	364.109	364.109
III - Riserve di rivalutazione	132.605	132.605
IV - Riserva legale	252.054.389	252.874.645
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(409.163)	(820.256)
Totale patrimonio netto	252.141.940	252.551.103
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	609.764	150.000
Totale fondi per rischi ed oneri	609.764	150.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	660.812	746.173
<b>D) Debiti</b>		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.279.968	18.279.969
esigibili oltre l'esercizio successivo	19.301.631	17.853.334
Totale debiti verso altri finanziatori	37.581.599	36.133.303
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.590.143	5.685.501
Totale acconti	4.590.143	5.685.501
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.500.963	3.637.438
Totale debiti verso fornitori	3.500.963	3.637.438
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	869.520	969.859
Totale debiti verso imprese controllate	869.520	969.859
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	168.134	72.749
Totale debiti tributari	168.134	72.749
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.747	50.657
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	41.747	50.657
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.141.936	6.469.439
esigibili oltre l'esercizio successivo	340.441	340.441
Totale altri debiti	1.482.377	6.809.880
<b>Totale debiti</b>	<b>48.234.483</b>	<b>53.359.387</b>
E) Ratei e risconti	72.968.765	73.456.455
<b>Totale passivo</b>	<b>374.615.764</b>	<b>380.263.118</b>

## Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.592.412	5.747.189
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(2.368.579)	(3.337.306)
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	417.635	304.137
5) altri ricavi e proventi		
altri	7.471.960	3.208.395
Totale altri ricavi e proventi	7.471.960	3.208.395
Totale valore della produzione	13.113.428	5.922.415
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.527.284	131.200
7) per servizi	3.534.277	2.819.050
9) per il personale		
a) salari e stipendi	877.010	857.261
b) oneri sociali	240.769	255.728
c) trattamento di fine rapporto	84.473	83.797
e) altri costi	130.289	134.027
Totale costi per il personale	1.332.541	1.330.813
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	92.007	92.627
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.329.735	1.588.348
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.421.742	1.680.975
14) oneri diversi di gestione	3.459.355	659.316
Totale costi della produzione	13.275.199	6.621.354
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(161.771)	(698.939)
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	137.037	95.285
Totale interessi e altri oneri finanziari	137.037	95.285
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(137.037)	(95.285)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(298.808)	(794.224)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	110.355	26.032
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	110.355	26.032
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(409.163)	(820.256)