

Esecuzione Immediata
 Delibera n.86 del 25 novembre 2019
DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2018.

L'anno duemiladiciannove il giorno 25 del mese di novembre, nella casa Comunale precisamente nella sala delle sue adunanze in Via Verdi n.35 – V° piano, si è riunito il Consiglio Comunale in grado di **PRIMA** convocazione ed in seduta **PUBBLICA**

Premesso che a ciascun Consigliere (di cui all'elenco che segue) - ai sensi dell'art. 125 del R.D. 4 febbraio 1915, n. 148 (Testo Unico della Legge comunale e provinciale) e dell'art. 61 del R.D. 30 dicembre 1923 n. 2839 (Riforma della Legge comunale e provinciale) - è stato notificato l'avviso di convocazione pubblicato all'Albo Pretorio del Comune; si dà atto che gli stessi Consiglieri, all'atto della votazione, risultano presenti e/o assenti come appresso specificato:

SINDACO de MAGISTRIS LUIGI		P			
1)	ANDREOZZI ROSARIO	P	21)	LANGELLA CIRO	P
2)	ARIENZO FEDERICO	Assente	22)	LANZOTTI STANISLAO	Assente
3)	BISMUTO LAURA	P	23)	MADONNA SALVATORE	Assente
4)	BRAMBILLA MATTEO	Assente	24)	MATANO MARTA	Assente
5)	BUONO STEFANO	P	25)	MIRRA MANUELA	P
6)	CANIGLIA MARIA	P	26)	MORETTO VINCENZO	Assente
7)	CAPASSO ELPIDIO	P	27)	MUNDO GABRIELE	P
8)	CARFAGNA MARIA ROSARIA	Assente	28)	NONNO MARCO	Assente
9)	CECERE CLAUDIO	P	29)	PACE SALVATORE	P
10)	COCCIA ELENA	P	30)	PALMIERI DOMENICO	Assente
11)	COLELLA SERGIO	P	31)	QUAGLIETTA ALESSIA	Assente
12)	COPPETO MARIO	P	32)	SANTORO ANDREA	Assente
13)	DE GREGORIO ELENA	P	33)	SGAMBATI CARMINE	Assente
14)	ESPOSITO ANIELLO	Assente	34)	SIMEONE GAETANO	P
15)	FREZZA FULVIO	P	35)	SOLOMBRINO VINCENZO	P
16)	FUCITO ALESSANDRO	P	36)	TRONCONE GAETANO	Assente
17)	GAUDINI MARCO	P	37)	ULLETO ANNA	Assente
18)	GIOVA ROBERTA	Assente	38)	VENANZONI DIEGO	Assente
19)	GUANGI SALVATORE	Assente	39)	VERNETTI FRANCESCO	P
20)	GUIDA CHIARA	P	40)	ZIMBALDI LUIGI	P

Presiede il Presidente Alessandro Fucito

In grado di prima convocazione ed in prosieguo di seduta

Partecipa alla seduta il Segretario Generale dott.^{ssa} Patrizia Magnoni

Il Presidente pone all'esame dell'Aula la delibera di G.C. n.497 del 30.10.2019 di proposta al Consiglio avente ad oggetto: approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2018.

Fa presente, che il provvedimento è stato inviato alla Commissione Bilancio e Finanza che con verbale n.625 del 21.11.2019 ha rinviato l'espressione del parere in sede di Consiglio comunale, alla Commissione Trasparenza e al Collegio dei Revisori dei Conti che ai sensi dell'art.239, comma 1 lett. d-bis, del D.Lgs. 267/2000, ha espresso parere favorevole sulla proposta, con l'invito ad assumere i provvedimenti necessari per la redazione e aggiornamento dell'inventario di tutti i beni patrimoniali dell'Ente (mobili e immobili), nonché per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti degli organismi partecipati, ai sensi dell'art.11, comma 6, lettera j, del D.Lgs. 118/2011.

Il Presidente cede la parola al Vicesindaco per la relazione introduttiva.

Il Vicesindaco evidenzia l'importanza del Bilancio consolidato per il 2018, la cui approvazione consentirà di procedere con il piano assunzionale che permetterà di stabilizzare 200 Lavoratori Socialmente Utili nei vari profili, un impegno ribadito più volte dal Sindaco. Ringrazia l'assessora Buonanno e il Direttore delle Risorse Umane per il proficuo lavoro svolto, che il provvedimento in esame fa sì che il Comune di Napoli sia unico in Campania a portare avanti il processo di stabilizzazione per arrivare, nel 2021, all'assorbimento dell'intero bacino di LSU. Evidenzia l'altro importante risultato ossia l'assunzione a tempo indeterminato di 29 educatrici che rafforzano il sistema pubblico della scuola. Evidenzia e giustifica i motivi del ritardo con cui il documento arriva all'approvazione del Consiglio. Ricorda che il Bilancio consolidato comprende le operazioni contabili di sette partecipate che vengono consolidate e di tre in liquidazione; Anm non è consolidata perché in procedura concordataria, così come il Consorzio di depurazione di San Giovanni, passato ad ABC. Precisa, inoltre, che non ci si può riferire all'assestato e al rendiconto in quanto sono documenti diversi e, che non possono essere confrontati con il provvedimento in discussione, nel quale sono riassunti gli elementi costitutivi fondamentali. Presisa in relazione al parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori dei Conti, con l'invito ad assumere i provvedimenti necessari per la redazione e aggiornamento dell'intervento di tutti i beni patrimoniali dell'Ente, nonché per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti degli organismi partecipati. Fornisce chiarimenti sui disallineamenti che permangono tra i conti del Comune e quelli delle partecipate, in particolare per 60 milioni con ABC, un disallineamento che però si è ridotto nel corso del 2019 e che si avvia ad essere conciliato. Conclude precisando che in generale il consolidato rende la fotografia della solidità del Comune con il gruppo delle sue partecipate.

Il Presidente dichiara aperta la discussione generale e, cede la parola al consigliere Simeone che ne ha fatto richiesta.

Il consigliere Simeone evidenzia gli elementi di criticità presenti nel documento, in particolare sulle questioni del disallineamento nei conti con le partecipate e sul patrimonio immobiliare. Espone considerazioni sulla relazione resa dal Collegio dei Revisori, motivando l'impossibilità di votare il documento, soprattutto in relazione delle mancate risposte concrete dell'Amministrazione sui gravi problemi segnalati, a partire dalla mobilità cittadina.

Il consigliere Gaudini preannuncia e motiva il voto favorevole del suo gruppo consiliare sul documento, pur facendo rilevare, comunque, la percezione della grave sofferenza che si riscontra in città e, ringrazia gli uomini della Polizia Municipale per il buon lavoro svolto in questi giorni. Rileva criticamente l'assenza delle opposizioni in aula, soprattutto quando si affronta un documento che rende possibile un piano assunzionale. Auspica, che nell'ambito delle assunzioni di alcuni profili, venga assegnato personale per rendere fruibili i parchi cittadini, diversamente si rischia la chiusura.

Il consigliere Coppeto preannuncia e motiva il voto favorevole del suo gruppo consiliare, critica la scelta dei gruppi di opposizioni di aver abbandonato i lavori dell'aula, invita il Sindaco a riprendere,

per responsabilità politica, il dialogo con tali gruppi. Chiede che vengano resi ulteriori approfondimenti sui motivi del disallineamento contabile.

Il consigliere Andreozzi evidenzia, la costante assenza dei gruppi di opposizioni soprattutto quando si tratta di provvedimenti di bilancio, anche in questa occasione quando si tratta di dare risposte alla città sul grande problema occupazionale, facendo venire meno il confronto in aula. Entra nel merito del piano assunzionale che permetterà di stabilizzare 200 Lavoratori Socialmente Utili. Auspica che nelle prossime settimane si arrivi all'approvazione definitiva dei bilanci di ABC e di Napoli Servizi per la loro messa in sicurezza. In fine preannuncia il convinto voto favorevole del suo gruppo consiliare al consolidato.

Il Presidente si associa a tutti gli interventi resi in relazione all'assenza dei gruppi consiliari di opposizione. Constato che non vi sono altre richieste di intervento, dichiara conclusa la discussione generale e cede la parola al Vicesindaco per la replica agli interventi resi.

Il Vicesindaco nella replica agli interventi resi, sottolinea le principali difficoltà del Bilancio consolidato, fornendo precisazioni e chiarimenti in merito alle questioni sollevate nella discussione generale ed in particolar modo sul disallineamento ossia una mancata corrispondenza tra quanto contabilizzato dal Comune nel proprio bilancio rispetto a quanto contabilizzato dalle partecipate.

Il Presidente cede la parola per dichiarazione di voto al consigliere Simeone che ne ha fatto richiesta.

Il consigliere Simeone dichiara, di rimanere in aula pur astenendosi dal voto, come atto di solidarietà verso i lavoratori.

Il Presidente constato che non vi sono altre richieste di intervento, pone in votazione la proposta di G.C. n.497 del 30.10.2019, assistito dagli scrutatori Mirra, Coccia e Cecere, accerta e dichiara che il Consiglio con la presenza in aula di **n.23 Consiglieri** i cui nominativi sono riportati sul frontespizio del presente atto, **a maggioranza con l'astensione del consigliere Simeone**

DELIBERA

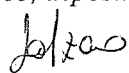
l'approvazione della proposta di G.C. n. n.497 del 30.10.2019 avente ad oggetto: approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2018.

Il Presidente propone al Consiglio, di dichiarare immediatamente eseguibile per l'urgenza la deliberazione adottata. In base all'esito della votazione ed assistito dagli scrutatori accerta e dichiara che il Consiglio ha dichiarato alla unanimità, ai sensi del 4° comma dell'art. 134 del T.U. 267/2000, la deliberazione adottata immediatamente eseguibile per l'urgenza.

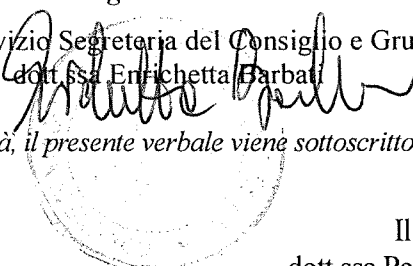
Si allega, quale parte integrante del presente provvedimento:

- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- la delibera di G.C. n.497 del 30.10.2019 di proposta al Consiglio, composta da n.11 pagine progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante della proposta, composti da complessive n. 68 pagine, progressivamente numerate, firmate digitalmente dal Dirigente proponente, conservate nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da L1034_003_01 a L1034_003_10.

Il contenuto del presente atto rappresenta l'estratto delle dichiarazioni riportate integralmente nel resoconto stenotipico, depositato presso la Segreteria del Consiglio.

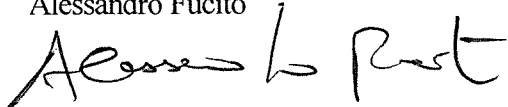


Il Dirigente del Servizio Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari
dott.ssa Enrichetta Barbat



Vista la suindicata dichiarazione di conformità, il presente verbale viene sottoscritto come appresso:

Il Presidente del Consiglio comunale
Alessandro Fucito



Il Segretario Generale
dott.ssa Patrizia Magnoni



Deliberazione di C. C. n. 86... del 25/11/2019 composta da n. 4..... progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine, separatamente numerate.

Si attesta:

che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 26/11/2019 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni (comma 1, art. 124 del D.L.vo 267/2000).

Il Responsabile

Il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi del comma 4, art. 134 D.L.gs. 267/2000 è comunicato con nota n. 950779 del 26/11/2019 a:

Vice Sindaco Perini Dott. Grimaldi Dott. Deutche Coll. Revisore dei Conti.

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'

Constatato che sono decorsi i dieci giorni dalla pubblicazione si dà atto che la presente deliberazione è divenuta da oggi esecutiva, ai sensi del comma 3, art. 134 del D.L.vo 267/2000.

Addì 6/12/2019.....

Il Dirigente del Servizio Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari

Il presente provvedimento viene assegnato ai Servizi competenti attraverso l'applicativo e-grammata per le procedure attuative:

Vice Sindaco Perini
Dott. Grimaldi
Dott. Deutche
Coll. Revisore dei Conti

Addì 6/12/2019.....

Il Dirigente del Servizio Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari

Attestazione di conformità

(da utilizzare e compilare, con le diciture del caso, solo per le copie conformi della presente deliberazione)

La presente copia, composta da n. pagine, progressivamente numerate, è conforme all'originale della deliberazione di Consiglio comunale n. del

☐ divenuta esecutiva in data (1);

Gli allegati, costituenti parte integrante, composti da n. progressivamente numerate:

☐ sono rilasciati in copia conforme unitamente alla presente (1);

☐ sono visionabili in originale presso l'archivio in cui sono visionabili (1), (2);

Il Funzionario responsabile

(1) Barrare le caselle delle ipotesi ricorrenti.

(2) La Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari indicherà l'archivio presso cui gli atti sono depositati al momento della richiesta di visione.



COMUNE DI NAPOLI

Dipartimento Consiglio Comunale
Servizio Segreteria del Consiglio Comunale e Gruppi Consiliari

ALLEGATI COSTITUENTI PARTE

INTEGRANTE DELLA

DELIBERAZIONE DI C.C.

N° 86 DEL 25/11/2018

P/2019/932520
DEL 19.11.2019



Collegio Revisori dei conti

- Al Sig. Sindaco
- Al Sig. Presidente del Consiglio Comunale
- Ai Sigg. Vice Presidenti del Consiglio Comunale
- Al Sig. Vice Sindaco e Assessore al Bilancio
- Al Sig. Segretario Generale
- Al Sig. Ragioniere Generale
- Al Servizio Segreteria del Consiglio Comunale e Gruppi C.

LORO SEDI

OGGETTO: Deliberazione di G.C. n. 497 del 30/10/2019, avente ad oggetto "Proposta al Consiglio - Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2018".

Si trasmette, in allegato, copia della relazione del Collegio dei Revisori relativo alla proposta di deliberazione in oggetto.

Cordiali saluti.

d'ordine
Il funzionario del Collegio
I.D. Tommaso Esposito



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

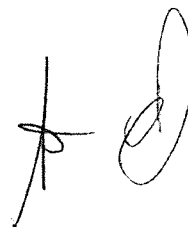
Dr. Costantino Sessa (Presidente)

Dr. Domenico Carozza (Componente)

Dr. Antonio Daniele (Componente)

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato	1
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo	2
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	8
3. Conto economico consolidato	12
4. Le operazioni infragruppo.....	17
5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa.....	19
6. Osservazioni e Rilievi.....	20
7. Conclusioni.....	21



Comune di Napoli

Verbale n. 23 del 19/11/2019

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2018

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2018, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

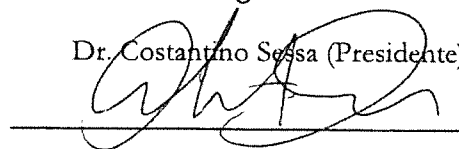
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e sullo schema di bilancio consolidato per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

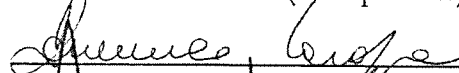
Napoli, lì 19/11/2019

L'Organo di Revisione

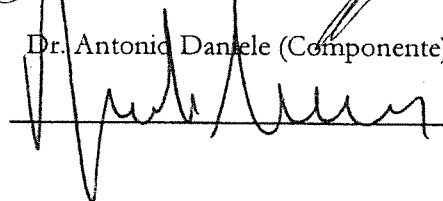
Dr. Costantino Sessa (Presidente)



Dr. Domenico Carozza (Componente)



Dr. Antonio Daniele (Componente)



1. Introduzione

I sottoscritti Dr. Sessa Costantino, Dr Domenico Carozza, Dr Antonio Daniele, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 45 del 16/07/2019;

Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 25 del 28/05/2019 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 e che il precedente Collegio con relazione del 23/05/2019 non ha espresso alcun parere, ma rilievi e raccomandazioni al rendiconto della gestione per l'esercizio 2018;
- che in data 05/11/2019 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2018, approvato con deliberazione di G.C. n.497 del 30/10/2019, completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 383 del 08/08/2019 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2018 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti il bilancio consolidato dell'ente;

Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.Lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto " Approvazione del Bilancio consolidato Comune di Napoli – Esercizio 2018"

Dato atto che

- il Comune di Napoli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 383 del 08/08/2019 ha individuato il Gruppo Comune di Napoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Napoli ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2018	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Napoli	10.460.031.590,02	5.413.521.485,00	590.143.761,00
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	313.800.947,70	162.405.644,55	17.704.312,83

Tenuto conto che:

- sono state considerate irrilevanti, in ogni caso, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale dell'ente o società partecipati; mentre, sono stati considerati sempre rilevanti gli enti e le società partecipati titolari di affidamento diretto da parte del Comune e/o dei componenti del Gruppo Amministrazione Pubblica, a prescindere dalla quota di partecipazione, gli enti e le società totalmente partecipati dal Comune e le società in house;
- la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

Risultano pertanto inclusi nell'area di consolidamento del Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli i seguenti soggetti giuridici:

Elenco degli enti e delle società componenti "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli"

Enti strumentali controllati	ABC Napoli Azienda Speciale, Fondazione Famiglia di Maria, Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS.
Enti strumentali partecipati	ANEA, Fondazione Teatro di S.Carlo, Associazione Teatro Stabile della Città di Napoli, Ente Morale Civico "Gaetano Filangieri", Fondazione Eduardo De Filippo, Fondazione Premio Napoli, Fondazione Annali dell'Architettura e delle Città
Società controllate e partecipate	ASIA SpA; Napoli Holding Srl (capogruppo); Napoli Servizi SpA; Mostra d'Oltremare SpA; Elpis Srl in liquidazione; Napoli Sociale Srl in liquidazione; Terme di Agnano SpA in liquidazione; ACN Srl in liquidazione

5

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2018

Denominazione	% di consolidamento	% Ricavi imputabili alla controllante	Spese del Personale	Utile d'esercizio	Capitale/fondo di dotazione
ABC Napoli azienda Speciale	100%	11%	29.599.213	60.922	53.373.044
ASIA SpA	100%	98,2%	102.535.818	7.381.371	35.806.807
Elpis Srl in liquid.	100%	0	0	-485.232	520.000
Napoli Holding Srl	100%	99,5%	208.310	160.641	15.262.735
Napoli Servizi SpA	100%	99,3%	50.374.605	-101.527	10.323.960

Napoli Sociale Srl in liquidazione	100%	0%	629.103	-795.374	2.750.000
Terme di Agnano SpA in liquid.	100%	0%	1.602.475	-1.364.582	9.671.589

Al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:

- ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo
- ASIA SpA: approvato in assemblea
- Napoli Holding Srl: approvato in assemblea
- Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
- Elpis Srl in liquidazione: approvato in assemblea
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: adottato dal liquidatore.



Per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2016-2018), al ripianamento di perdite.

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il metodo *integrale*.
L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

6

PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2018 del Comune di Napoli.



2. Stato Patrimoniale consolidato

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente ():

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	76.789.686,00	85.725.884,00	- 8.936.198,00
Immobilizzazioni Materiali	8.791.720.061,00	8.579.830.901,00	211.889.160,00
Immobilizzazioni Finanziarie	108.618.252,00	131.655.356,00	- 23.037.104,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.977.127.999	8.797.212.141	179.915.858
Rimanenze	10.049.179,00	3.192.838,00	6.856.341,00
Crediti	1.896.463.177,00	1.432.662.852,00	463.800.325,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	172.278.097,00	98.011.572,00	74.266.525,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.078.790.453	1.533.867.262	544.923.191
RATEI E RISCONTI (D)	7.398.589,00	14.771.633,00	- 7.373.044,00
TOTALE DELL'ATTIVO	11.063.317.041	10.345.851.036	717.466.005

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	5.349.100.572,00	5.574.476.065,00	- 225.375.493,00
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	659.623.846,00	100.892.344,00	558.731.502,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	19.592.425,00	21.993.613,00	- 2.401.188,00
DEBITI (D)	4.837.694.085,00	4.442.954.169,00	394.739.916,00
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	197.306.115,00	205.534.844,00	- 8.228.729,00
TOTALE DEL PASSIVO	11.063.317.043	10.345.851.035	717.466.008
CONTI D'ORDINE	-	-	-

Il Collegio evidenzia che il totale delle attività del bilancio consolidato 2018 pari ad euro 11.063.317.041 non coincidono col totale delle passività pari ad euro 11.063.317.043, per una differenza di euro 2,00 scaturita probabilmente dagli arrotondamenti;

2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.469.770,00	259.337,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	68.362.746,00	75.224.308,00
5	avviamento	-	7.016.033,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.631.573,00	2.491.181,00
9	altre	3.325.597,00	735.025,00
Totale immobilizzazioni immateriali		76.789.686,00	85.725.884,00

Si rileva che le rettifiche operate ammontano complessivamente ad euro 2.726.318,00 riferite ai vari organismi partecipati.

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
		Immobilizzazioni materiali (*)		
II	1	Beni demaniali	2.371.261.888,00	2.415.410.849,00
	1.1	Terreni	222.458.282,00	222.458.282,00
	1.2	Fabbricati	2.116.862.777,00	2.160.097.046,00
	1.3	Infrastrutture	20.259.354,00	20.885.932,00
	1.9	Altri beni demaniali	11.681.475,00	11.969.588,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (*)	1.364.268.866,00	1.188.231.961,00
	2.1	Terreni	94.437.634,00	73.621.512,00
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.2	Fabbricati	599.443.928,00	631.397.185,00
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.3	Impianti e macchinari	202.090.427,00	220.220.057,00
	a	di cui in leasing finanziario		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5.338.711,00	6.446.443,00
	2.5	Mezzi di trasporto	363.501.074,00	194.271.009,00
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	689.173,00	364.294,00
	2.7	Mobili e arredi	854.052,00	718.775,00
	2.8	Infrastrutture	44.854.440,00	46.241.691,00
	2.99	Altri beni materiali	53.059.427,00	14.950.995,00
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.056.189.307,00	4.976.188.091,00
		Totale immobilizzazioni materiali	8.791.720.061	8.579.830.901

(*) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili

Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (*)</u>		
1	Partecipazioni in	108.196.222,00	131.395.186,00
a	imprese controllate	35.000,00	101.847,00
b	imprese partecipate	108.161.222,00	131.270.210,00
c	altri soggetti		23.129,00
2	Crediti verso	422.030,00	260.170,00
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti	422.030,00	260.170,00
3	Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	108.618.252	131.655.356

* con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

4

Si rileva che in sede di consolidamento l'Ente ha provveduto alla eliminazione contabile del valore delle partecipazioni della capogruppo Comune di Napoli e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo per un valore totale di € 276.309.331.

Il minor valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'Ente rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento positiva*) è confluito tra le altre riserve quale riserva di consolidamento per un importo pari a € 23.961.461.

Il maggior valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'ente controllante rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento negativa*) è iscritto a rettifica di valore tra le altre immobilizzazioni immateriali per un importo pari a € 2.726.318.

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

	Patrimonio netto (PN) organismi partecipati 2018	Quota di partecipazione	Quota di PN iscritta nel Rendiconto 2018 del Comune di Napoli	Differenza di consolidamento	Collocazione nel bilancio consolidato
ABC Napoli azienda Speciale	242.826.549	100%	228.862.409	13.964.140	Riserva
ASIA SpA	46.284.256	100%	38.902.885	7.381.371	Riserva
Elpis Srl in liquidazione	-2.530.120	100%	-2.044.889	-485.231	Rettifica di valore
Napoli Holding Srl	4.361.222	100%	1.745.272	2.615.950	Riserva
Napoli Servizi SpA	10.200.225	100%	10.301.753	-101.528	Rettifica di valore
Napoli Sociale Srl in liq.	-6.389.666	100%	-5.594.291	-795.375	Rettifica di valore
Terme di Agnano SpA in liq.	2.792.008	100%	4.136.192	-1.344.184	Rettifica di valore

5

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
	<u>Rimanenze</u>	10.049.179,00	3.192.838,00
	Totale	10.049.179,00	3.192.838,00
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	233.220.361,00	192.099.498,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	-	-
b	Altri crediti da tributi	231.282.641,00	179.961.570,00
c	Crediti da Fondi perequativi	1.937.720,00	12.137.928,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	582.936.784,00	466.414.808,00
a	verso amministrazioni pubbliche	545.783.591,00	461.845.739,00
b	imprese controllate	11.948.535,00	-
c	imprese partecipate	18.747.259,00	-
d	verso altri soggetti	6.457.399,00	4.569.069,00
3	Verso clienti ed utenti	406.263.163,00	323.712.216,00
4	Altri Crediti	674.042.869,00	450.436.330,00
a	verso l'erario	50.033.974,00	34.178.841,00
b	per attività svolta per c/terzi	624.008.895,00	416.257.488,00
c	altri	-	-
	Totale crediti	1.896.463.177,00	1.432.662.852,00
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	-	-
2	altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	112.958.721,00	75.836.480,00
a	Istituto tesoriere	112.958.721,00	75.836.480,00
b	presso Banca d'Italia	-	-
2	Altri depositi bancari e postali	59.206.588,00	21.954.468,00
3	Denaro e valori in cassa	112.788,00	220.624,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totale disponibilità liquide	172.278.097,00	98.011.572,00
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.078.790.453,00	1.533.867.262,00

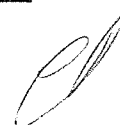
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

L'attivo circolante, pari a euro 2.078.790.453, è superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 1.693.189.691.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	2.125,00	955,00
2	Risconti attivi	7.396.464,00	14.770.678,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	7.398.589	14.771.633



2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i dati dello Stato Patrimoniale passivo :

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2018	Anno 2017
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	1.598.161.438,00	3.989.938.616,00
Riserve	4.041.702.034,00	1.811.324.090,00
da risultato economico di esercizi precedenti	564.133.203,00	719.212.873,00
da capitale	1.014.005.810,00	1.019.857.130,00
da permessi di costruire	68.339.672,00	65.366,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.371.261.888,00	
altre riserve indisponibili	23.961.461,00	6.887.988,00
Risultato economico dell'esercizio	- 290.762.900,00	- 226.786.641,00
Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	5.349.100.572	5.574.476.065
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.349.100.572	5.574.476.065

Si rileva che il Patrimonio Netto, pari a euro **5.349.100.572**, non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento).

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
2	per trattamento di quiescenza	39.999.612,00	45.779.033,00
3	per imposte	2.837.235,00	7.270.386,00
4	altri	609.509.149,00	47.792.925,00
	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	7.277.850,00	50.000,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	659.623.846	100.892.344

Trattamento di fine rapporto

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	19.592.425,00	21.993.613,00
	TOTALE T.F.R. (C)	19.592.425	21.993.613

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	2.650.392.085	2.721.236.410
a	prestiti obbligazionari	287.248.000	304.740.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	176.462.873	177.130.706
c	verso banche e tesoriere	32.425.441	32.786.562
d	verso altri finanziatori	2.154.255.771	2.206.579.142
2	Debiti verso fornitori	1.056.075.927	986.870.635
3	Acconti	3.081.690	3.081.690
4	Debiti per trasferimenti e contributi	393.654.383	307.881.852
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	23.821.960	21.904.506
c	imprese controllate	89.948.515	73.974.776
d	imprese partecipate	233.763.806	169.648.578
e	altri soggetti	46.120.102	42.353.991
5	altri debiti	734.490.000	423.883.582
a	tributari	117.954.999	33.551.813
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.469.926	17.002.607
c	per attività svolta per c/terzi ^(**)	592.065.075	373.329.162
d	altri		
TOTALE DEBITI (D)		4.837.694.085	4.442.954.169

* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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

I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Il debito di gruppo ammonta a € 4.837.694.085 con un incremento rispetto alla corrispondente voce del Comune, pari a € 4.467.919.825 al lordo della elisione dei rapporti debitori infragruppo, pari a M€ 370.

Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti

Il dettaglio dei ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	10.878.811	15.375.995
II	Risconti passivi	186.427.304	190.158.849
1	Contributi agli investimenti	186.427.304	-
a	da altre amministrazioni pubbliche	172.655.462	-
b	da altri soggetti	13.771.842	-
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	-	-
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		197.306.115	205.534.844

Conti d'ordine

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

11

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	147.288.200	53.653
2)	beni di terzi in uso	6.228.986	8.066.126
3)	beni dati in uso a terzi		
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		13.469.449
5)	garanzie prestate a imprese controllate		
6)	garanzie prestate a imprese partecipate		
7)	garanzie prestate a altre imprese		11.669.348
TOTALE CONTI D'ORDINE		153.517.186	33.258.576

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2018 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2018 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2018 (a)	Bilancio consolidato Anno 2017 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.797.526.470	1.764.604.548	32.921.922
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.988.295.307	1.533.972.333	454.322.974
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 190.768.837	230.632.215	- 421.401.052
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 73.742.696	- 80.672.355	6.929.659
<i>Proventi finanziari</i>	17.138.765	12.493.555	4.645.210
<i>Oneri finanziari</i>	90.881.461	93.165.910	- 2.284.449
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 66.847	- 92.741.684	92.674.837
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>	66.847	92.741.684	- 92.674.837
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	- 4.885.158	- 258.895.880	254.010.722
<i>Proventi straordinari</i>	698.508.070	157.483.882	541.024.188
<i>Oneri straordinari</i>	703.393.228	416.379.762	287.013.466
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 269.463.538	- 201.677.704	- 67.785.834
<i>Imposte</i>	21.299.362	25.080.879	- 3.781.517
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi *)	- 290.762.900	- 226.758.583	- 64.004.317
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi (*)			

(*) da evidenziare nel caso di applicazione del metodo integrale

Il Collegio rileva che il risultato di esercizio 2017 del Conto Economico, riportato nella delibera di G.C. n. 497 del 30/10/2019 non è esatto, in quanto per mero errore di somma algebrica, è stato riportata la somma di 226.786.641, anziché di euro 226.758.583.

3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

Dall'esame dei dati contenuti nella tabella si evince che:

Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	589.275.585	566.224.601
2	Proventi da fondi perequativi	328.307.356	342.237.063
3	Proventi da trasferimenti e contributi	435.146.331	440.128.419
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	167.039.725	148.699.723
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	268.106.606	291.428.696
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	236.788.946	242.673.766
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	138.700.879	44.111.134
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	103.990.757
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	98.088.067	94.571.874
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	208.008.251	173.340.700
	totale componenti positivi della gestione A)	1.797.526.470	1.764.604.548

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30.979.610	33.739.429
10	Prestazioni di servizi	432.659.917	437.964.165
11	Utilizzo beni di terzi	7.716.788	8.907.067
12	Trasferimenti e contributi	74.152.815	19.329.402
a	Trasferimenti correnti	72.949.946	19.329.402
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.202.869	
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		
13	Personale	472.440.455	488.282.926
14	Ammortamenti e svalutazioni	316.716.825	376.478.184
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.609.819	8.014.730
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	75.703.964	16.172.009
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.172.338	
d	Svalutazione dei crediti	230.230.704	352.291.445
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	120.718	134.648
16	Accantonamenti per rischi	579.039.025	15.409.131
17	Altri accantonamenti	-	240.419
18	Oneri diversi di gestione	74.469.154	153.486.965
	totale componenti negativi della gestione B)	1.988.295.307	1.533.972.333

14

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<u>Proventi finanziari</u>			
	Proventi da partecipazioni	148.750	3.421.564
a	da società controllate		
b	da società partecipate	148.750	1.812.500
c	da altri soggetti		1.609.064
	Altri proventi finanziari	16.990.015	9.071.991
	Totale proventi finanziari	17.138.765	12.493.555
<u>Oneri finanziari</u>			
	Interessi ed altri oneri finanziari	- 90.881.461	- 93.165.910
a	Interessi passivi	- 86.987.024	- 91.529.832
b	Altri oneri finanziari	- 3.894.437	- 1.636.078
	Totale oneri finanziari	- 90.881.461	- 93.165.910
	totale (C)	- 73.742.696	- 80.672.354
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
	Rivalutazioni	-	-
	Svalutazioni	- 66.847	- 92.741.684
	totale (D)	- 66.847	- 92.741.684

Le rettifiche ammontano complessivamente ad euro 4.366.403,00 e afferiscono a sopravvenienze attive contabilizzate nel bilancio del Napoli Holding.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
24	<u>Proventi straordinari</u>	698.508.070	157.483.882
a	Proventi da permessi di costruire	1.362.660	4.738.146
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		17.961.459
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	692.234.060	134.784.277
d	Plusvalenze patrimoniali	174.978	
e	Altri proventi straordinari	4.736.372	
	totale proventi	698.508.070	157.483.882
25	<u>Oneri straordinari</u>	- 703.393.228	- 416.379.762
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	- 702.259.089	- 415.529.310
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari	- 1.134.139	- 850.452
	totale oneri	- 703.393.228	- 416.379.762
	Totale (E)	- 4.885.158	- 258.895.881

Le rettifiche ammontano complessivamente ad euro 85.490.454,00 e afferiscono principalmente alle sopravvenienze passive e insussistenze del passivo.

16

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		
		- 269.463.538	- 201.677.704
	Imposte	- 21.299.362	- 25.080.879
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	- 290.762.900	- 226.758.583
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo negativo di euro -290.762.900,00 peggiorato rispetto alla gestione precedente di euro -64.004.317,00.

Il risultato della gestione operativa è superiore al corrispondente saldo del Comune, pari a euro -198.416.637, a fronte di accantonamenti a fondo rischi per M€ 568,6.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari ad euro 21.299.362,00

4. Le operazioni infragruppo

Il bilancio consolidato deve includere esclusivamente le operazioni che il Gruppo ha effettuato con i terzi, eliminando tutte le operazioni e i saldi reciproci al fine di evitare un indebito accrescimento. Tali operazioni di elisione richiedono l'individuazione e l'eliminazione di poste credito/debito e costi/ricavi reciproche.

In un contesto in cui il bilancio consolidato offre la possibilità di valutare gli equilibri dell'Ente tenendo conto anche dei risultati degli organismi partecipati, è fondamentale che sia garantita perfetta corrispondenza tra le poste debitorie e creditorie del Comune e le reciproche registrazioni tenute dai rispettivi organismi.

Il predetto obbligo di allineamento contabile mira a rafforzare i principi di veridicità delle risultanze del bilancio dell'ente locale e, nell'ambito di una corretta attività di corporate governance, postula quale obiettivo una simmetria delle reciproche poste creditorie e debitorie tra l'ente e le proprie società partecipate.

L'attività condotta dal Comune di Napoli in merito al monitoraggio e rilevazione dei numerosi rapporti contabili con gli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 147 quater del Tuel e dell'art. 11, comma 6, lett. j del D. lgs 118/2011, finalizzata all'allineamento di detti rapporti, ha evidenziato la presenza di partite non simmetriche (disallineamenti), ossia una mancata corrispondenza tra quanto contabilizzato dal Comune nel proprio bilancio rispetto a quanto contabilizzato dalle partecipate, come di seguito evidenziato:

Organismi consolidati	MAGGIORI debiti del Comune nei confronti delle Partecipate	MAGGIORI Crediti del Comune nei confronti delle Partecipate
ABC Napoli azienda Speciale	59.789.653,00	14.328.159,88
ASIA S.p.A.	0,00	- 169.568,00
Elpis S.r.l. in liquidazione	191.100,00	0,00
Napoli Holding S.r.l.	1.233.916,45	- 989.003,00
Napoli Servizi S.p.A.	8.341.535,00	0,00
Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione	4.169.685,64	0,00
Terme di Agnano S.p.A. in liquidazione	0,00	0,00
TOTALE	73.725.889,95	13.169.588,88

Come illustrato nella Nota integrativa, di particolare rilevanza è il caso dei disallineamenti contabili tra Comune di Napoli e ABC Napoli Azienda Speciale, per un saldo complessivo di euro 59.789.653,00, dovuti a forniture idriche per verde pubblico, manutenzione fontane, ripartizione spese d'incasso, gestione impianti di fognatura, adeguamenti tariffario, ecc.

Rispetto a tali disallineamenti, l'attività di riconciliazione, avviata nel corso del 2019, ha comportato:

- all'avvio dell'iter di riconoscimento del debito fuori bilancio di euro 18.375.000;
- all'adeguamento tariffario, in virtù della facoltà di rateizzo fino al 2021, in conseguenza della transazione sottostante del 2012, approvata con DGC n. 1292/2011 (il Comune di Napoli ha stanziato per gli anni 2019, 2020 e 2021 rispettivamente le somme di M/€ 2,2, M/€ 2,2, M/€ 1,4);
- all'accantonamento al fondo svalutazione crediti, da parte di ABC Napoli Azienda Speciale, di somma di € 14.125.000, a titolo prudenziale.

Tale attività di riconciliazione/accantonamento si è verificata nel 2019, il disallineamento al 31.12.18, non potendo esaurirsi in una elisione reciproca, è stato integralmente gestito con una posta rettificativa dell'attivo.

In merito ai disallineamenti dei rapporti di credito/debito tra Comune di Napoli e Napoli Holding, pari ad euro 1.233.916,45, essi scaturiscono dalle compensazioni operate dal Comune tra crediti (residui attivi) nei confronti di ANM spa per canoni di locazione di materiale rotabile e sosta e debiti (residui passivi) nei confronti di Napoli Holding per contributo per l'esercizio del servizio di trasporto pubblico locale, da trasferire alla ANM in virtù del contratto di servizio in essere. Tali compensazioni tra rapporti di credito e debito certi, liquidi ed esigibili tra soggetti collegati da reciproci rapporti commerciali nonché facenti capo alla medesima proprietà non è stata tuttavia registrata nella contabilità delle due società coinvolte, successivamente è intervenuta la procedura concordataria della ANM che ha reso improcedibile la compensazione.

I disallineamenti nei confronti di Napoli Servizi, pari ad euro 8.341.535,00, dovuti a maggiori crediti vantati da questa verso l'Ente, attengono principalmente a due specifiche partite: il contributo in conto esercizio 2011 (M€ 4,250) e il contributo stabilizzazione LSU (M€ 3,3).

In merito al contributo in conto gestione anno 2011, riconosciuto con DGC n.1332/2011 e 305/2012, il disallineamento nasce dalla sua cancellazione dalla contabilità dell'Ente, a seguito dei rilievi mossi dai Servizi ispettivi di finanza pubblica della RGS.

Il merito al contributo per la stabilizzazione degli LSU in Napoli Servizi, esso concerne un trasferimento regionale a fronte del quale l'Ente ha sollecitato la Regione Campania al pagamento della restante quota ancora dovuta, in quanto per euro 840 mila è stato già incassato ed è confluito nell'avanzo di amministrazione.

Rispetto a tali disallineamenti, l'attività di riconciliazione, avviata nel corso del 2019, ha comportato i seguenti esiti:

- l'accantonamento di una somma pari al contributo in conto esercizio al fondo passività potenziali, in attesa che si risolva il rilievo formulato nella relazione del MEF a favore della esistenza dell'obbligazione giuridica vs. Napoli Servizi;
- l'impegno al pagamento del contributo di stabilizzazione degli LSU alla Società, quando si realizzerà l'incasso dalla Regione Campania.

Nulla viene precisato, nella nota integrativa, riguardo al disallineamento nei confronti della Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione.

5. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa deve indicare:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
 - della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
 - qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:

19

- a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
- b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni

L'organo rileva che alla nota integrativa risultano allegati i seguenti prospetti:

- il conto economico riclassificato raffrontato con i dati dell'esercizio precedente;
- l'elenco delle società controllate e collegate non comprese nell'area di consolidamento;
- il prospetto di raccordo del Patrimonio netto della capogruppo e quello del Consolidato.

Il Collegio evidenzia che nella relazione sulla gestione e la nota integrativa consolidata non sono riportate in maniera esaustiva le motivazioni delle variazioni più significative, non è riportato distintamente per ciascuna voce l'ammontare dei crediti/debiti di durata superiore a 5 anni. La stessa risulta essere congruente con il Bilancio Consolidato benché incompleta nella sua totalità delle componenti descrittive così come previste dal paragrafo 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di cui all'Allegato n.4/4 del D.Lgs. 118/2011.

6. Osservazioni e Rilievi

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

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2018 del Comune di Napoli è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.Lgs. n.118/2011;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

Tuttavia l'Organo di Revisione evidenzia che :

- l'Ente deve obbligatoriamente procedere con la redazione dell'inventario, eccezione fatta per le immobilizzazioni finanziarie. Il procedimento d'inventariazione è un'operazione complessa ed indispensabile per la determinazione del valore dei componenti del patrimonio o di una sua parte o di un suo aggregato. La predisposizione dell'inventario iniziale e il successivo aggiornamento sono operazioni imprescindibili per l'ordinata tenuta della Contabilità Economico-Patrimoniale. Lo stesso art. 230 del TUEL, al comma 7, dispone: " Gli enti locali provvedono annualmente all'aggiornamento degli inventari". Il mancato costante aggiornamento degli inventari rende lo SP e il CE non attendibili e ne altera la portata informativa. Inoltre, il processo di armonizzazione contabile in atto presso la Pubblica Amministrazione (D.Lgs. 118/2011) impone a tutti gli Enti, interessati da questo rinnovamento, di avere una corretta gestione della contabilità economico-patrimoniale.

- i rapporti finanziari fra il Comune e gli organismi partecipati debbono presentare una precisa corrispondenza fra posizioni debitorie e creditorie, nel senso che l'ammontare del credito vantato (o del debito dovuto) dalla partecipata nei confronti del Comune deve corrispondere alla posta debitoria (o creditoria) iscritta nel bilancio dell'Ente. Il rispetto di questo principio risponde ad una prassi di buona amministrazione e al principio di veridicità dei bilanci dell'ente locale e della partecipata.

Il precedente organo di controllo nelle relazioni ai rendiconti, ai bilanci consolidati e nei questionari inviati alla Corte dei Conti ha evidenziato tali criticità e invitato il Consiglio Comunale, in qualità di socio e nell'esercizio dei poteri di vigilanza che gli competono, ad assumere i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011).

Pertanto, in assenza di concordanza, è necessario, stante il contenuto prescrittivo della citata norma, che il Comune di Napoli intensifichi, in collaborazione con gli organi societari, l'attività analitica di indagine delle motivazioni che hanno portato alla divergenza dei risultati.

Qualora le cause della mancata conciliazione siano non di natura meramente formale (ad es. erronee o ritardate iscrizioni contabili), ma di carattere sostanziale, ossia dovute a maggiori corrispettivi per le prestazioni di servizio svolte da tali organismi partecipati nei confronti dell'ente, l'Amministrazione dovrà attivare, nel rispetto dei tempi stabiliti dalla norma, le procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio, provvedendo ad accantonare, nel frattempo, tali disallineamenti al fondo contenzioso e passività pregresse.

7. Conclusioni

21

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

esprime:

giudizio favorevole alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2018 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Napoli, con invito ad assumere i provvedimenti necessari per la redazione e aggiornamento dell'inventario di tutti i beni patrimoniali dell'Ente (mobili e immobili), nonché per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti degli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011.

Napoli, data 19/11/2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Costantino Sessa (Presidente)

Dr. Domenico Carozza (Componente)

Dr. Antonio Daniele (Componente)

516
30-10-19



COMUNE DI NAPOLI

ORIGINALE

VICESINDACO ASSESSORE AL BILANCIO

DIPARTIMENTO RAGIONERIA

SERVIZIO PARTECIPAZIONI E BILANCIO
CONSOLIDATO

I3/586
30 OTT. 2019

Proposta di deliberazione prot. n. 19 del 30/10/2019

Categoria

Classe

Fascicolo

Annotazioni

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N. 497

OGGETTO: Proposta al Consiglio – Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2018

Il giorno 30 OTT. 2019, nella residenza comunale, convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale.

Si dà atto che risultano presenti i seguenti n. 9 Amministratori in carica:

SINDACO:

Luigi de MAGISTRIS

P

ASSESSORI:

ENRICO PANINI
MARIO CALABRESE
ALESSANDRA CLEMENTE
GAETANO DANIELE
MONICA BUONANNO
ROBERTA GAETA

P
ASSESENTE
P
P
ASSESENTE
P

CIRO BORRIELLO
LAURA MARMORALE
ANNAMARIA PALMIERI
RAFFAELE DEL GIUDICE
CARMINE PISCOPO

P
P
P
P
ASSESENTE

Nota Bene: Per gli assenti viene apposto, a fianco del nominativo il timbro "ASSESENTE"; per i presenti viene apposta la lettera "P".

Assume la Presidenza:

SINDACO LUIGI DE MAGISTRIS

Partecipa il Segretario del Comune:

GIUSEPPE D'ORLANDO

IL PRESIDENTE

Constatata la validità della seduta, invita la Giunta a trattare l'argomento indicato in oggetto.

Il Vice Segretario Generale

La Giunta, su relazione e proposta del Vice Sindaco ed Assessore al Bilancio **dott. Enrico Panini**

Richiamati

a. il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "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" così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

b. l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale 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;

c. l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011;

d. la propria deliberazione n. 383/2019, con la quale è stato approvato l'elenco degli enti e delle società componenti il "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli", comprendente:

1. ABC Napoli – Azienda Speciale
2. ACN Srl in liquidazione
3. ANEA
4. ASIA Napoli SpA,
5. Associazione Teatro Stabile Città di Napoli
6. Ente Morale Civico "Gaetano Filangieri"
7. Fondazione Annali dell'Architettura e delle Città
8. Fondazione Eduardo De Filippo
9. Fondazione Famiglia di Maria
10. Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS
11. Fondazione Premio Napoli
12. Teatro San Carlo
13. Napoli Holding Srl (capogruppo)
14. Napoli Servizi SpA
15. Mostra d'Oltremare SpA
16. Elpis Srl in liquidazione
17. Napoli Sociale Srl in liquidazione
18. Terme di Agnano SpA in liquidazione

e. l'elenco degli enti e delle società componenti il Gruppo Comune di Napoli oggetto di consolidamento nel bilancio consolidato 2018, comprendente:

1. ABC Napoli – Azienda Speciale;
2. ASIA Napoli SpA;
3. Elpis Srl in liquidazione
4. Napoli Holding Srl;
5. Napoli Servizi SpA;
6. Napoli Sociale Srl in liquidazione;
7. Terme di Agnano SpA in liquidazione.

Rilevato che

f. il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2018 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale 25/2019 e dai bilanci di esercizio 2018 redatti dalle società ed Enti inclusi nell'area di consolidamento;

g. secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, punto 3.2.1, se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione;

h. al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato 2018 del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:

- ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo
- ASIA Napoli SpA: approvato in assemblea
- Napoli Holding Srl: approvato in assemblea
- Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
- Elpis Srl in liquidazione: approvato in assemblea
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: adottato dall'organo amministrativo.

i. il bilancio 2018 della Napoli Holding srl, come per l'anno 2017, non è un bilancio consolidato con la controllata totalitaria ANM spa, poiché quest'ultima, essendo in procedura concordataria, deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento, alla luce del citato principio contabile n. 4/4.

Visto

j. l'art. 24 *Fasi del controllo sugli organismi gestionali esterni*, comma 1, lett. C del vigente Regolamento dei controlli interni, approvato con deliberazione di Consiglio comunale n.4 del 28.02.2013, e modificato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 49 del 11.07.2018, che prevede la redazione del bilancio consolidato per la rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende e società partecipate non quotate, secondo la competenza economica;

Accertato

k. che a conclusione delle operazioni di consolidamento, il bilancio Consolidato espone i seguenti principali aggregati dello Stato Patrimoniale, attivo, passivo e patrimonio netto e del Conto Economico:

Voce di bilancio	Stato patrimoniale consolidato	
	2018	2017
Immobilizzazioni immateriali	76.789.686	85.725.884
Immobilizzazioni materiali	8.791.720.061	8.579.830.901
Immobilizzazioni finanziarie	108.618.252	131.655.356
Totale Immobilizzazioni	8.977.127.999	8.797.212.141
Rimanenze	10.049.179	3.192.838
Crediti	1.896.463.177	1.432.662.852
Attività Finanziarie	0	0
Disponibilità Liquide	172.278.097	98.011.572
Totale Attivo Circolante	2.078.790.453	1.533.867.262
Ratei e risconti Attivi	7.398.589	14.770.678
Totale Attivo	11.063.317.041	10.345.851.036

Il Vice Segretario Generale

4

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€)	
	2018	2017
Fondo di dotazione / Capitale sociale	1.598.161.438	3.989.938.616
Riserve	4.041.702.034	1.811.324.090
Risultato economico d'esercizio	-290.762.900	-226.786.641
Patrimonio Netto	5.349.100.572	5.574.476.065
Fondi rischi ed oneri	659.623.846	100.892.344
Trattamento di fine rapporto	19.592.425	21.993.613
Debiti di finanziamento	2.650.392.085	2.721.236.410
Debiti vs fornitori e acconti	1.056.075.927	986.870.635
Debiti per trasferimenti e contributi	393.654.383	307.881.852
Altri debiti	734.490.000	423.883.581
Totale Debiti	4.837.694.085	4.442.954.169
Ratei e risconti passivi	197.306.115	205.534.844
Totale Passivo	11.063.317.043	10.345.851.036
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0	0

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2018	2017
Componenti positivi della gestione	1.797.526.470	1.764.604.548
Componenti negativi della gestione	1.988.295.307	1.533.972.333
Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	-190.768.837	230.632.216
Di cui accantonamento per rischi	579.039.025	15.409.131
Proventi ed oneri finanziari	-73.742.696	-80.672.354
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari*	-4.885.158	-258.895.881
Risultato di esercizio ante imposte	-269.463.538	-201.677.704
imposte	-21.299.362	25.080.879
Risultato di esercizio dopo le imposte	-290.762.900	-226.786.641
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0	0

Rilevato che

l. il Patrimonio Netto è pari € 5.349.100.572, per il quale non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento)

Il Vice Segretario Generale

Atteso che

m. a completamento del Bilancio Consolidato viene predisposta la Relazione del Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 11-bis, comma 2, lett. B del D.Lgs. 118/2011 e dell'art. 239, comma 1, lett. D-bis del D.Lgs. 267/2000.

Richiamato

l'art. 42 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

Acquisiti

i pareri di regolarità tecnica resi ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i;

Ravvisati

i motivi d'urgenza per l'eseguibilità immediata del presente provvedimento ai sensi dell'art.134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i.

Gli allegati, costituenti parte integrante della presente proposta, composti dai seguenti documenti, per complessive 68 pagine, progressivamente numerate, firmate digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da L1034_003_01..... a L1034_003_10

1. Conto economico consolidato (L1034_003_01)
2. Stato patrimoniale consolidato (L1034_003_02)
3. Relazione sulla gestione contenete Nota Integrativa (L1034_003_03)
4. Schemi di bilancio riclassificato degli organismi partecipati consolidati (allegati da (L1034_003_04a (L1034_003_04)

La parte narrativa, i fatti, gli atti citati, le dichiarazioni ivi comprese sono vere e fondate, e quindi, redatte dal Dirigente sottoindicato, secondo e limitatamente alle proprie competenze, sotto la propria responsabilità tecnica, per cui esclusivamente sotto tale profilo - essendo rimessa alla Giunta Comunale ogni decisione in merito - lo stesso sottoscrive la premessa e la parte che segue:

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni e Bilancio
consolidato

Dott. Gianfranco Dentale

Delibera di proporre al Consiglio di

1. **Approvare** il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2018, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

1. - Conto economico consolidato
2. - Stato patrimoniale consolidato
3. - Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa

delibera altresì di

2. **Dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'articolo 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i..
3. **Dare atto** che il presente provvedimento non comporta, per l'esercizio corrente e per quelli futuri, impegni di spesa e/o diminuzione di entrata

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni
e Bilancio Consolidato

Dott. Gianfranco Dentale

Visto:

Il Ragioniere Generale
Dott. Raffaele Grimaldi

il Vice Sindaco
Dott. Enrico Panini



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE prot. n. **19 del 30 ottobre 2019** avente ad oggetto:

Proposta al Consiglio – Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2018.

Il Dirigente sottoindicato, limitatamente alle proprie competenze, esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i, il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

FAVOREVOLE

Addì, _____

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni
e Bilancio Consolidato

Dott. Gianfranco Dentale

Pervenuta in Ragioneria Generale il 30 OTT. 2019 Prot. F3/586

Il Ragioniere Generale, esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000 e s.m.i., il seguente parere di regolarità contabile in ordine alla suddetta proposta:

Addì 30/10/2019

parere allegato

IL RAGIONIERE GENERALE

Dott. Raffaele Grimaldi

[Signature]

PROPOSTA di DELIBERAZIONE del Servizio Partecipazioni e bilancio consolidato -
PROT. N. 19 del 30/10/2019 (I3/586)

Il Dirigente del Servizio di Ragioneria

Richiamato

- l'art. 147-quater comma 4 del TUEL, secondo il quale il bilancio consolidato rileva i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate
- il paragrafo 3.2 del Principio contabile applicato del bilancio consolidato, che disciplina le comunicazioni e le direttive della pubblica amministrazione capogruppo ai componenti del gruppo, e gli oneri a carico degli stessi componenti ai fini della redazione del bilancio consolidato.
- l'art. 11 comma 6 lettera j) del D.Lgs. 118/2011, che prevede obbligo di asseverazione, da parte degli organi di revisione dei soggetti componenti il gruppo, dell'informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra pubblica amministrazione capogruppo e componenti del gruppo.

Preso atto, come riportato dal Servizio proponente nella nota integrativa al Bilancio consolidato 2018, oggetto di approvazione

- che il Comune di Napoli ha svolto le attività prodromiche alla predisposizione del bilancio consolidato, come disciplinate dal paragrafo 3.2 del Principio contabile applicato del bilancio consolidato, e che i riscontri resi dai componenti del Gruppo sono stati *tardivi ed incompleti rallentando fortemente l'attività*
- della mancanza di asseverazioni dell'informativa prevista dall'art. 11 comma 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del Gruppo e delle difficoltà che tale mancanza esplica al fine della riduzione dei disallineamenti contabili nell'ambito del Gruppo stesso.

Preso atto, altresì,

- delle attività, illustrate nella suddetta nota integrativa, attraverso le quali è stata ridotta l'entità dei disallineamenti contabili tra il Comune e i componenti del Gruppo,
- degli accantonamenti a fondo svalutazione crediti operati nei propri bilanci/preconsuntivi da alcuni componenti del Gruppo,
- della posta rettificativa dell'attivo iscritta nel bilancio consolidato in approvazione, in base ai principi di prudenza e competenza, per la restante quota di disallineamenti.



Ritenuto che resta obiettivo primario proseguire nell'attività finalizzata alla riconciliazione delle partite infragruppo attraverso la progressiva riduzione dei disallineamenti contabili e che, a tal fine, strumento necessario resta quello dell'asseverazione di cui all'art. 11 comma 6 lettera j) D.Lgs. 118/2011, come rilevato dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con delibera n. 2/2016.

Tutto ciò premesso e considerato, esprime, ai sensi dell'art. 49 comma 1 del D.Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità contabile in ordine alla suddetta proposta:

FAVOREVOLE

Raccomandando

- alle aziende e società componenti il Gruppo il rispetto delle norme civilistiche, segnatamente per quanto riguarda la tempistica di approvazione dei bilanci, e delle norme dell'Ordinamento finanziario e contabile degli enti locali rilevanti ai fini del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli.
- ai dirigenti responsabili dei servizi del Comune di assicurare, ai sensi dell'art. 147-quinquies del TUEL, il proprio coinvolgimento attivo nella gestione dei rapporti contrattuali e finanziari con le aziende e società componenti il Gruppo, anche in relazione agli obblighi volti alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Napoli 30/10/2019

Il Ragioniere Generale
Dott. Raffaele Grimaldi

Proposta di deliberazione del Servizio Partecipazioni e Bilancio consolidato - prot. 19 del 30.10.2018 pervenuta al Servizio Segreteria della Giunta Comunale in data 30.10.2018 – SG 516

Osservazioni del Segretario Generale

Sulla scorta dell'istruttoria tecnica dell'ufficio proponente.

Con il provvedimento in oggetto si intende proporre al Consiglio comunale l'approvazione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli relativo all'esercizio finanziario 2018.

Letto il parere di regolarità tecnica, espresso nei termini di "Favorevole".

Letto il parere di regolarità contabile, che recita: "[...] Favorevole. Raccomandando alle aziende e società componenti il Gruppo il rispetto delle norme civilistiche, segnatamente per quanto riguarda la tempistica di approvazione dei bilanci, e delle norme dell'Ordinamento finanziario e contabile degli enti locali rilevanti ai fini del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli. Ai dirigenti responsabili dei servizi del Comune di assicurare, ai sensi dell'art. 147-quinquies del TEUL, il proprio coinvolgimento attivo nella gestione dei rapporti contrattuali e finanziari con le aziende componenti il Gruppo, anche in relazione agli obblighi volti alla riconciliazione delle partite debitorie e creditorie."

Il bilancio consolidato di cui si propone l'approvazione è costituito, come indicato al punto 1 del dispositivo, dal Conto economico consolidato, dallo Stato patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione, comprensiva della Nota integrativa.

Come dichiarato nella parte narrativa dalla dirigenza proponente, "il bilancio consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2018 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale 25/2019 e dai bilanci di esercizio 2018 redatti dalle società ed Enti inclusi nell'area di consolidamento". A tale riguardo, si evidenzia che nella medesima parte narrativa si dichiara che i bilanci di ASIA Napoli s.p.a., di Napoli Holding s.r.l. e di Elpis s.r.l. (in liquidazione) sono stati approvati in Assemblea, che il bilancio di Terme di Agnano s.p.a. (in liquidazione) è stato adottato dall'Organo amministrativo e che i bilanci di ABC Napoli, Napoli Servizi s.p.a. e Napoli Sociale s.r.l. (in liquidazione) sono "preconsuntivi"; viene precisato, inoltre, che il bilancio di Napoli Holding s.p.a. non è un bilancio consolidato in quanto ANM s.p.a., essendo in procedura concordataria, "deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento".

Richiamati:

- l'art. 147-quater, comma 4, del D. Lgs. 267/2000, in cui si prevede che "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 [...]";
- l'art. 151, comma 8, del D. Lgs. 267/2000, in cui si stabilisce che "Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.";
- l'art. 233-bis, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, in cui si dispone che "1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 [...]";
- l'art. 239, comma 1, lettera d-bis, del D. Lgs. 267/2000, secondo cui compete all'Organo di revisione produrre una "relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione

**VISTO:
Il Sindaco**

Il Vice Segretario Generale

- del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo”;
- il D. Lgs. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione contabile e di schemi di bilancio, con particolare riferimento all'art. 11 bis, in cui si stabilisce che “Gli enti [...] 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. [...]”;
 - il D. L. 113/2016, con particolare riferimento all'art. 9, comma 1- quinquies, in materia di rispetto dei termini previsti per l'approvazione del bilancio consolidato;
 - l'art. 24 del Regolamento del Sistema dei controlli interni, in cui al comma 1 si prevede che “Il controllo sugli organismi gestionali esterni si articola nelle seguenti fasi: [...] c. redazione del bilancio consolidato per la rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende e società partecipate non quotate, secondo la competenza economica, da allegare al rendiconto di gestione.”;
 - la deliberazione di G.C. n. 383/2019, di individuazione di enti, aziende e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'elenco degli organismi partecipati da ricomprendere nell'area di consolidamento;
 - la deliberazione di C.C. n. 25/2018 di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2018.

Si sottolinea, che, per il contenuto altamente tecnico caratterizzante la proposta, assumono, al riguardo, particolare rilievo l'istruttoria svolta dagli uffici finanziari e le valutazioni della dirigenza, alla quale si ricorda che competono, ai sensi degli artt. 49 e 147-bis del TUEL, l'esercizio del controllo preventivo di regolarità amministrativa e contabile, che trova estrinsecazione nel parere di regolarità tecnica attestante la regolarità e la correttezza della proposta di deliberazione, assegnato alla dirigenza stessa nella fase preventiva della formazione dell'atto, nonché il controllo sulle società partecipate non quotate previsto al successivo art. 147-quater del medesimo Testo Unico.

Si richiama l'attenzione sulla necessità dell'approvazione del bilancio consolidato, in conformità al su citato art. 9, comma 1-quinquies del D.L. n. 113/2016, al fine di consentire la realizzazione della programmazione assunzionale dell'Ente.

Richiamate le considerazioni espresse nel parere di regolarità contabile ed evidenziata l'opportunità di considerare, per le azioni future che saranno intraprese dall'Ente, gli elementi contenuti nella Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2018 allegata alla proposta, spettano all'Organo deliberante le valutazioni concludenti con riguardo ai principi costituzionali di buon andamento e imparzialità cui s'informa l'azione amministrativa.

VISTO:
Il Sindaco

Il Vice Segretario Generale

[Firma]

Deliberazione di G. C. di Proposta al Consiglio n. 497 del 30/10/2019 composta da n. 11 pagine progressivamente numerate,

☒ nonchè da allegati come descritti nell'atto.*
* Barrare, a cura del Servizio Segreteria della Giunta, solo in presenza di allegati

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

V.
IL SEGRETARIO GENERALE

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line il 31.10.2019 e vi rimarrà per quindici giorni (art. 10, comma 1, del D.Lgs. 267/2000).

Del presente atto è stata data comunicazione alla Segreteria del Consiglio comunale per la sottoposizione dello stesso all'esame di detto Organo.

Il Funzionario Responsabile

ITER SUCCESSIVO

- ☐ Deliberazione adottata dal Consiglio comunale in data _____
- ☐ Deliberazione decaduta _____
- ☐ Altro _____

Il Funzionario Responsabile

Attestazione di conformità

(da utilizzare e compilare, con le diciture del caso, solo per le copie conformi della presente deliberazione)

La presente copia, composta da n. pagine, progressivamente numerate, è conforme all'originale della deliberazione di Giunta comunale di proposta al Consiglio n. del

Gli allegati, costituenti parte integrante, come descritti nell'atto

- ☐ sono rilasciati in copia conforme unitamente alla presente (1);
- ☐ sono visionabili in originale presso l'archivio in cui sono depositati (1), (2);

Il Funzionario responsabile

- 1) Barrare le caselle delle ipotesi ricorrenti;
2) La Segreteria della Giunta indicherà l'archivio presso cui gli atti sono depositati al momento della richiesta di visione.

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	589.275.585	566.224.601		
2	Proventi da fondi perequativi	328.307.356	342.237.063		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	435.146.331	440.128.419		
a	Proventi da trasferimenti correnti	167.039.725	148.699.723		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0	0		E20c
c	Contributi agli investimenti	268.106.606	291.428.696		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	236.788.946	242.673.766	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	138.700.879	44.111.134		
b	Ricavi della vendita di beni	0	103.990.757		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	98.088.067	94.571.874		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	208.008.251	173.340.700	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		1.797.526.470	1.764.604.548		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	30.979.610	33.739.429	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	432.659.917	437.964.165	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.716.788	8.907.067	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	74.152.815	19.329.402		
a	Trasferimenti correnti	72.949.946	19.329.402		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	1.202.869	0		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	0		
13	Personale	472.440.455	488.282.926	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	316.716.825	376.478.184	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.609.819	8.014.730	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	75.703.964	16.172.009	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.172.338	0	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	230.230.704	352.291.445	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	120.718	134.648,0	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	579.039.025	15.409.131	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0	240.419	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	74.469.154	153.486.965	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		1.988.295.307	1.533.972.333		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-190.768.837	230.632.216		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	148.750	3.421.564	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	148.750	1.812.500		
c	da altri soggetti	0	1.609.064		
20	Altri proventi finanziari	16.990.015	9.071.991	C16	C16
Totale proventi finanziari		17.138.765	12.493.555		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-90.881.461	-93.165.910	C17	C17
a	Interessi passivi	-86.987.024	-91.529.832		
b	Altri oneri finanziari	-3.894.437	-1.636.078		
Totale oneri finanziari		-90.881.461	-93.165.910		
totale (C)		-73.742.696	-80.672.354,0		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	-66.847	92.741.684	D19	D19
totale (D)		-66.847	-92.741.684		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	1.362.660	4.738.146	E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0	17.961.459		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	692.234.060	134.784.277		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	174.978	0		E20c
e	Altri proventi straordinari	4.736.372	0		
totale proventi		698.508.070	157.483.882		
<u>Oneri straordinari</u>					
a	Trasferimenti in conto capitale	0	0	E21	E21
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	702.259.089	415.529.310		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.134.139	850.452		E21d
totale oneri		703.393.228	416.379.762		

V

		Totale (E) (E20-E21)	-4.885.158	-258.895.881		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-269.463.538	-201.677.704		
26	Imposte (*)		-21.299.362	-25.080.879,0	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-290.762.900	-226.786.641	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		0	0		

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.469.770	259.337	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	68.362.746	75.224.308	BI4	BI4
5	avviamento	0	7.016.033	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.631.573	2.491.181	BI6	BI6
9	altre	3.325.597	735.025	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	76.789.686	85.725.884		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	2.371.261.888	2.415.410.849		
1.1	Terreni	222.458.282	222.458.282		
1.2	Fabbricati	2.116.862.777	2.160.097.046		
1.3	Infrastrutture	20.259.354	20.885.932		
1.9	Altri beni demaniali	11.681.475	11.969.588		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.364.268.866	1.188.231.961		
2.1	Terreni	94.437.634	73.621.512	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.2	Fabbricati	599.443.928	631.397.185		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.3	Impianti e macchinari	202.090.427	220.220.057	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5.338.711	6.446.443	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	363.501.074	194.271.009		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	689.173	364.294		
2.7	Mobili e arredi	854.052	718.775		
2.8	Infrastrutture	44.854.440	46.241.691		
2.9	Diritti reali di godimento	0	0		
2.99	Altri beni materiali	53.059.427	14.950.995		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.056.189.307	4.976.188.091	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	8.791.720.061	8.579.830.901		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	108.196.222	131.395.186	BI111	BI111
a	imprese controllate	35.000	101.847	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	108.161.222	131.270.210	BI111b	BI111b
c	altri soggetti		23.129		
2	Crediti verso	422.030	260.170	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche		0		
b	imprese controllate		0	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate		0	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	422.030	260.170	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli		0	BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	108.618.252	131.655.356		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.977.127.999	8.797.212.141		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	10.049.179	3.192.838	CI	CI
	Totale	10.049.179	3.192.838		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	233.220.361	192.099.498		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	231.282.641	179.961.570		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.937.720	12.137.928		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	582.936.784	466.414.808		
a	verso amministrazioni pubbliche	545.783.591	461.845.739		
b	imprese controllate	11.948.535	0		
c	imprese partecipate	18.747.259	0	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	6.457.399	4.569.069		
3	Verso clienti ed utenti	406.263.163	323.712.216	CI11	CI11
	V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo	406.263.163	323.626.966		
	V.so cliente ed utenti - oltre l'esercizio successivo	0	85.250		
4	Altri Crediti	674.042.869	450.436.330	CI15	CI15
a	verso l'erario	50.033.974	34.178.841		
b	per attività svolta per c/terzi	0	0		
c	altri - entro l'esercizio successivo	621.688.537	408.600.739		
c	altri - oltre l'esercizio successivo	2.320.358	7.656.749		
	Totale crediti	1.896.463.177	1.432.662.852		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli	0	0	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	112.958.721	75.836.480		
a	Istituto tesoriere	112.958.721	75.836.480		CIV1a
b	presso Banca d'Italia		0		
2	Altri depositi bancari e postali	59.206.588	21.954.468	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	112.788	220.624	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0		
	Totale disponibilità liquide	172.278.097	98.011.572		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.078.790.453	1.533.867.262		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	2.125	955	D	D
2	Risconti attivi	7.396.464	14.770.678	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	7.398.589	14.771.633		
	TOTALE DELL'ATTIVO	11.063.317.041	10.345.851.036		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
II	Fondo di dotazione	1.598.161.438	3.989.938.616	AI	AI
	Riserve	4.041.702.034	1.811.324.090		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	564.133.203	719.212.873	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.014.005.810	1.019.857.130	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	68.339.672	65.366.100		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.371.261.888	0		
e	altre riserve indisponibili	23.961.461	6.887.988		
III	Risultato economico dell'esercizio	-290.762.900	-226.786.641	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	5.349.100.572	5.574.476.065		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	5.349.100.572	5.574.476.065		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	39.999.612	45.779.033	B1	B1
2	per imposte	2.837.235	7.270.386	B2	B2
3	altri	609.509.149	47.792.925	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	7.277.850	50.000		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	659.623.846	100.892.344		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	19.592.425	21.993.613	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	19.592.425	21.993.613		
	D) DEBITI ⁽¹⁾⁽²⁾ DEBITI ⁽¹⁾⁽²⁾ DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	2.650.392.085	2.721.236.410		
a	presliti obbligazionari	287.248.000	304.740.000	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	176.462.873	177.130.706		
c	verso banche e tesoriere	32.425.441	32.786.562	D4	D3 e D4
	vs. banche - entro l'esercizio successivo	32.425.441	30.871.693		
	vs. banche - oltre l'esercizio successivo	0	1.914.869		
d	verso altri finanziatori	2.154.255.771	2.206.579.142	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.056.075.927	96.870.635	D7	D6
3	Acconti	3.081.690	3.081.690	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	393.654.383	307.881.852		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	23.821.960	21.904.506		
c	imprese controllate	89.948.515	73.974.776	D9	D8
d	imprese partecipate	233.763.806	169.648.578	D10	D9
e	altri soggetti	46.120.102	42.353.991		
5	altri debiti	734.490.000	423.883.582	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	117.954.999	33.551.813		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	tributari - entro l'esercizio successivo	91.810.676	30.799.128		
	tributari - oltre l'esercizio successivo	26.144.323	2.752.685		
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	24.469.926	17.002.607		
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	24.469.926	17.002.607		
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo	0	0		
	c per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
	d altri	592.065.075	373.329.162		
	altri - entro l'esercizio successivo	494.689.299	266.334.391		
	altri - oltre l'esercizio successivo	97.375.776	106.994.771		
	TOTALE DEBITI (D)	4.837.694.085	4.442.954.169		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	10.878.811	15.375.995	E	E
	Risconti passivi	186.427.304	190.158.849	E	E
	1 Contributi agli investimenti	186.427.304	0		
	a da altre amministrazioni pubbliche	172.655.462	0		
	b da altri soggetti	13.771.842	0		
	2 Concessioni pluriennali	0	0		
	3 Altri risconti passivi	0	0		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	197.306.115	205.534.844		
	TOTALE DEL PASSIVO	11.063.317.043	10.345.851.036		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	147.288.200	53.653		
	2) beni di terzi in uso	6.228.986	8.066.126		
	3) beni dati in uso a terzi	0	0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0	13.469.449		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0	0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0	0		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0	11.669.348		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	153.517.186	33.258.576		

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

RELAZIONE SULLA GESTIONE
ed acclusa
NOTA INTEGRATIVA
al Bilancio consolidato 2018 del Comune di
Napoli

Indice generale

Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2018

1. Dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio

Stato patrimoniale 2018 consolidato ed indicatori patrimoniali

Conto economico 2018 consolidato

2. Attività di consolidamento espletate

Nota integrativa

1. Inquadramento normativo

2. Criteri di formazione

3. Elenco degli enti e delle società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato

4. Operazioni infragruppo tra Comune e controllate

Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2018

1. Dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio

Il Bilancio Consolidato espone i seguenti principali aggregati dello Stato Patrimoniale:

Attivo

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato ATTIVO (€)	
	2018	2017
Immobilizzazioni immateriali	76.789.686	85.725.884
Immobilizzazioni materiali	8.791.720.061	8.579.830.901
Immobilizzazioni finanziarie	108.618.252	131.655.356
Totale Immobilizzazioni	8.977.127.999	8.797.212.141
Rimanenze	10.049.179	3.192.838
Crediti	1.896.463.177	1.432.662.852
Attività Finanziarie	0	0
Disponibilità Liquide	172.278.097	98.011.572
Totale Attivo Circolante	2.078.790.453	1.533.867.262
Ratei e risconti Attivi	7.398.589	14.770.678
Totale Attivo	11.063.317.041	10.345.851.036

Passivo e patrimonio netto consolidato sintetico

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€)	
	2018	2017
Fondo di dotazione / Capitale sociale	1.598.161.438	3.989.938.616
Riserve	4.041.702.034	1.811.324.090
Risultato economico d'esercizio	-290.762.900	-226.786.641
Patrimonio Netto	5.349.100.572	5.574.476.065
Fondi rischi ed oneri	659.623.846	100.892.344
Trattamento di fine rapporto	19.592.425	21.993.613
Debiti di finanziamento	2.650.392.085	2.721.236.410
Debiti vs fornitori e acconti	1.056.075.927	986.870.635
Debiti per trasferimenti e contributi	393.654.383	307.881.852
Altri debiti	734.490.000	423.883.581

Totale Debiti	4.837.694.085	4.442.954.169
Ratei e risconti passivi	197.306.115	205.534.844
Totale Passivo	11.063.317.043	10.345.851.036
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0	0

Il totale dell'attivo immobilizzato è pari a € **8.977.127.999**, superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 8.766.841.899.

L'attivo circolante, pari a € **2.078.790.453**, è superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 1.693.189.691.

Al Passivo, il Patrimonio Netto è pari a € **5.349.100.572**, per il quale non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento).

Il debito di gruppo ammonta a € **4.837.694.085** con un incremento rispetto alla corrispondente voce del Comune, pari a € 4.467.919.825 al lordo della elisione dei rapporti debitori infragruppo, pari a M€ 370.

INDICATORI PATRIMONIALI

Indice di patrimonializzazione (o indice di autonomia finanziaria)

Indica la composizione della struttura finanziaria del gruppo. Segnala l'indipendenza dell'azienda da fonti di finanziamento esterne. Valori dell'indice al di sotto di 0,33 segnalano criticità nella struttura finanziaria a causa della sottocapitalizzazione dell'azienda. Valori superiori mostrano una struttura finanziaria equilibrata.

Indice di patrimonializzazione (PN/tot. attivo)	0,48
---	------

Indice di autocopertura del capitale fisso

Indica in che misura gli impieghi fissi sono finanziati con capitale proprio. E' considerato soddisfacente un valore maggiore di 0,7.

Indice di auto copertura (PN/attivo immobilizzato)	0,59
--	------

Si evidenziano in particolare i debiti consolidati in rapporto alle attività consolidate:

	2018	2017
Totale Attivo	11.063.317.041	10.345.851.036
Totale Debiti	4.837.694.085	4.442.954.169

Conto Economico consolidato sintetico

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2018	2017
Componenti positivi della gestione	1.797.526.470	1.764.604.548
Componenti negativi della gestione	1.988.295.307	1.533.972.333
Di cui accantonamento per rischi	579.039.025	15.409.131
Risultato della gestione operativa (<i>differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</i>)	-190.768.837	230.632.216
Proventi ed oneri finanziari	-73.742.696	-80.672.354
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	-66.847	0
Proventi ed oneri straordinari*	-4.885.158	-258.895.881
Risultato di esercizio ante imposte	-269.463.538	-201.677.704
imposte	-21.299.362	25.080.879
Risultato di esercizio dopo le imposte	-290.762.900	-226.786.641
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0	0

* tale voce ha accolto le rettifiche per insussistenze finanziarie con un saldo netto di M€ -88

Il risultato della gestione operativa è superiore al corrispondente saldo del Comune, pari a € -198.416.637, a fronte di accantonamenti a fondo rischi per M€568,6.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a € 21.299.362.

Il costo del personale consolidato ammonta a € 472.907.526 (M€ -16 rispetto all'anno precedente) superiore al corrispondente valore del Comune di Napoli pari ad € 287.958.002 (M€ -11 rispetto all'anno precedente).

2. Attività di consolidamento espletate

Il consolidato di bilancio è il frutto di un processo complesso, articolato tra capogruppo e controllate. Le problematiche sono di tipo organizzativo, tecnico, metodologico ed informativo.

Il Comune di Napoli sin dal mese di gennaio 2019 ha avviato una serie di attività prodromiche alla predisposizione del bilancio.

Con DGC n. 383. del 08.08.2019, sono stati individuati enti, aziende e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli nonché, tra questi, l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento.

Ben prima della adozione della citata deliberazione sono state formalmente impartite ai soggetti partecipati inclusi nell'area di consolidamento istruzioni operative in merito:

- alla modalità di riclassificazione dei bilanci in adesione a quanto previsto dall'allegato 11 al D.lgs. 118/2011;
- al termine di trasmissione del prospetto crediti/debiti al 31/12/2018, fissato al 28/02/2019
- al termine di trasmissione dei preconsuntivi d'esercizio 2018, fissato al 30/04/2019
- al termine di trasmissione di nota integrativa 2018 o documento contenente informazioni equivalenti, fissato al 30/06/2019
- fissato al 28 giugno 2019 il termine per l'invio, da parte delle società partecipate, del fascicolo di bilancio completo 2018 (o in mancanza, di un preconsuntivo corredato da un documento esplicativo contenente tutte le informazioni utili al processo di consolidamento), della riclassificazione del bilancio ai sensi dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011 e del prospetto delle operazioni infragruppo 2018

Sono state altresì convocate diverse riunioni con finalità informative e di confronto.

Ciononostante, si sono registrati invii nella maggior parte dei casi tardivi ed incompleti, che sono state integrati, in modo frammentario e centellinato, su sollecito ed impulso dell'Ente, rallentando fortemente l'attività. Tale trasmissione documentale si è conclusa solo alla fine del mese di settembre 2019.

Altro elemento di preoccupazione, già rappresentato nella precedente Relazione sulla gestione, che qui si riprende integralmente, è rappresentato dalla neghittosità degli organismi partecipati a produrre, come prevede la norma, un prospetto, asseverato dai propri revisori, dei rapporti contabili con l'Ente, necessario ad avviare le azioni volte a ridurre i disallineamenti contabili tra le parti.

Nota integrativa

1. INQUADRAMENTO NORMATIVO

La seguente normativa ha delineato la disciplina complessiva di riferimento del Bilancio Consolidato e dei suoi allegati:

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 *“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”* così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, che prevede gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio Consolidato con i propri organismi partecipati;
- il principio applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che indica i criteri per la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'area soggettiva di consolidamento oltre che i passaggi - procedurali per la formazione del consolidato e la redazione del fascicolo di bilancio, così come da ultimo modificato dal DM 11 agosto 2017;
- lo schema di bilancio consolidato, allegato 11 al D. lgs. 118/2011
- l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011
- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale 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.

2. CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio n. 25/2019 e dai bilanci di esercizio redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento.

Secondo le previsioni di cui al punto 3.2 del principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione, che, nel caso del Comune di Napoli, sono stati utilizzati ai fini del consolidamento nei casi di indisponibilità del bilancio d'esercizio 2018 approvato.

In adozione al principio contabile di riferimento, trattandosi di soggetti controllati direttamente il metodo adottato è quello del *consolidamento integrale*.

Preliminarmente sono state garantite:

- l'uniformità temporale: rendiconto dell'Ente e Bilanci/progetti di bilancio/preconsuntivi delle partecipate alla data del 31/12/2018);

- l'uniformità formale: i bilanci degli enti controllati sono stati riclassificati secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011;
- L'uniformità sostanziale: i bilanci 2018 approvati degli enti controllati che adottano la contabilità civilistica sono soggetti a revisione legale e risultano redatti in ossequio ai principi contabili emanati dall'OIC Organismo Italiano di Contabilità.

Per la società Napoli Holding srl, come per l'anno 2017 (e diversamente dal bilancio consolidato 2016), si è provveduto al consolidamento dei dati di bilancio della sola capogruppo, non consolidati con la controllata totalitaria ANM spa, essendo quest'ultima oggetto di procedura concordataria e pertanto, alla luce del citato principio contabile n. 4/4, così come modificato dal DM 11 agosto 2017, esclusa dal perimetro di consolidamento.

Il metodo del *consolidamento integrale* prevede l'integrale inclusione "linea per linea" nel bilancio consolidato delle attività, delle passività, dei costi, dei ricavi delle imprese appartenenti all'area di consolidamento, salve le elisioni dei saldi e delle operazioni tra imprese incluse nell'area di consolidamento. Ciascuna attività e passività si considera per la totalità del suo valore, ai fini del consolidamento.

Il Bilancio consolidato ha quindi carattere consuntivo ed è finalizzato a rappresentare il risultato economico, patrimoniale e finanziario del "gruppo amministrazione pubblica": al fine di rappresentare le sole transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo, si procede ad all'eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all'interno del gruppo: la mancata eliminazione di tali partite comporterebbe un indebito accrescimento dei saldi consolidati.

In sede di consolidamento sono state dunque sommate le singole attività e passività ed i singoli componenti del conto economico della controllante Comune di Napoli con le corrispondenti attività e passività ed i corrispondenti componenti del conto economico delle controllate con esclusione di tutte le operazioni infragruppo: i rapporti di natura economica e patrimoniale di natura reciproca sono stati elisi al fine di mostrare solo i saldi e le operazioni effettuate con i terzi estranei al Gruppo.

I costi ed i ricavi sono stati iscritti sulla base delle rilevazioni contabili effettuate dal Comune di Napoli e dagli enti/società consolidati. Il criterio di competenza adottato da ciascun soggetto non è stato modificato.

Per quanto riguarda il Comune di Napoli, i costi ed i ricavi sono iscritti in base a quanto previsto dal principio contabile applicato della contabilità economico- patrimoniale di cui all'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011.

Il Comune di Napoli in sede di Rendiconto 2018 ha iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni in imprese controllate al 31.12.2017 per € 384.447.424,00, col metodo del patrimonio netto, in adesione a quanto previsto dall'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011.

La soglia di rilevanza per l'eliminazione di operazioni e i saldi reciproci è stata posta a € 100.000, rappresentando quest'importo meno dell' 0,0009% dell'attivo del gruppo.

3. ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' CHE COMPONGONO IL GRUPPO E DEFINIZIONE DELL'AREA DI CONSOLIDAMENTO ED ELENCO DEGLI ENTI E DELLE SOCIETA' COMPONENTI DEL GRUPPO COMPRESSE NEL BILANCIO CONSOLIDATO

Con DGC n. 383/2019, sono stati individuati Enti, Aziende e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (d'ora in avanti GAP) del Comune di Napoli nonché, tra questi, l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento. Tale attività ricognitoria è stata condotta ai sensi e nel rispetto della previsioni di cui all'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. e dell'Allegato 4/4 di tale decreto.

Elenco degli enti e delle società componenti "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli"

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2018

Enti strumentali controllati	ABC Napoli Azienda Speciale, Fondazione Famiglia di Maria, Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS.
Enti strumentali partecipati	ANEA, Fondazione Teatro di S. Carlo, Associazione Teatro Stabile della Città di Napoli, Ente Morale Civico "Gaetano Filangieri", Fondazione Eduardo De Filippo, Fondazione Premio Napoli, Fondazione Annali dell'Architettura e delle Città
Società controllate e partecipate	ASIA SpA; Napoli Holding Srl (capogruppo); Napoli Servizi SpA; Mostra d'Oltremare SpA; Elpis Srl in liquidazione; Napoli Sociale Srl in liquidazione; Terme di Agnano SpA in liquidazione; ACN Srl in liquidazione

Denominazione	% di consolidamento	% Ricavi imputabili alla controllante	Spese del Personale	Utile d'esercizio	Capitale/fondo di dotazione
ABC Napoli azienda Speciale	100%	11%	29.599.213	60.922	53.373.044
ASIA SpA	100%	98,2%	102.535.818	7.381.371	35.806.807
Elpis Srl in liquid.	100%	0	0	-485.232	520.000
Napoli Holding Srl	100%	99,5%	208.310	160.641	15.262.735
Napoli Servizi SpA	100%	99,3%	50.374.605	-101.527	10.323.960
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100%	0%	629.103	-795.374	2.750.000
Terme di Agnano SpA in liquid.	100%	0%	1.602.475	-1.364.582	9.671.589

A.B.C. Napoli Azienda Speciale L'ABC Napoli Azienda Speciale è ente strumentale del Comune di Napoli. Con delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 26 ottobre 2011 l'amministrazione



cittadina ha deciso la trasformazione della società ARIN Azienda Risorse Idriche di Napoli S.p.A. in ABC Napoli Azienda Speciale (di seguito ABC Napoli), ai sensi dell'art. 114 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, attraverso l'adozione delle procedure previste dagli articoli 2498 (ndr. continuità dei rapporti giuridici dell'ente trasformato) e seguenti del codice civile.

A.S.I.A. - Napoli S.p.A. - AZIENDA SERVIZI IGIENE AMBIENTALE, è nata nel giugno del 1999 come Azienda Speciale, per la gestione unitaria del servizio pubblico di igiene urbana del Comune di Napoli. Successivamente ASIA Napoli è stata trasformata in Società per Azioni (S.p.A), con unico socio il Comune di Napoli. Le principali prestazioni erogate sono spazzamento e lavaggio delle strade, diserbo del manto stradale, raccolta dei rifiuti non riciclabili, passaggio dei mezzi per la raccolta differenziata e svuotamento dei cestini stradali, servizi speciali in occasione di manifestazioni o eventi pubblici su richiesta del Comune di Napoli. Oggi ASIA Napoli conta oltre 2.200 dipendenti e serve un bacino di utenza di 1 milione di cittadini su una superficie di 117,27 kmq. Con D.C.C. n. 4 del 13.02.2019 è stato approvato il rinnovo del contratto di servizio per il periodo 2019/2033

Elpis S.r.l. in liquidazione dal 1° gennaio 2015. "Elpis s.r.l. in liquidazione" è la società che, per conto del Comune di Napoli, ha riscosso i canoni pubblicitari di competenza fino al 31/12/2014. È una società a socio unico soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Napoli. Dal 1 Gennaio 2015, tutte le attività di gestione afferenti alle pubblicità ed alle affissioni, sono state affidate alla partecipata del Comune di Napoli - NAPOLISERVIZI SPA. Elpis prosegue la gestione stralcio delle attività precedenti alla messa in liquidazione.

Napoli Holding S.r.l. Napoli Holding è una società a partecipazione totalitaria del Comune di Napoli. Detiene il 100% delle azioni di ANM Azienda Napoletana Mobilità SpA, soggetto gestore dei servizi di trasporto pubblico e supporto alla mobilità della città di Napoli, su cui esercita le funzioni di direzione e coordinamento. Napoli Holding potrà gestire servizi per tutte le società partecipate del "gruppo Comune di Napoli", con l'obiettivo di incrementare l'efficienza complessiva del sistema attraverso la realizzazione di economie di scala. Il Comune di Napoli ha inoltre assegnato alla Napoli Holding le funzioni di Agenzia Territoriale per la Mobilità.

Napoli Servizi S.p.A. La Napoli Servizi S.p.A. gestisce, in regime di in house providing, il patrimonio immobiliare ad uso strumentale ed il patrimonio urbano del Comune di Napoli. Progetta e fornisce servizi integrati di facility management. Manutenzione del verde, manutenzione edile ed impiantistica, progettazione e realizzazione di spazi e postazioni di lavoro, servizi di custodia, vigilanza, trasporto persone, facchinaggio, igiene ambientale e pulizie si affiancano ad attività di gestione delle pratiche relative al condono edilizio ed a quelle di supporto agli uffici dell'ente, welfare. La società si occupa tra, l'altro, anche di servizi di pronto intervento stradale, della manutenzione e gestione del patrimonio immobiliare ad uso residenziale e della manutenzione dei plessi scolastici comunali, dei servizi di Affissione e Pubblicità per conto del Comune di Napoli. Con deliberazione n. 420 del settembre 2019 la Giunta Comunale ha approvato indirizzi inerenti il rapporto contrattuale con la società per l'affidamento dello stesso dal 01.10.19 al 31.12.24

Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione La Napoli Sociale (SpA sino ad aprile 2017) aveva per oggetto la prestazione di servizi socio-assistenziali ai sensi della legge 104/1992 e della legge 328/2000. Nel mese di aprile 2016 l'Amministrazione comunale ha elaborato un diverso assetto

del settore del welfare. Al fine di garantire l'irrinunciabile servizio welfare che la società erogava, nell'ambito del piano di ristrutturazione dell'assetto generale delle società partecipate, l'Amministrazione ha affidato, con deliberazione di Consiglio comunale n.6/2016, le attività in oggetto alla Napoli Servizi spa in regime di in house providing.

Terme di Agnano S.p.A. in liquidazione La S.p.A. Terme di Agnano è una società con socio unico soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Comune di Napoli, operante nel campo del termalismo. Nel mese di giugno 2016, venute meno le condizioni di continuità aziendale, la società è stata posta in liquidazione volontaria. Allo stato è prevista l'alienazione della partecipazione.

Al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:

- ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo
- ASIA SpA: approvato in assemblea
- Napoli Holding Srl: approvato in assemblea
- Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
- Elpis Srl in liquidazione: approvato in assemblea
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: adottato dal liquidatore.

Per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2016-2018), al ripianamento di perdite.

4. OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA COMUNE E CONTROLLATE

Come rappresentato nella sezione CRIRERI DI FORMAZIONE, il bilancio consolidato include soltanto le operazioni che i componenti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci di seguito rappresentati, 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.

Crediti e debiti

Gli interventi di rettifica delle partite debitorie e creditorie infragruppo sono consistiti nell'elisione delle reciproche partite.

Il valore complessivo dei crediti verso partecipanti, degli organismi partecipati consolidati, ammonta, alla data del 31.12.2018, a € 356.979.323.

Il valore complessivo dei debiti verso partecipanti, degli organismi partecipati consolidati, ammonta, alla data del 31.12.2018, a € 65.406.018.

Il valore complessivo lordo dei crediti verso partecipate inserite nell'area di consolidamento, della capogruppo Comune di Napoli, ammonta, alla data del 31.12.2018, a € 79.209.769.

Il valore complessivo lordo dei debiti verso partecipate, della capogruppo Comune di Napoli, ammonta, alla data del 31.12.2018, a € 282.920.123

Delle rettifiche operate si darà conto specificamente del paragrafo dedicato.

Immobilizzazioni finanziarie

Il comune di Napoli in sede di Rendiconto 2018 ha iscritto in bilancio le partecipazioni in imprese controllate col metodo del patrimonio netto, in adesione a quanto previsto dall'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011.

In sede di consolidamento si è dunque provveduto alla eliminazione contabile del valore delle partecipazioni della capogruppo Comune di Napoli e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo per un valore totale di € 276.309.331.

Il minor valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'Ente rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento positiva*) è confluito tra le altre riserve quale **riserva di consolidamento** per un importo pari a € 23.961.461.

Il maggior valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'ente controllante rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento negativa*) è iscritto a rettifica di valore tra le altre immobilizzazioni immateriali per un importo pari a € 2.726.318.

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

	Patrimonio netto (PN) organismi partecipati 2018	Quota di partecipazione	Quota di PN iscritta nel Rendiconto 2018 del Comune di Napoli	Differenza di consolidamento	Collocazione nel bilancio consolidato
ABC Napoli azienda Speciale	242.826.549	100%	228.862.409	13.964.140	Riserva
ASIA SpA	46.284.256	100%	38.902.885	7.381.371	Riserva
Elpis Srl in liquidazione	-2.530.120	100%	-2.044.889	-485.231	Rettifica di valore
Napoli Holding Srl	4.361.222	100%	1.745.272	2.615.950	Riserva
Napoli Ser-	10.200.225	100%	10.301.753	-101.528	Rettifica di valore

vizi SpA					
Napoli So- ciale Srl in liq.	-6.389.666	100%	-5.594.291	-795.375	Rettifica di valore
Terme di Agnano SpA in liq.	2.792.008	100%	4.136.192	-1.344.184	Rettifica di valore

Costi e ricavi

Le operazioni economiche, esclusivamente costi per acquisto di beni e servizi da un lato e ricavi caratteristici dall'altro, tra controllante e controllate, nonché tra aziende collegate, sono state oggetto di elisione reciproca per un valore totale di € 283.837.047.

I costi per l'Iva indetraibile sulla prestazione di servizi dalla controllata all'Ente, non sono stati eliminati.

Elisioni e rettifiche operate

In termini generali, l'operazione di elisione delle operazioni interne (crediti, debiti, vendite, acquisti, ...) non presenta particolari difficoltà a condizione che esista una corrispondenza tra le poste reciproche. Talvolta, invece, i saldi iscritti nelle rispettive contabilità risultano discordanti.

L'attività condotta dal Comune di Napoli in merito al monitoraggio e rilevazione dei numerosi e complessi, rapporti contabili con i propri organismi partecipati, ai sensi dell'art. 147 quater del Tuel e dell'art. 11, comma 6, lett. j del D. lgs 118/2011, finalizzata all'allineamento di detti rapporti, è tuttora in corso. Infatti alla data di redazione del presente documento non risultano pervenute a cura degli organismi partecipati le obbligatorie informative, asseverate dai rispettivi organi di revisione, relative ai rapporti di credito debito verso il Comune, necessarie per garantire l'attendibilità dei dati certificati; ciò al fine di permettere all'Ente di individuare analiticamente eventuali discordanze tra i saldi, assumendo se del caso, a cura dei servizi competenti, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Le operazioni di consolidamento in esame hanno dunque evidenziato la presenza di partite non simmetriche. In riferimento a questi casi, si riportano di seguito le principali voci disallineate.

Uno dei principali casi di disallineamento incontrati nel processo di consolidamento riguarda le modalità di contabilizzazione dell'IVA. In particolare, con l'introduzione dell'istituto dello split payment, la quota IVA non viene più incassata dai creditori, e nella fattispecie dalle Società/Enti inclusi nell'area di consolidamento, i quali, pertanto, non iscrivono il relativo credito, mentre resta il debito iscritto dal Comune di Napoli per l'importo relativo a tale quota: il suddetto istituto determina quindi debiti del Comune di Napoli più alti rispetto a crediti delle Società/Enti. Lo stesso dicasi per i crediti del Comune di Napoli. Ai fini del consolidamento, tale disallineamento è

stato trattato nel seguente modo: sotto l'aspetto economico, la componente di costo per IVA è stata rilevata nella voce in cui essa è iscritta nel conto economico del Comune di Napoli; sotto l'aspetto finanziario/numerario, la quota relativa all'IVA iscritta tra i debiti o tra i crediti verso la Società/Ente e non riconciliabile per effetto dell'istituto dello split payment rappresenta nella sostanza un debito o un credito verso terzi e come tale rimane esposto in bilancio.

Di particolare rilevanza il caso dei disallineamenti contabili tra Comune di Napoli e ABC Napoli Azienda Speciale, per un saldo complessivo di M/€ 59,8. Tale disallineamento attiene a forniture idriche per verde pubblico, manutenzione fontane (M/€ 14,3 ca.), ripartizione spese d'incasso (M/€ 8,4 ca.), gestione impianti di fognatura (M/€ 18,3 ca.), transazione 2012 per adeguamento tariffario (M/€ 6,7 ca.).

Su tali disallineamenti l'attività di riconciliazione avviata ha portato, nel corso del 2019, significative novità rispetto alle evidenze contabili alla chiusura dell'esercizio 2018. Infatti nel corso del 2019 l'Area Tutela del Territorio ed il Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato hanno sottoscritto un atto transattivo del valore di ca. 17 milioni/€ oltre iva, relativo ai costi di gestione degli impianti fognari di Coroglio e San Giovanni a tutto il 2018, atteso il definitivo passaggio nel 2019 in titolarità ad ABC delle relative competenze, a fronte di crediti nella contabilità della azienda per € 18.375.000, con avvio dell'iter di riconoscimento del relativo debito fuori bilancio.

Per quanto all'adeguamento tariffario, in virtù della facoltà di rateizzo fino al 2021 offerta dalla transazione sottostante del 2012, approvata con DGC n. 1292/2011, il Comune di Napoli ha stanziato per gli anni 2019, 2020 e 2021 rispettivamente le somme di M/€ 2,2, M/€ 2,2, M/€ 1,4.

Analogamente ABC in merito a detti disallineamenti ha previsto di accantonare prudentemente a fondo svalutazione crediti la somma di € 14.125.000.

Pur in presenza di tali attività di riconciliazione/accantonamento manifestatesi nel 2019, il disallineamento al 31.12.18, non potendo esaurirsi in una elisione reciproca, è stato integralmente gestito con una posta rettificativa dell'attivo in base ai principi di prudenza e competenza cui si deve uniformare il presente atto.

Di particolare rilevanza il caso dei rapporti tra Comune di Napoli e Napoli Holding, per quanto attiene ai trasferimenti regionali a valere sul Fondo nazionale del TPL. In tale caso un soggetto, in questo caso il Comune di Napoli incassa da altra Amministrazione Pubblica (Regione Campania), su cui grava il costo del servizio, delle somme da trasferire ad altro soggetto, erogatore di servizi di TPL (Napoli Holding), incluso nell'area di consolidamento, per meglio dire il materiale incasso in virtù di delegazione di pagamento è direttamente di Napoli Holding. I ricavi iscritti da quest'ultimo nei confronti dell'Ente che ha la sola funzione di trasferimento dei corrispettivi, e non coinvolti dalle rettifiche delle partite intercompany, permangono iscritti, nel rispetto del principio di prevalenza della sostanza sulla forma, quali ricavi verso il soggetto terzo.

Altro caso specifico di disallineamento dei rapporti di credito debito tra Comune di Napoli e Napoli Holding attiene alle compensazioni operate dal Comune tra crediti (residui attivi) nei confronti di ANM spa per canoni di locazione di materiale rotabile e sosta e debiti (residui passivi) nei confronti di Napoli Holding per contributo per l'esercizio del servizio di trasporto pubblico locale, da trasferire alla ANM in virtù del contratto di servizio in essere, per un importo di ca. M€ 7.

Tali compensazioni tra rapporti di credito e debito certi, liquidi ed esigibili tra soggetti collegati da reciproci rapporti commerciali nonché facenti capo alla medesima proprietà non è stata tuttavia registrata nella contabilità delle due società coinvolte, successivamente è intervenuta la procedura concordataria della ANM che ha reso improcedibile la compensazione.

In merito a detta partita la società ANM ha rappresentato nel Piano concordatario depositato il 3 luglio 2017 quanto segue *"l'accantonamento di Euro 5,5 milioni relativamente alle partite oggetto di compensazione da parte del Comune di Napoli con Napoli Holding ed ANM nel primo trimestre 2017 (v. infra Debiti verso Controllanti). Di fatto, entrambe le società partecipate del Comune di Napoli non hanno riconosciuto la compensazione effettuata dall'ente; per tale motivo, ANM ha provveduto ad un prudenziale accantonamento sulle fatture da emettere verso la Napoli Holding."*, il disallineamento derivante, non potendo esaurirsi in una elisione reciproca, contabilmente rappresenta una insussistenza dell'attivo.

In merito ai disallineamenti nei confronti di Napoli Servizi dovuti a maggiori crediti vantati da questa verso l'Ente, questi attengono a due specifiche partite: contributo in conto esercizio 2011 (M€ 4,250) e contributo stabilizzazione LSU (M€ 3,3), sulle quali l'attività di riconciliazione avviata ha portato, nel corso del 2019 significative novità rispetto alle evidenze contabili alla chiusura dell'esercizio 2018.

Per quanto attiene al contributo in conto esercizio 2011, prudenzialmente interrotto nel 2018 a seguito della conferma da parte del MEF-RGS dei rilievi già espressi in sede di *Relazione sulla verifica amministrativo-contabile del Comune di Napoli* nel 2012, nel corso dell'esercizio 2019 è stato previsto all'interno del Fondo Passività Potenziali il rischio correlato, nell'ipotesi che nuovi elementi fattuali risolvano il rilievo formulato nella relazione del MEF a favore della esistenza dell'obbligazione giuridica vs. Napoli Servizi.

Per quanto attiene il contributo stabilizzazione LSU, lo stesso è stato interamente pagato alla società non appena conclusa la fase di incasso dalla Regione Campania.

Pur in presenza di tali attività di riconciliazione/accantonamento manifestatesi nel 2019, il disallineamento al 31.12.18 è stato integralmente gestito con una posta rettificativa dell'attivo in base al principio di prudenza cui si deve uniformare il presente atto.

I restanti disallineamenti, non ascrivibili alle sopracitate specifiche fattispecie, sono stati gestiti, al fine di garantire la veridicità complessiva della situazione rappresentata, con rettifica della relativa posta contabile attiva o passiva fino a concorrenza della passività o attività correlata e non presente nel bilancio della controparte, come insussistenze nella sezione straordinaria E, che seppur eliminata dallo schema di bilancio civilistico con DL 139/2015 permane nello schema del Consolidato di cui all'allegato 11 del d. Lgs 118/2011.

Di seguito il dettaglio delle rettifiche operate.

Matrice di elisione delle partite tra aziende consolidate

RAPPORTI INFRAGRUPPO C/D	<u>A.B.C.</u>	<u>A.S.I.A.</u>	<u>ELPIS</u>	<u>Napoli Holding</u>	<u>Napoli Servizi</u>	<u>Napoli Sociale</u>	<u>Teme di Agnano</u>
A.B.C.		0 0					0
A.S.I.A.	31.348 54.201			10.740 10.839			59.705
ELPIS					360.000		
Napoli Holding		0 0					
Napoli Servizi	681	1.952	360.000			5250	
Napoli Sociale					5250		
Teme di Agnano	164.409	108.655					
	31.348 219.291	108.655 1.952	0 360.000	10.740 10.839	365.250 0	0 5.250	0 59.705

Prospetti di consolidamento con la capogruppo

ABC A.S. - Consolidamento – SP					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	228.862.409			228.862.409	
Diff. Consolidamento					
Crediti v/controllate	73.438.815			73.438.815	
Crediti v/controllanti		88.912.385		88.912.385	
Altre attività					
Patrimonio netto		242.826.549	242.826.549		
Capitale sociale					
Risultato economico					-81.047.813
Riserva di consolidamento					13.964.140
Fondo rischi				6.930.000	
Debiti v/controllate	29.122.732		29.122.732		
Debiti v/controllanti		59.110.655	59.110.655		
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			331.059.936	398.143.609	-67.083.673

ABC A.S. - Consolidamento – CE					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	Consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)		12.330.000	5.400.000		
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
accantonam rischi			6.930.000		
costi v/controllate (Prestazione servizi)	5.400.000			5.400.000	
costi v/controllanti					
Risultato economico					-81.047.813
Sopravv Pass./Insuss. Att.	14.328.160	59.789.653	74.117.813		
Totale rettifiche			86.447.813	5.400.000	-81.047.813

ABC A.S. - Consolidamento – SP				
Conti	Terme di Agnano	Rettifiche dare	Rettifiche avere	Consolidato
Partecipazioni				
Diff. Consolidamento				
Crediti v/controllate				
Crediti v/clienti e utenti	164.409		164.409	-164.409
Patrimonio netto				
Risultato economico				
Riserva di consolidamento				
Debiti v/controllate				
Debiti v/controllanti				
Debiti v/fornitori				
altri debiti				
Totale rettifiche	164.409		164.409	-164.409

ASIA Napoli SpA - Consolidamento – SP					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	38.902.885			38.902.885	
Diff. Consolidamento					
Crediti v/controlate					
Crediti v/controlanti		162.175.149		162.175.149	
Altre attività					
Patrimonio netto		46.284.256	46.284.256		
Capitale sociale					
Risultato economico					-155.287
Riserva di consolidamento					7.381.371
Quote di terzi					
Debiti v/controlate	162.175.149		162.175.149		
Debiti v/controlanti					
Debiti v/fornitori					
Fondo riserva da consolidamento				155.287	
Totale rettifiche			208.459.405	201.233.321	7.226.084

ASIA Napoli SpA - Consolidamento – CE					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Altri ricavi	585.912		585.912		
ricavi v/controlate					
ricavi v/controlanti (Prestazione servizi)		165.363.777	165.208.490		
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi		585.912		585.912	
costi v/controlate (Prestazione servizi)	165.208.490			165.208.490	
costi v/controlanti					
Risultato economico					-155.287
accantonam rischi			155.287		
Totale rettifiche			165.949.689	165.794.402	-155.287

ASIA Napoli SpA - Consolidamento – CE					
conti	ASIA	TERME AGNA- NO	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
ricavi v/controllate		467.071	467.071		
Altri ricavi					
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi	467.071			467.071	
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi v/controllanti					
Risultato economico					
Quote di terzi					
Totale rettifiche			467.071	467.071	0

Elpis Srl in liquidazione - Consolidamento – SP					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	2.044.889	-		-2.044.889	
Diff. Consolidamento					485.231
Crediti v/controllate	4.125.959			4.125.959	
Crediti v/controllanti		191.100		191.100	
Altre attività					
Patrimonio netto		2.530.120	2.530.120		
Capitale sociale					
Risultato economico					-191.100
Riserva di consolidamento					

Quote di terzi					
Debiti v/controllate	0				
Debiti v/controllanti		4.125.959	4.125.959		
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			1.595.839	2.272.170	294.131

Elpis Srl in liquidazione - Consolidamento – CE					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi					
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi v/controllanti					
Risultato economico					-191.100
Sopr. Pass/Insuss Att.			191.100		
Totale rettifiche			191.100	0	-191.100

Elpis Srl in liquidazione - Consolidamento – SP				
Conti	Napoli Servizi	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni				
Diff. Consolidamento				
Crediti v/controllate dalla controllante	360.000		360.000	-360.000
Crediti v/clienti e utenti				
Altre attività				
Patrimonio netto				
Capitale sociale				
Risultato economico				

✓

Riserva di consolidamento				
Quote di terzi				
Debiti v/controllate				
Debiti v/controllanti				
Debiti v/fornitori				
altri debiti				
Totale rettifiche			360.000	-360.000

Napoli Holding Srl - Consolidamento – SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	1.745.272			1.745.272	
Diff. Consolidamento					
Crediti v/controllate	10.997				
Crediti v/controllanti		57.418.694		57.418.694	
Altre attività					
Patrimonio netto		4.361.222	4.361.222		
Capitale sociale					
Risultato economico					-1.233.917
Riserva di consolidamento					2.615.950
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	56.184.778		56.184.778		
Debiti v/controllanti		1.000.000			
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			60.546.000	59.163.966	1.382.033

Napoli Holding Srl - Consolidamento – CE					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche	Rettifiche	consolidato

			dare	avere	
Altri ricavi					
ricavi v/controllate		49.090.909	49.090.909		
ricavi v/controllanti					
Sopr. Att./Insuss. Pas.				4.366.403	
altri costi					
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi per trasferimenti	49.090.909			49.090.909	
Risultato economico					-1.233.917
Sopr pass/insuss att			5.600.320		
Totale rettifiche			54.691.229	53.457.312	-1.233.917

Napoli Servizi SpA - Consolidamento – SP					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	10.301.753			10.301.753	
Diff. Consolidamento					101.528
Credit v/controllate	0				
Credit v/controllanti		33.991.938		33.991.938	
Rimanenze	6.949.526		6.949.526		
Patrimonio netto		10.200.225	10.200.225		
Capitale sociale					
Risultato economico					-1.584.572
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	25.650.403		25.650.403		
Debiti v/controllanti		0			
Debiti v/fornitori					
altri debiti				192.563	
Totale rettifiche			42.800.154	44.486.254	-1.483.044

Napoli Servizi SpA - Consolidamento – CE					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato

Altri ricavi		376.024	183.461		
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)		62.618.941	62.618.941		
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi	183.461			183.461	
costi v/controllate (Prestazione servizi)	69.568.467			69.568.467	
Accantonam rischi			192.563		-192.563
Sopravv pass/insuss attive		8.341.535	8.341.535		-8.341.535
Risultato economico					6.949.526
Totale rettifiche			71.336.500	69.751.928	-1.584.572

Napoli Sociale Srl in liquidazione - Consolidamento – SP					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	5.594.291	-		5.594.291	
Diff. Consolidamento					795.375
Crediti v/controllate					
Crediti v/controllanti		13.956.748	13.956.748		
Altre attività					
Patrimonio netto		-6.389.666	-6.389.666		
Capitale sociale					
Risultato economico					-4.169.686
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	9.787.062			9.787.062	
Debiti v/controllanti					
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			7.567.082	4.192.771	-3.374.311

Napoli Sociale Srl in liquidazione - Consolidamento – CE					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi					
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi v/controllanti					
Risultato economico					-4.169.686
Sopr. Pass/insuss. att.		4.169.686			
Totale rettifiche					-4.169.686

Terme di Agnano Spa in liquidazione - Consolidamento – SP					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	4.136.192			4.136.192	
Diff. Consolidamento					1.344.184
Crediti v/controllate	1.644.995			1.644.995	
Crediti v/controllanti					
Altre attività					
Patrimonio netto		2.792.008	2.792.008		
Capitale sociale					
Risultato economico					
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controllate					
Debiti v/controllanti		1.644.995	1.644.995		
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			4.437.003	5.781.187	1.344.184

Terme di Agnano Spa in liquidazione - Consolidamento – CE					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Altri ricavi	282.263		282.263		
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi		282.263		282.263	
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi v/controllanti					
Risultato economico					
Quote di terzi					
Totale rettifiche			282.263	282.263	

Terme di Agnano Spa in liquidazione - Consolidamento – SP				
Conti	ABC	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni				
Diff. Consolidamento				
Crediti v/controllate				
Crediti v/clienti e utenti				
Altre attività				
Patrimonio netto				
Capitale sociale				
Risultato economico				
Riserva di consolidamento				
Quote di terzi				
Debiti v/controllate da controllanti	164.409	164.409		-164.409
Debiti v/controllanti				
Debiti v/fornitori				
altri debiti				
Totale rettifiche		164.409		-164.409

SCHEMA DI BILANCIO ABC Napoli Az. Speciale

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	99.894.700	0	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	99.894.700			
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	7.655.055		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		107.549.755	0		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	20.005.289		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	16.491.099		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	761.706		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi		0		
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	29.599.213		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	33.550.000	0	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	7.700.000		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.850.000		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	17.000.000		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-126.777		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.500.000		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.773.243		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		104.553.773	0		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.995.982	0		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	1.281.376		C16	C16
Totale proventi finanziari		1.281.376	0		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-99.589	0	C17	C17
a	Interessi passivi	-99.589			
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		-99.589	0		
totale (C)		1.181.787	0		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	-66.847		D19	D19
totale (D)		-66.847	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	0			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
totale proventi		0	0		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a

d	Altri oneri straordinari				E21d
	totale oneri	0			
	Totale (E) (E20-E21)	0			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.110.922			
26	Imposte (*)	-4.050.000	22	22	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	60.922	0	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	68.256.974		BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.266.113		BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	70.523.087	0		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati	0			
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	235.967.009	0		
2.1	Terreni	20.150.826		BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	14.181.180			
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	200.934.132		BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	618.878		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	63.361			
2.7	Mobili e arredi	18.632			
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	109.966.985		BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	345.933.994	0		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	58.129	0	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	35.000		BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	23.129		BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	58.129	0		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	416.515.210	0		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	1.731.116		CI	CI
	Totale	1.731.116	0		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0	0		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
2	Crediti per trasferimenti e contributi	100.860.920	0		
a	verso amministrazioni pubbliche	88.912.385			
b	imprese controllate	11.948.535		CII3	CII3
c	imprese partecipate				
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	308.579.746	0	CII1	CII1
	V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo	308.579.746			
	V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo				
4	Altri Crediti	53.031.027	0	CII5	CII5
a	verso l'erario	31.255.268			
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri - entro l'esercizio successivo	19.467.251			
c	altri - oltre l'esercizio successivo	2.308.508			
	Totale crediti	462.471.693	0		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO				
	IMMOBILIZZI				
	1 partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	0	0		CIV1a
	a Istituto tesoriere				
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	28.087.851		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	83.735		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	28.171.586	0		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	492.374.395	0		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	200.941		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	200.941	0		
	TOTALE DELL'ATTIVO	909.090.546	0		

(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)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	53.373.044		AI	AI
II	Riserve	189.392.583	0		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	189.072.339		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale	320.244		AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire				
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
III	e altre riserve indisponibili				
	Risultato economico dell'esercizio	60.922	0	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	242.826.549	0		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	242.826.549	0		
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	per trattamento di quiescenza	39.999.612		B1	B1
	2 per imposte			B2	B2
	3 altri	23.635.096		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	63.634.708	0		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.751.948		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	3.751.948	0		
1	D) DEBITI ^{(1)(2) DEBITI (1)}				
	Debiti da finanziamento		0		
	a prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche				
	c verso banche e tesoriere		0	D4	D3 e D4
	vs. banche - entro l'esercizio successivo				
	vs. banche - oltre l'esercizio successivo				
	d verso altri finanziatori			D5	
	2 Debiti verso fornitori	110.343.151		D7	D6
	3 Acconti	3.081.690		D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	75.639.375	0		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b altre amministrazioni pubbliche	59.110.655			
	c imprese controllate	16.528.720		D9	D8
	d imprese partecipate			D10	D9
5	e altri soggetti				
	altri debiti	226.490.478	0	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	17.381.786	0		
	tributari - entro l'esercizio successivo	17.381.786			

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	tributari - oltre l'esercizio successivo				
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.328.251	0		
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	2.328.251			
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo				
	c per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
	d altri	206.780.441	0		
	altri - entro l'esercizio successivo	109.404.665			
	altri - oltre l'esercizio successivo	97.375.776			
	TOTALE DEBITI (D)	415.554.694	0		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi			E	E
	Risconti passivi	183.322.647		E	E
	1 Contributi agli investimenti	183.322.647	0		
	a da altre amministrazioni pubbliche	169.550.805			
	b da altri soggetti	13.771.842			
	2 Concessioni pluriennali				
	3 Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	183.322.647	0		
	TOTALE DEL PASSIVO	909.090.546	0		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso	6.228.986			
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.228.986	0		

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

SCHEMA DI BILANCIO ASIA Napoli SpA

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	171.331.421	0	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	171.331.421			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.099.985		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		174.431.406	0		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.216.512		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	41.766.933		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.264.243		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0	0		
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	102.535.818		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	12.580.371	0	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	312.892		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	6.915.406		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.172.338		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	3.179.735		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	108.783		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	416.266		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.190.379		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		167.079.305	0		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		7.352.101	0		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	e Altri proventi finanziari	101.614		C16	C16
Totale proventi finanziari		101.614	0		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-3.433.932	0	C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari	-3.433.932			
Totale oneri finanziari		-3.433.932	0		
totale (C)		-3.332.318	0		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)		0	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	4.539.897		E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
c	Plusvalenze patrimoniali				E20c
d	Altri proventi straordinari	4.539.897			
totale proventi		4.539.897	0		
25	<u>Oneri straordinari</u>	1.134.139		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b

c	Minusvalenze patrimoniali			E21a
d	Altri oneri straordinari	1.134.139		E21d
	totale oneri	1.134.139	0	
	Totale (E) (E20-E21)	3.405.758	0	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	7.425.541	0	
26	Imposte (*)	-44.170	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	7.381.371	0	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	105.772		BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	562.593		BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	668.365	0		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	46.883.261	0		
2.1	Terreni	13.273.290		BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	18.254.313			
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	657.430		BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	4.343.287		BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	10.354.941		BII5	BII5
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				
	Totale immobilizzazioni materiali	46.883.261	0		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0	0	BIII1 BIII1a BIII1b	BIII1 BIII1a BIII1b
a	imprese controllate				
b	imprese partecipate				
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	333.349	0	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a BIII2b	BIII2a BIII2b
c	imprese partecipate				
d	altri soggetti	333.349		BIII2c BIII2d BIII3	BIII2d
3	Altri titoli				
	Totale immobilizzazioni finanziarie	333.349	0		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	47.884.975	0		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	1.167.347		CI	CI
	Totale	1.167.347	0		
II 1	<u>Crediti (2)</u>				
	Crediti di natura tributaria	0	0		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				

477

V

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
2	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i> Crediti per trasferimenti e contributi	0	0		
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
	b <i>imprese controllate</i>				
	c <i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
	d <i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	10.222.043	0	CII1	CII1
	<i>V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo</i>	10.222.043			
	<i>V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo</i>				
4	Altri Crediti	167.917.791	0	CII5	CII5
	a <i>verso l'erario</i>	1.415.961			
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>				
	c <i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	166.501.830			
	c <i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>				
	Totale crediti	178.139.834	0		

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
1	Conto di tesoreria	0	0		CIV1a
a	Istituto tesoriere				
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	4.630.232		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	19.618		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	4.649.850	0		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	183.957.031	0		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	310.945		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	310.945	0		
	TOTALE DELL'ATTIVO	232.152.951	0		

(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)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
II	Fondo di dotazione	35.806.807		AI	AI
	Riserve	3.096.078	0		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.096.078		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
e	indisponibili e per i beni culturali				
	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	7.381.371	0	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	46.284.256	0		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	46.284.256	0		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	14.653.728		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	14.653.728	0		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	10.503.538		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	10.503.538	0		
	D) DEBITI ⁽¹⁾⁽²⁾ DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	88.634.764	0		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	25.003.186	0	D4	D3 e D4
	vs. banche - entro l'esercizio successivo	25.003.186			
	vs. banche - oltre l'esercizio successivo				
d	verso altri finanziatori	63.631.578		D5	
2	Debiti verso fornitori	37.482.308		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0	0		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	32.383.702	0	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	3.764.310	0		
	tributari - entro l'esercizio successivo	2.643.952			

V

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	tributari - oltre l'esercizio successivo	1.120.358			
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.220.952	0		
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	7.220.952			
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo				
	c per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
	d altri	21.398.440	0		
	altri - entro l'esercizio successivo	21.398.440			
	altri - oltre l'esercizio successivo				
	TOTALE DEBITI (D)	158.500.774	0		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi			E	E
	Risconti passivi	2.210.655		E	E
	1 Contributi agli investimenti	2.210.655	0		
	a da altre amministrazioni pubbliche	2.210.655			
	b da altri soggetti				
	2 Concessioni pluriennali				
	3 Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	2.210.655	0		
	TOTALE DEL PASSIVO	232.152.951	0		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0		

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO Elpis Srl in liquidazione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0	0	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.817		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		2.817	0		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	671		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	231.984		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	14.520		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0	0		
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0	0	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d				B10d	B10d
15	Svalutazione dei crediti 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	30.851		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		278.026	0		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		275.209	0		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	3.461		C16	C16
Totale proventi finanziari		3.461	0		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		0	0		
totale (C)		3.461	0		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)		0	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				

		totale proventi	0	0		
25	<u>Oneri straordinari</u>		213.484		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale					
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		213.484			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali					E21a
d	Altri oneri straordinari					E21d
	totale oneri		213.484	0		
	Totale (E) (E20-E21)		-213.484	0		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		-485.232	0		
26	Imposte (*)				22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-485.232	0	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	191.100	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0	0		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0	0		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati				
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	0	0		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0	0	BIII1 BIII1a BIII1b	BIII1 BIII1a BIII1b
a	imprese controllate				
b	imprese partecipate				
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0	0		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale	0	0		

✓

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0	0		
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	0	0		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>				
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	360.000	0	CII1	CII1
	<i>V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo</i>	360.000			
	<i>V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo</i>				
4	Altri Crediti	1.238.133	0	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	126.903			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	1.111.230			
c	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>				
	Totale crediti	1.598.133	0		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1 partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	0	0		CIV1a
	a Istituto tesoriere				
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	338.060		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	338.060	0		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.936.193	0		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	1.493		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.493	0		
	TOTALE DELL'ATTIVO	2.128.786	0		

(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)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	520.000		AI	AI
II	Riserve	-2.564.888	0		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	-2.564.888		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale			AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire				
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
	e indisponibili e per i beni culturali				
III	altre riserve indisponibili				
	Risultato economico dell'esercizio	-485.232	0	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-2.530.120	0		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	-2.530.120	0		
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2 per imposte			B2	B2
	3 altri	325.000		B3	B3
	4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	325.000	0		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0	0		
1	D) DEBITI ^{(1)(2) DEBITI (1)}				
	Debiti da finanziamento	0	0		
	a prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche				
	c verso banche e tesoriere	0	0	D4	D3 e D4
	vs. banche - entro l'esercizio successivo				
	vs. banche - oltre l'esercizio successivo				
	d verso altri finanziatori			D5	
	2 Debiti verso fornitori	70.064		D7	D6
	3 Acconti			D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	0	0		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b altre amministrazioni pubbliche				
	c imprese controllate			D9	D8
	d imprese partecipate			D10	D9
5	e altri soggetti				
	altri debiti	4.263.842	0	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	3.361	0		
	tributari - entro l'esercizio successivo	3.361			

84

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	tributari - oltre l'esercizio successivo				
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0	0		
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo				
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo				
	c per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
	d altri	4.260.481	0		
	altri - entro l'esercizio successivo	4.260.481			
	altri - oltre l'esercizio successivo				
	TOTALE DEBITI (D)	4.333.906	0		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi			E	E
	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti	0	0		
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0	0		
	TOTALE DEL PASSIVO	2.128.786	0		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0		

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

SCHEMA DI BILANCIO Napoli Holding Srl

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	Proventi da trasferimenti correnti	Proventi da trasferimenti correnti	Proventi da trasferimenti correnti	Proventi da trasferimenti	A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	102.166.565	0	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	102.166.565			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	473.269		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		102.639.834	0		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo			B6	B6
10	Prestazioni di servizi	101.866.587		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.839		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0	0		
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	208.310		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	81.237	0	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	81.237		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d				B10d	B10d
	Svalutazione dei crediti				
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	210.442		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	68.879		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		102.437.294	0		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		202.540	0		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	936		C16	C16
Totale proventi finanziari		936	0		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-5.300	0	C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari	-5.300			
Totale oneri finanziari		-5.300	0		
totale (C)		-4.364	0		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)		0	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire			E20	E20
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
totale proventi		0	0		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				

	b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b
	c) Minusvalenze patrimoniali				E21a
	d) Altri oneri straordinari				E21d
	totale oneri	0	0		
	Totale (E) (E20-E21)	0	0		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	198.176	0		
26	Imposte (*)	37.535	22	22	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	160.641	0	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0	0		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	538.058	0		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	537.762			
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	296			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	538.058	0		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0	0	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	538.058	0		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale	0	0		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0	0		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				

87

V

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	b Altri crediti da tributi				
	c Crediti da Fondi perequativi				
2	Credit per trasferimenti e contributi	0	0		
	a verso amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			CII3	CII3
	c imprese partecipate				
	d verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	12.829	0	CII1	CII1
	V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo	12.829			
	V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo				
4	Altri Crediti	79.534.185	0	CII5	CII5
	a verso l'erario	17.222.566			
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri - entro l'esercizio successivo	62.311.619			
	c altri - oltre l'esercizio successivo				
	Totale crediti	79.547.014	0		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1 partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	0	0		CIV1a
	a Istituto tesoriere				
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	1.225.502		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	436		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.225.938	0		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	80.772.952	0		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi			D	D
	2 Risconti attivi	944		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	944	0		
	TOTALE DELL'ATTIVO	81.311.954	0		

(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)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	15.262.735		AI	AI
II	Riserve	-11.062.154	0		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	-11.062.154		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b da capitale			AII, AIII	AII, AIII
	c da permessi di costruire				
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
	e altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	160.641	0	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	4.361.222	0		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	4.361.222	0		
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2 per imposte	106.394		B2	B2
	3 altri	1.369.782		B3	B3
	4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.476.176	0		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	32.824		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	32.824	0		
1	D) DEBITI ⁽¹⁾				
	Debiti da finanziamento	0	0		
	a prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche				
	c verso banche e tesoriere	0	0	D4	D3 e D4
	vs. banche - entro l'esercizio successivo				
	vs. banche - oltre l'esercizio successivo				
	d verso altri finanziatori			D5	
	2 Debiti verso fornitori	734.258		D7	D6
	3 Acconti			D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	73.419.795	0		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b altre amministrazioni pubbliche				
	c imprese controllate	73.419.795		D9	D8
	d imprese partecipate			D10	D9
5	e altri soggetti				
	altri debiti	1.287.679	0	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	157.832	0		
	tributari - entro l'esercizio successivo	157.832			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	tributari - oltre l'esercizio successivo				
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.281	0		
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	21.281			
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo				
	c per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
	d altri	1.108.566	0		
	altri - entro l'esercizio successivo	1.108.566			
	altri - oltre l'esercizio successivo				
	TOTALE DEBITI (D)	75.441.732	0		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi			E	E
	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti	0	0		
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0	0		
	TOTALE DEL PASSIVO	81.311.954	0		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0		

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

SCHEMA DI BILANCIO Napoli Servizi Spa

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				A1a
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	62.618.941	0	A1	
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	62.618.941		A2	A2
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.				
(+/-)					
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione				
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				A3
8	Altri ricavi e proventi diversi	393.053		A4	A4
	totale componenti positivi della gestione A)	63.011.994	0	A5	A5 a e b
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	827.531		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	9.355.433		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	604.651		B8	B8
12	Utilizzo beni di terzi	0	0		
	Trasferimenti e contributi				
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	50.374.605		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	815.642	0	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	815.642		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	23.959		B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	786.592		B14	B14
	totale componenti negativi della gestione B)	62.788.413	0		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	223.581	0		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
19	Proventi finanziari				
a	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
	da società controllate				

20	b da società partecipate c da altri soggetti Altri proventi finanziari	Totale proventi finanziari	11.175	0	C16	C16
21	Oneri finanziari Interessi ed altri oneri finanziari		11.175	0	C17	C17
	a Interessi passivi b Altri oneri finanziari		-453.620			
		Totale oneri finanziari totale (C)	-453.620	0		
			-442.445	0		
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				D18	D18
23	Rivalutazioni				D19	D19
	Svalutazioni					
		totale (D)	0	0		
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				E20	E20
	Proventi straordinari		237.337			
	a Proventi da permessi di costruire					
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale					
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		40.862		E20b	E20b
	d Plusvalenze patrimoniali				E20c	E20c
	e Altri proventi straordinari		196.475			
25	Oneri straordinari	totale proventi	237.337	0	E21	E21
	a Trasferimenti in conto capitale					
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b	E21b
	c Minusvalenze patrimoniali				E21a	E21a
	d Altri oneri straordinari				E21d	E21d
		totale oneri	0	0		
		Totale (E) (E20-E21)	237.337	0		
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		18.473	0		
27	Imposte (*)		-120.000		22	22
28	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		-101.527	0	23	23
	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IPAP.

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI Immobilitazioni immateriali			BI	BI

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	costi di impianto e di ampliamento			B11	B11
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			B12	B12
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	82.060		B13	B13
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			B14	B14
5	avviamento			B15	B15
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	36.686		B16	B16
9	altre			B17	B17
	Totale immobilizzazioni immateriali	118.746	0		
II	Immobilizzazioni materiali (3)				
1	Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.546.561	0	B11	B11
2.1	Terreni	665.296			
	a di cui in leasing finanziario	1.951.394			
2.2	Fabbricati	64.069		B12	B12
	a di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	110.491		B13	B13
	a di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	180.842			
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	574.468		B15	B15
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti				
	Totale immobilizzazioni materiali	3.546.560	0		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1	Partecipazioni in	0	0	B111	B111
a	imprese controllate			B111a	B111a
b	imprese partecipate			B111b	B111b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	88.681	0	B112	B112
a	altre amministrazioni pubbliche			B112a	B112a
b	imprese controllate			B112b	B112b
c	imprese partecipate			B112c	B112c
d	altri soggetti			B112d	B112d
3	Altri titoli	88.681			
	Totale immobilizzazioni finanziarie	88.681	0		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	3.753.987	0		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze	87.522		CI	CI
II	Crediti (2)	87.522	0		
	Totale				

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)					riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		Anno	Anno - 1			
1	Crediti di natura tributaria	2.497.804	0			
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità					
b	Altri crediti da tributi	2.497.804				
c	Crediti da Fondi perequativi					
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0	0			
a	verso amministrazioni pubbliche					
b	imprese controllate					
c	imprese partecipate					
d	verso altri soggetti					
3	Verso clienti ed utenti	0	0			
	V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo					
	V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo					
4	Altri Crediti	34.476.102	0			
a	verso l'erario					
b	per attività svolta per c/terzi					
c	altri - entro l'esercizio successivo	0				
c	altri - oltre l'esercizio successivo	34.476.102				
Totale crediti		36.973.906	0			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1 partecipazioni			CIII1,2,3,4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
	2 altri titoli	0	0		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	0	0		CIV1a
	a Istituto tesoriere				
2	b presso Banca d'Italia	1.281.073		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Altri depositi bancari e postali	1.157		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Denaro e valori in cassa				
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.282.230	0		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	38.343.658	0		
D) RATEI E RISCONTI					
1 Ratei attivi		141.251		D	D
2 Risconti attivi		141.251	0	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO	42.238.896	0		

(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)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	10.323.960		AI	AI
	Riserve	-22.208	0		
II	a da risultato economico di esercizi precedenti			AIV, AV, AVI, AVII, AVIII, AII, AIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII, AII, AIII
	b da capitale	-22.208			
	c da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
	indisponibili e per i beni culturali				
	altre riserve indisponibili				
III	Patrimonio netto complessivo dell'esercizio	-101.527	0	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	10.200.225	0		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	10.200.225	0		
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI per trattamento di quiescenza			B1	B1

6

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
2	per imposte	153.600		B2	B2
3	altri	631.567		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	785.167	0		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.878.467		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	4.878.467	0		
	D) DEBITI (1)(2) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari	4.639.451	0	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	4.639.451	0	D4	D3 e D4
	vs. banche - entro l'esercizio successivo	4.639.451			
	vs. banche - oltre l'esercizio successivo				
d	verso altri finanziatori				
2	Debiti verso fornitori	12.975.862		D5	D6
3	Accconti			D7	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0	0		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti				
a	tributari	7.869.947	0	D12, D13, D14	D11, D12, D13
	tributari - entro l'esercizio successivo	1.022.483	0		
	tributari - oltre l'esercizio successivo	1.022.483			
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	3.058.767	0		
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo	3.058.767			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri				
	altri - entro l'esercizio successivo	3.788.697	0		
	altri - oltre l'esercizio successivo	3.788.697			
	TOTALE DEBITI (D)	25.485.260	0		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
1	Ratei passivi				
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti	889.777		E	E
a	da altre amministrazioni pubbliche	889.777	0		
b	da altri soggetti	889.777			
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	889.777	0		
	TOTALE DEL PASSIVO	42.238.896	0		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
 (2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)
 (3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

SCHEMA DI BILANCIO Napoli sociale Srl in liquidazione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0	0	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	266		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		266	0		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.414		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	249.021		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0	0		
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	629.103		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0	0	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d				B10d	B10d
15	Svalutazione dei crediti				
16	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
17	Accantonamenti per rischi			B12	B12
18	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	49.367		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		928.905	0		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-928.639	0		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	76		C16	C16
Totale proventi finanziari		76	0		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-2.485	0	C17	C17
a	Interessi passivi	-2.485			
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		-2.485	0		
totale (C)		-2.409	0		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)		0	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	138.429		E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	137.229			E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	1.200			E20c
d	Altri proventi straordinari				
totale proventi		138.429	0		
25	Oneri straordinari	2.755		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				

b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	2.755			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	totale oneri	2.755	0		
	Totale (E) (E20-E21)	135.674	0		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-795.374	0		
26	Imposte (*)			22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-795.374	0	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0	0		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.500	0		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati				
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.500			
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.500	0		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0	0	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.500	0		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	27.168		CI	CI
	Totale	27.168	0		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0	0		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				

V

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	b <i>Altri crediti da tributi</i>				
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	13.956.748	0		
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	13.956.748			
	b <i>imprese controllate</i>			CII3	CII3
	c <i>imprese partecipate</i>				
	d <i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	0	0	CII1	CII1
	<i>V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo</i>				
	<i>V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo</i>				
4	Altri Crediti	614.761	0	CII5	CII5
	a <i>verso l'erario</i>				
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>				
	c <i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	602.911			
	c <i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>	11.850			
	Totale crediti	14.571.509	0		

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	0	0		CIV1a
a	<i>Istituto tesoriere</i>				
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	1.274.163		CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	6		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.274.169	0		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	15.872.846	0		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	6.736.802		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	6.736.802	0		
	TOTALE DELL'ATTIVO	22.612.148	0		

(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)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	2.750.000		AI	AI
II	Riserve	-8.344.292	0		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-8.344.292		AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
e	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>				
	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-795.374	0	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-6.389.666	0		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	-6.389.666	0		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	50.000		B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	50.000	0		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	28.970		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	28.970	0		
	D) DEBITI ⁽¹⁾⁽²⁾ DEBITI ⁽¹⁾				
1	Debiti da finanziamento	30.198	0		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	52	0	D4	D3 e D4
	<i>vs. banche - entro l'esercizio successivo</i>	52			
	<i>vs. banche - oltre l'esercizio successivo</i>				
d	verso altri finanziatori	30.146		D5	
2	Debiti verso fornitori	991.506		D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0	0		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	26.984.929	0	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	24.165.368	0		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	tributari - entro l'esercizio successivo	3.451.707			
	tributari - oltre l'esercizio successivo	20.713.661			
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.240.129	0		
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	2.240.129			
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo				
	c per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
	d altri	579.432	0		
	altri - entro l'esercizio successivo	579.432			
	altri - oltre l'esercizio successivo				
	TOTALE DEBITI (D)	28.006.633	0		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	911.986		E	E
	Risconti passivi	4.225		E	E
	1 Contributi agli investimenti	4.225	0		
	a da altre amministrazioni pubbliche	4.225			
	b da altri soggetti				
	2 Concessioni pluriennali				
	3 Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	916.211	0		
	TOTALE DEL PASSIVO	22.612.148	0		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0		

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

SCHEMA DI BILANCIO Terme di Agnano SpA in liquidazione

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	813.307	0	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	813.307			
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	576.365		A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		1.389.672	0		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	34.864		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	487.360		B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.005		B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0	0		
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	1.602.475		B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	106.041	0	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	106.041		B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d				B10d	B10d
15	Svalutazione dei crediti				
16	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
17	Accantonamenti per rischi			B12	B12
18	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	747.159		B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		2.983.904	0		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-1.594.232	0		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
Totale proventi finanziari		0	0		
<u>Oneri finanziari</u>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-1.585	0	C17	C17
a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari	-1.585			
Totale oneri finanziari		-1.585	0		
totale (C)		-1.585	0		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)		0	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<u>Proventi straordinari</u>					
24	Proventi da permessi di costruire	227.325		E20	E20
a	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	53.547			E20b
c	Plusvalenze patrimoniali	173.778			E20c

e	Altri proventi straordinari				
	totale proventi	227.325	0		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	totale oneri	0	0		
	Totale (E) (E20-E21)	227.325	0		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-1.368.492	0		
26	Imposte (*)	3.910		22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-1.364.582	0	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0	0		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.174.383	0		
2.1	Terreni			BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	14.972.693			
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	109.587		BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	92.103			
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	15.174.383	0		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0	0	BI111	BI111
a	imprese controllate			BI111a	BI111a
b	imprese partecipate			BI111b	BI111b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	0	0	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BI112a	BI112a
c	imprese partecipate			BI112b	BI112b
d	altri soggetti			BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli			BI113	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.174.383	0		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE			CI	CI
	<u>Rimanenze</u>				

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	Totale	0	0		
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria	0	0		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi				
c	Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0	0		
a	verso amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			CII3	CII3
c	imprese partecipate				
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	1.260.012	0	CII1	CII1
	V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo	1.260.012			
	V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo				
4	Altri Crediti	299.900	0	CII5	CII5
a	verso l'erario	13.276			
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri - entro l'esercizio successivo	286.624			
c	altri - oltre l'esercizio successivo				
	Totale crediti	1.559.912	0		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI				
	1 partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2 altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE				
	1 Conto di tesoreria	0	0		CIV1a
	a Istituto tesoriere				
	b presso Banca d'Italia				
	2 Altri depositi bancari e postali	15.505		CIV1	CIV1b e CIV1c
	3 Denaro e valori in cassa	7.836		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	23.341	0		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.583.253	0		
	D) RATEI E RISCONTI				
	1 Ratei attivi	2.125		D	D
	2 Risconti attivi	4.088		D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	6.213	0		
	TOTALE DELL'ATTIVO	16.763.849	0		

(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)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	9.671.589		AI	AI
II	Riserve	-5.514.999	0		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	-5.514.999		AIV, AV, AVI, AVII, AVII, AII, AIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII, AII, AIII
	b da capitale				
	c da permessi di costruire				
	d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
III	e altre riserve indisponibili				
	Risultato economico dell'esercizio	-1.364.582	0	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	2.792.008	0		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	2.792.008	0		
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2 per imposte	2.577.241		B2	B2
	3 altri	209.509		B3	B3
	4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.786.750	0		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	396.678		C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	396.678	0		
1	D) DEBITI ^{(1)(2) DEBITI (1)}				
	Debiti da finanziamento	2.060.598	0		
	a prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b v/ altre amministrazioni pubbliche				
	c verso banche e tesoriere	2.060.598	0	D4	D3 e D4
	vs. banche - entro l'esercizio successivo	2.060.598			
	vs. banche - oltre l'esercizio successivo				
	d verso altri finanziatori			D5	
	2 Debiti verso fornitori	1.531.541		D7	D6
	3 Acconti			D6	D5
	4 Debiti per trasferimenti e contributi	0	0		
	a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b altre amministrazioni pubbliche				
	c imprese controllate			D9	D8
	d imprese partecipate			D10	D9
5	e altri soggetti				
	altri debiti	7.185.263	0	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a tributari	5.970.414	0		
	tributari - entro l'esercizio successivo	881.331			

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	tributari - oltre l'esercizio successivo	5.089.083			
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	198.800	0		
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	198.800			
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo				
	c per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
	d altri	1.016.049	0		
	altri - entro l'esercizio successivo	1.016.049			
	altri - oltre l'esercizio successivo				
	TOTALE DEBITI (D)	10.777.402	0		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	11.011		E	E
	Risconti passivi			E	E
	1 Contributi agli investimenti	0	0		
	a da altre amministrazioni pubbliche				
	b da altri soggetti				
	2 Concessioni pluriennali				
	3 Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.011	0		
	TOTALE DEL PASSIVO	16.763.849	0		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0		

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

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

(3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016