



Deliberazione n. 61 del 26 settembre 2024

DELIBERAZIONE DI CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2023.

L'anno duemilaventiquattro, il giorno 26 del mese di settembre, nella Casa Comunale e, precisamente, nella Sala del Consiglio Comunale sita in Via Verdi n. 35, 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, alla votazione, risultano presenti e/o assenti come appresso specificato:

SINDACO		
MANFREDI Gaetano	P	
1) ACAMPORA Gennaro	P	21) GUANGI Salvatore
2) AMATO Vincenza	P	22) LANGE CONSIGLIO Salvatore
3) ANDREOZZI Rosario	P	23) LONGOBARDI Giorgio
4) BASSOLINO Antonio	Assente	24) MADONNA Salvatore
5) BORRELLI Rosaria	Assente	25) MAISTO Anna Maria
6) BORRIELLO Ciro	P	26) MARESCA Catello
7) BRESCIA Domenico	Assente	27) MIGLIACCIO Carlo
8) CARBONE Luigi	P	28) MINOPOLI Roberto
9) CECERE Claudio	Assente	29) MUSTO Luigi
10) CILENTI Massimo	P	30) PAIPAIS Gennaro Demetrio
11) CLEMENTE Alessandra	Assente	31) PALUMBO Rosario
12) COLELLA Sergio	P	32) PEPE Massimo
13) D'ANGELO Bianca Maria	Assente	33) RISPOLI Gennaro
14) D'ANGELO Sergio	P	34) SAGGESE Fiorella
15) ESPOSITO Aniello	Assente	35) SANNINO Pasquale
16) ESPOSITO Gennaro	Assente	36) SAVARESE d'Atri Walter
17) ESPOSITO Pasquale	P	37) SAVASTANO Iris
18) FLOCCO Salvatore	P	38) SIMEONE Gaetano
19) FUCITO Fulvio	Assente	39) SORRENTINO Flavia
20) GRIMALDI Luigi	Assente	40) VITELLI Mariagrazia

Presiede l'assemblea la Presidente del Consiglio Vincenza Amato.

In grado di prima convocazione.

Assistono ai lavori il Vice Segretario Generale Maria Aprea, e il Vice Segretario Generale aggiunto Pasquale Del Gaudio.

Risulta presente in Aula per l'attività di supporto tecnico il Responsabile dell'Area Partecipate Comunali, Claudio Martelli.

La Presidente introduce la Deliberazione di Giunta Comunale n. 359 del 09/09/2024, di proposta al Consiglio, avente ad oggetto: *Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2023*.

Il provvedimento è stato trasmesso alla Commissione Bilancio che, con verbale n. 306 del 24/09/2024, ha rinviato l'espressione del parere in sede di Consiglio Comunale, e al Collegio dei Revisori che con nota PG/2024/809290 del 23/09/2024 ha reso, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d)-bis) del D.Lgs. 267/2000, la relazione di competenza che si conclude con giudizio positivo e invito allo svolgimento di alcune azioni.

La Presidente cede la parola all'Assessore Pier Paolo Baretta per l'illustrazione.

L'Assessore Pier Paolo Baretta spiega che il Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023, coinvolge le seguenti Aziende: ABC Napoli (Azienda Speciale), ASIA Napoli S.p.A., Elpis S.r.l.(in liquidazione), Napoli Holding S.r.l., Napoli Servizi S.p.A., Napoli Sociale S.r.l. (in liquidazione) e Terme di Agnano S.p.A. (in liquidazione). Precisa che si tratta dei preconsuntivi del 2023. Spiega che, per quanto riguarda Napoli Holding, la società non è stata consolidata con la sua controllata ANM, in quanto quest'ultima si trova in procedura concordataria, e per questo motivo è stata esclusa dal perimetro del Bilancio Consolidato. Rappresenta che Napoli Sociale è stata inclusa nel Bilancio, nonostante l'arrivo tardivo dei dati, completando così il quadro generale. Evidenzia come il Bilancio consolidato non affronti i rapporti interni tra le singole società del Gruppo, che vengono gestiti attraverso compensazioni e allineamenti, ma che esso si concentra sui rapporti tra il Gruppo e l'esterno, escludendo quindi i rapporti infragruppo. Precisa che un fatto rilevante per l'anno 2023 è stato il perfezionamento di un accordo transattivo tra l'Ente e ABC Napoli - Azienda Speciale, che ha riguardato partite creditorie e debitorie reciproche oggetto di contestazione. Rappresenta che l'accordo, approvato dal Consiglio Comunale nel novembre 2023, ha consentito la riconciliazione della maggior parte delle poste finanziarie disallineate, anche grazie a politiche di accantonamento. Riferisce che i risultati del Bilancio Consolidato per il 2023 mostrano un peggioramento rispetto al 2022, ma che, tuttavia, questo è dovuto principalmente a un'operazione interna alla capogruppo volta a una "pulizia" del bilancio e, cioè, al riaccertamento dei residui storici. Ritiene che, paradossalmente, questo peggioramento rappresenta un miglioramento della trasparenza del bilancio, e non è imputabile alle Società Partecipate, ma a questa operazione interna al Gruppo. Inoltre, precisa che la gestione caratteristica evidenzia un risultato positivo pari a 192 milioni di euro, grazie a una riduzione complessiva dei costi, anche se il costo del personale è aumentato di 33 milioni di euro. Precisa che la gestione finanziaria ha registrato un saldo positivo di 19 milioni di euro, un miglioramento rispetto al 2022, mentre, sul fronte della gestione straordinaria, si è registrato un incremento dei costi di 397 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente. Evidenzia che per quanto riguarda gli aspetti patrimoniali, le Partecipate ABC Napoli - Azienda Speciale, Asia e Terme di Agnano apportano un contributo positivo in termini di immobilizzazioni, con un aumento del loro valore, cresciuto di 150 milioni di euro. Afferma, che l'attivo ha registrato un incremento, superando la soglia dei 522 milioni di euro. Conclude, affermando che il quadro complessivo risulta stabile, con un indebitamento del Gruppo che si riduce complessivamente di 356 milioni di euro rispetto al 2022, grazie al miglioramento congiunto dell'Ente e delle sue Partecipate, e in particolare a un decremento sensibile dei debiti verso i fornitori. Conclude riferendo che, prudenzialmente, è stata incrementata la voce fondi per rischi e oneri, in modo tale da essere garantiti rispetto alle eventuali movimentazioni e/o flessioni che si dovessero verificare nell'anno in corso.

La Presidente dichiara aperta la discussione e cede la parola al Consigliere Guangi che ha chiesto di intervenire.

Il Consigliere Guangi afferma che il Bilancio Consolidato è il documento contabile più adeguato per offrire un quadro complessivo sull'andamento del Comune di Napoli e delle sue articolazioni organizzative, comprese le Partecipate come ABC, ASIA, Napoli Servizi e altre. Evidenzia che il risultato dell'esercizio di Gruppo è diminuito da 410 milioni di euro a 224 milioni di euro, una differenza dovuta principalmente alle sopravvenienze passive di Bilancio. Afferma che il risultato della gestione operativa è migliorato rispetto all'anno precedente, passando da 578 milioni di euro a 770 milioni di euro, ritiene questo dato positivo, ma non sufficiente a compensare altre problematiche rilevanti. Ritiene che la vera differenza tra l'esercizio 2023 e quello del 2022 riguardi i proventi e oneri straordinari. Ricorda che nel 2022 si registrava un saldo negativo di -50 milioni di euro, mentre nel 2023 la situazione è peggiorata drasticamente, con un saldo di -447 milioni di euro. A suo avviso, il risultato della gestione straordinaria è nettamente fallimentare, e questo non può

conto sia dei Bilanci consuntivi che dei preconsuntivi, documenti che le Aziende forniscono per accompagnare i dati parziali. Riferisce che questo è il quadro della situazione attuale e, trattandosi dell'anno 2023, non ci sono verifiche in sospeso, e che si è lavorato con i dati che le Aziende hanno consegnato, e che alcuni di questi Bilanci potrebbero essere prossimi all'approvazione, ma per rispettare le scadenze stabilite si è preferito utilizzare la documentazione disponibile. Ritiene, ovviamente, che tutte le considerazioni politiche sono legittime e devono essere valutate attentamente. Tuttavia, precisa rispetto alle osservazioni rese dal Consigliere Guangi, che il grande vantaggio della democrazia è che consente di votare contro senza dover necessariamente motivare la propria decisione, come accade con il cosiddetto "metodo inglese". Quindi, afferma che si può votare contro, ma se si decide di motivare il voto, consiglia di tenere in considerazione le osservazioni rese. Chiarisce, inoltre, che la flessione evidenziata nell'utile di esercizio della Capogruppo non è imputabile alle singole Società. Infatti, afferma che sia rilevabile, leggendo i Bilanci, come, a parte un'Azienda che ha un deficit di circa un milione, tutte le altre siano in attivo. Precisa che il calo dell'utile è dovuto a una "pulizia di bilancio" legata ai riaccertamenti condotti lo scorso anno. Considera che, paradossalmente, questo risultato negativo riflette un miglioramento complessivo del bilancio, e che oggi si può affermare di avere un Bilancio molto più pulito e basato su dati reali, in quanto non ci sono più crediti fintizi, magari vecchi di trent'anni, che non sarebbero mai stati riscossi, e questo processo di riaccertamento ha influenzato i risultati della Capogruppo, ma non si tratta di debiti fuori bilancio. Pertanto, afferma che la riduzione dell'utile di esercizio non è un segnale di fallimento, ma, piuttosto, un segno per il quale si sta lavorando per migliorare la trasparenza e la correttezza dei conti, e che anche altri dati, come quelli ricordati, mostrano aspetti positivi. Ribadisce, che il Comune di Napoli è ancora impegnato in un percorso di risanamento ed è importante non dimenticare da dove si è partiti e dove si sta andando, nonostante i progressi già compiuti.

Rientrano in aula i Consiglieri Savarese d'Atri e Lange Consiglio (presenti n. 28).

Il Vice Presidente cede la parola per dichiarazione di voto al consigliere D'Angelo Sergio.

Il Consigliere D'Angelo Sergio anticipa il voto favorevole del suo Gruppo consiliare, anche se, ammette, non senza un certo imbarazzo, poiché crede che sia problematico approvare un Bilancio Consolidato basato su solo due Bilanci consuntivi approvati, e per di più uno della Società Terme di Agnano, che è in liquidazione e non ha avuto particolari difficoltà ad approvare il proprio Bilancio, mentre per il resto si hanno una serie di preconsuntivi. Sottolinea che è assolutamente legittimo approvare il Bilancio in queste condizioni, ma bisogna chiedersi cosa restituisce tutto questo, se non che la situazione attuale evidenzia chiaramente la difficoltà delle Partecipate nel fornire i propri conti con la precisione, la chiarezza e la trasparenza necessarie. Riferisce che gli risulta che, oltre a non aver ancora approvato i Bilanci, in alcuni casi gli stessi sono stati sì approvati, ma non sono stati ancora sottoposti alla proprietà, per ragioni evidentemente valide, il che ha impedito di concludere il processo. Conferma il voto favorevole al Bilancio Consolidato, nonostante alcune perplessità. Tuttavia, ritiene fondamentale che si preveda un momento di approfondimento sullo stato delle Partecipate, per capire esattamente qual è la loro situazione. Afferma che non si può più rimandare ulteriormente questa discussione, che ritene urgente. Chiede cortesemente all'Assessore di decidere le modalità, i tempi e le forme di questo incontro, sperando che si possa calendarizzare il prima possibile, o in Aula o presso i suoi uffici, così da fare chiarezza su come stanno realmente le cose.

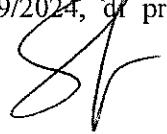
Il Consigliere Simeone esprime senza esitazioni il suo sostegno al provvedimento, evidenziando la sua fiducia nel futuro. Ricorda le criticità che le Società partecipate hanno affrontato in passato, sottolineando l'importanza di una gestione rigorosa dei Bilanci. A tal fine, ritiene essenziale che il Dirigente responsabile del Servizio Partecipate eserciti un controllo attento, che deve, però, rimanere nell'alveo di un controllo delle attività di Bilancio finanziario delle aziende garantendo che la gestione operativa rimanga in capo ai manager. Sottolinea l'importanza di gestire con attenzione i fondi pubblici, evitando sprechi, e ribadisce l'importanza di una gestione trasparente. Nonostante le sfide, riconosce l'impegno dell'Assessore Pier Paolo Bareta e sostiene la deliberazione, sperando in una rapida e positiva riorganizzazione delle Società Partecipate. Sottolinea anche l'importanza di un dibattito aperto in Aula, come richiesto dal Consigliere Sergio D'Angelo. Infine, ricorda di aver già affrontato la questione della gestione di Asia, elogiando il lavoro del Responsabile delle Partecipate. Conclude esprimendo la speranza di continuare a mantenere un giudizio positivo sulla gestione delle Partecipate, auspicando un miglioramento continuo nell'interesse collettivo.

Il Vice Presidente constatato che non vi sono altre richieste di intervento, cede la parola al Consigliere Longobardi sull'ordine dei lavori.

Il Consigliere Longobardi, insieme ai Consiglieri Savastano e Lange Consiglio, chiede che il provvedimento venga posto in votazione per appello nominale.

Il Vice Presidente, dispone in tal senso, e pone in votazione, per appello nominale, la Deliberazione di Giunta Comunale n. 359 del 09/09/2024, di proposta al Consiglio, assistita dagli scrutatori Gennaro





essere ignorato. Sottolinea che il dato più preoccupante, dal punto di vista contabile, riguarda le sopravvenienze passive e le insussistenze attive. Chiarisce che le sopravvenienze passive sono passate da 344 milioni di euro nel 2022 a 811 milioni di euro nel 2023, con un peggioramento di ben 466 milioni di euro. Ritiene che questa sia la vera criticità da evidenziare politicamente, poiché i debiti fuori bilancio rappresentano una delle patologie più gravi degli Enti locali. Precisando che nel caso del Comune di Napoli, la causa principale di questo disastro finanziario sono le spese non previste nei Bilanci di previsione, spesso derivanti da decreti ingiuntivi esecutivi legati a contenziosi contro il Comune. Rappresenta che si tratta in genere di risarcimenti a imprese e cittadini che hanno vinto cause legali contro l'Amministrazione, specialmente in relazione ad appalti che sono diventati molto più onerosi per le casse comunali. Sottolinea inoltre che non vanno dimenticati i costi derivanti da danni ambientali e altre spese impreviste. Aggiunge che un aspetto ancora più critico è che spesso l'Amministrazione sottovaluta intenzionalmente queste spese, altrimenti i risultati dei Bilanci di previsione risulterebbero sicuramente peggiori. Ritiene che la stessa dinamica si applica alle insussistenze attive, che si verificano quando il Comune non riesce a incassare le voci attive previste nel Bilancio, come i crediti per la riscossione dei tributi comunali o delle contravvenzioni al Codice della strada, e che questi crediti siano stati sovrastimati per anni, puntualmente rivelandosi difficili, se non impossibili, da riscuotere, sicché nel Bilancio Consolidato si ha la conferma contabile di queste previsioni azzardate da parte dell'Amministrazione comunale. Riporta i risultati delle Partecipate ovvero: ABC ha chiuso il bilancio con un risultato positivo della gestione caratteristica di esercizio pari a 1.772.000 euro; ASIA Napoli ha chiuso con un utile di circa 6 milioni di euro; Napoli Servizi ha registrato un leggero avanzo di 22.000 euro; Napoli Holding ha ottenuto un risultato positivo di 100.000 euro; mentre Terme di Agnano presenta una perdita operativa di 1,2 milioni di euro. Pertanto, dichiara che alla luce di tali risultati il suo Gruppo consiliare non può sostenere il provvedimento, in quanto i numeri parlano chiaro e vi sono evidenti inadempienze. Afferma che quanto non è stato fatto emerge chiaramente dai documenti contabili, e per i motivi esposti, preannuncia il voto contrario del Gruppo consiliare F.I., auspicando i dovuti chiarimenti in relazione alle osservazioni sollevate.

Si allontanano i Consiglieri Esposito A. e Savarese d'Atri e rientra la consigliera Savastano (presenti n. 26).

Il Consigliere D'Angelo Sergio richiama l'attenzione su un punto che ritiene cruciale, precisando che gli è parso di capire che sono stati menzionati il Consolidato e i preconsuntivi, piuttosto che i Bilanci consuntivi regolarmente approvati dalle rispettive Partecipate. Ritiene importante sottolineare che un preconsuntivo presenta un certo grado di approssimazione; diversamente da un bilancio, che è più complesso da modificare, e che un preconsuntivo può essere rivisto successivamente durante l'approvazione del Bilancio stesso. A tal proposito, afferma di essere abbastanza sicuro che ci sia il preconsuntivo per gli esercizi 2022-2023 di ABC e teme che ci sia un preconsuntivo anche per Napoli Servizi. Sottolinea che non si possono ignorare le Società in liquidazione, le quali non stanno seguendo un percorso definito, e che questa incertezza deriva, in parte, dall'iniziativa politica-amministrativa, che richiederebbe un ingaggio chiaro da conferire al liquidatore, ma l'incertezza e la precarietà provengono anche dalle decisioni del Tribunale riguardo ad un concordato preventivo che viene consegnato in bianco. Invita l'Assessore a specificare nella sua replica, prima di esprimere giudizi affrettati, con quali documenti è stato redatto il Consolidato. Afferma che, sebbene sia legittimo approvarlo anche con un preconsuntivo, tuttavia, questo deve essere considerato un campanello d'allarme. Ritiene che se ci sono due o tre Aziende che non hanno approvato il proprio Bilancio consuntivo, è fondamentale che gli uffici competenti per il controllo analogo forniscano spiegazioni sulle difficoltà riscontrate; altrimenti, afferma che si rischia di approvare documenti "al buio", con margini di approssimazione e rischi oggettivi. Inoltre, chiede di specificare quanti preconsuntivi sono contenuti nel Consolidato e quali Società li hanno presentati. Ricorda che anche nell'ultimo consolidato Napoli Sociale non è riuscita a presentare neppure il preconsuntivo, complicando ulteriormente la situazione. Sottolinea che Napoli Sociale è in liquidazione da circa sette anni, il che indica una mancanza di strategia per uscire da questa condizione. Nelle liquidazioni, infatti, si esce pareggiando i conti o con un fallimento. Pertanto, è essenziale avere un quadro chiaro e affrontare le questioni più spinose, affinché il Consiglio possa essere a conoscenza delle difficoltà e contribuire a trovare soluzioni efficaci.

Assume la Presidenza il Vice Presidente Salvatore Guangi.

Il Vice Presidente constatato che non vi sono altre richieste di intervento, cede la parola all'Assessore Pier Paolo Baretta per la replica agli interventi resi.

L'Assessore Pier Paolo Baretta precisa al Consigliere D'Angelo che tra le Aziende considerate, solo due hanno presentato un Bilancio aggiornato, ovvero ASIA e Terme di Agnano, per quanto riguarda le altre Aziende - ABC, Elpis, Napoli Holding, Napoli Servizi e Napoli Sociale in liquidazione - i dati forniti sono perconsuntivi. Afferma che come previsto dalle normative, il Bilancio Consolidato è stato redatto tenendo



Acampora e Massimo Cilenti, con la presenza in Aula di n. 28 Consiglieri, i cui nominativi sono riportati sul frontespizio del presente atto, dichiara il seguente risultato:

Presenti e votanti: n. 28

Voti Favorevoli: n. 24

Voti contrari:n. 3(Consiglieri Longobardi, Savastano e il Vice Presidente Guangi)

Astenuti: n. 1(Consigliere Lange Consiglio)

in base all'esito dell'intervenuta votazione nei modi di legge, a maggioranza dei presenti, il Consiglio

DELIBERA

l'approvazione della Deliberazione di Giunta Comunale n. 359 del 09/09/2024, di proposta al Consiglio, avente ad oggetto: *Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2023.*

Il Vice Presidente, infine, propone al Consiglio di dichiarare immediatamente eseguibile la Deliberazione approvata. In base all'esito dell'intervenuta votazione, per alzata di mano, a maggioranza dei presenti, con il voto contrario dei Consiglieri Longobardi, Savastano e del Vice Presidente Guangi, e l'astensione del Consigliere Lange Consiglio, dichiara la Deliberazione immediatamente eseguibile, ai sensi dell'articolo 134, comma 4, del T.U. di cui al D.Lgs. 267/2000.

Si allega, quale parte integrante del presente provvedimento:

- Relazione del Collegio dei Revisori, resa con nota PG/2024/809290 del 23/09/2024, composta da n. 32 pagine progressivamente numerate (**allegato n. 1**);
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 359 del 09/09/2024, di proposta al Consiglio, composta da n. 15 pagine, progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante della proposta, composti da n. 132 pagine progressivamente numerate, firmate digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da 1098L_009_01 a 1098L_009_10 (**allegato n. 2**).

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

Il Funzionario E. Q.

Marianna Salzano
Pasquale Del Gaudio

Del che il presente verbale viene sottoscritto come appresso:

Il Vice Segretario Generale aggiunto
Pasquale Del Gaudio

Il Vice Presidente del Consiglio Comunale
Salvatore Guangi

Il Vice Segretario Generale
Maria Aprea

La Presidente del Consiglio Comunale
Vincenzo Amato

Deliberazione di C. C. n. 61 del 26/09/2024 composta da n. 6 pagine progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine n. 179 separatamente numerate.

Si attesta:

che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 8/10/2024 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni (comma 1, art. 124 del D.lgs. 267/2000).

Il Responsabile

Cinzia D'Oriano

Il presente provvedimento, immediatamente eseguibile, ai sensi del comma 4, art. 134, del D.lgs. 267/2000, è stato comunicato con nota PG/2024/828731 del 27 settembre 2024 al Servizio Partecipate Comunali.

DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITÀ

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.lgs. 267/2000.

Addì 18/10/2024

La Responsabile dell'Area
Cinzia D'Oriano

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

- AREA PARTECIPATE COMUNALI
- RAGIONIERIE GENERALI
- PE : ASS. BILANCIO

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 _____;

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

sono rilasciati in copia conforme unitamente alla presente;
sono visionabili in originale presso l'archivio in cui sono depositati.

Il Funzionario Responsabile



ALLEGATO N. 1



**Area Consiglio Comunale
Collegio Revisori dei conti**

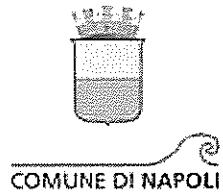
All' Area Consiglio Comunale
Al Sindaco
Al Presidente del Consiglio Comunale
All' Assessore al Bilancio
All' Area Partecipate Comunali
Al Segretario Generale
Al Ragioniere Generale

**OGGETTO: Deliberazione di G.C. n. 359 del 09/09/2024 – Approvazione
Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2023.**

Si trasmette, in allegato, la relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio
Consolidato per l'esercizio 2023.

Il Segretario del Collegio dei Revisori

Dott. Giovanni Ranallo



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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Costantino Sessa (Presidente)

Dott.ssa Teresa Del Prete (Componente)

Dott. Raffaele Pia (Componente)

Comune di Napoli

Verbale n. 40 del 23/09/2024

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2023

L'Organo di Revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2023, composto da Conto Economico consolidato, Stato patrimoniale consolidato, Relazione sulla gestione consolidata contenente la nota integrativa e la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato, e operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» ed in particolare dell'art.233-bis e dell'art. 239 comma 1, lett.d-bis;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili in particolare dell'allegato 4/4 “Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato”;
- degli schemi di cui all'allegato 11 al D.lgs.118/2011;
- dello Statuto e del Regolamento di contabilità dell'Ente;
- delle linee guida contenute nelle deliberazioni della Sezione Autonomie della Corte dei conti Deliberazione n. 17/SEZAUT/2022/INPR;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti e degli esperti contabili;

approva

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

Napoli, il 23/09/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. COSTANTINO SESSA)

(DOTT.SSA TERESA DEL PRETE)

(DOTT. RAFFAELE PIA)

(SOTTOSCRITTA DIGITALMENTE*)

* La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD). La presente determinazione è conservata in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art.22 del D.Lgs. 82/2005.

Sommario

1. Introduzione	4
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo.....	12
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	13
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto.....	14
5. Stato Patrimoniale consolidato.....	15
5.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo	15
5.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	20
6. Conto economico consolidato	24
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	29
8. Osservazioni, Rilievi e Raccomandazioni.....	29
8. Conclusioni	32

1. Introduzione

I sottoscritti Dott. Sessa Costantino, Dott.ssa Teresa Del Prete, Dott. Raffaele Pia, revisori nominati con Deliberazione dell'Organo Consiliare n. 38 del 02/09/2022;

Premesso

- che con Deliberazione consiliare n. 18 del 28/05/2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 35 del 22/05/2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in data 13/09/2024, l'Organo di revisione ha ricevuto lo schema del Bilancio Consolidato per l'esercizio 2023 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con Deliberazione n. 153 del 02/05/2024 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2023 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 valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo non ha ricevuto la documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione e i prospetti afferenti al Bilancio Consolidato dell'Ente;

Visto

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;
- il principio contabile applicato 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: "Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2023";

Dato atto

- che il Comune di Napoli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio contabile e la Giunta Comunale con Deliberazione n. 153 del 02/05/2024, ha individuato il Gruppo Comune di Napoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- che la Giunta Comunale con Deliberazione di n. 359 del 09/09/2024 ha approvato lo schema del Bilancio Consolidato 2023 del Comune di Napoli;
- che 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;
- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

Determinazione soglia rilevanza		Totale Attivo	Patrimonio netto	A) Componenti positivi della gestione dell'Ente
Capogruppo Comune di Napoli	Rendiconto anno 2022	11.717.391.381,15	6.805.651.416,66	1.881.907.981,28
Soglia di rilevanza (3%)		351.521.741,43	204.169.542,50	56.457.239,44
Soglia di rilevanza (10%)		1.171.739.138,12	680.565.141,67	188.190.798,13

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;
- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.
- che 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” 2023

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 0767935063	VIA ARGINE N. 929 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
ACN SpA in liquidazione CF. 07012251216 P.IVA 07012251216	VICO CAMPAGNARI N.58 80133 NAPOLI C.S. 10.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	25,00000%	25,00000%	25,00000%
ANM SpA CF 06937950639 P.IVA 06937950639	VIA GIANBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 13.431.059	SOCIETA' CONTROLLATA	INDIRETTA	SI	SI	0,00000%	100,00000%	0,00000%
ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	PIAZZA FRANCese N. 46 80133 NAPOLI	ASSOCIAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Banca Popolare Etica sc.pa. CF. 02622940233	VIA TOMMASEO NICCOLÒ N. 7 35131 PADOVA C.S. 92.235.307	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,03430%	0,03430%	0,03430%
CAAN ScpA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634	VIA PALAZZIELLO, LOC. LUFRANO - 80040 - VOLLA (NA) C.S. 27.787.618	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	70,33000%	70,33000%	70,33000%
Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216	VIA UGO PALERMO N. 6 80129 NAPOLI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
P.IVA 04777011216								
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	VIA DUOMO, 288 80138 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	VIA SANTA LUCIA, 81 80121 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	CASTEL CAPUANO PIAZZA ENRICO DE NICOLA N.2 80139 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Eduardo De Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214	VIA VITTORIA COLONNA N. 4 80121 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	VIA SALVATORE APREA, N. 52 80146 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	VIA GINO DORIA N. 75 80128 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637	VIA SAN CARLO, 98/F 80132 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	VIALE J.F. KENNEDY N.54 80125 NAPOLI C.S. 145.623.373	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	66,31000%	66,31000%	66,31000%
Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637	PIAZZA CAVOUR N.42 80137 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 80134 NAPOLI C.S. 2.750.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Sirena Sc.pa. in Liquidazione CF. 07833540631 P.IVA 07833540631	VIA DEI MILLE N.16 80134 NAPOLI (NA) C.S. 167.623	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	53,46000%	53,46000%	53,46000%
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	VIA AGNANO ASTRONI N.24 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
ACN SpA in liquidazione CF. 07012251216 P.IVA 07012251216	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANTE
ANM SpA CF 06937950639 P.IVA 06937950639	SOCIETA' CONTROLLATA INDIRETTA	IN PROCEDURA CONCORSUALE
Banca Popolare Etica sc.pa. CF. 02622940233	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANTE
CAAN ScpA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Sirena Sc.pa. in Liquidazione CF. 07833540631 P.IVA 07833540631	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	ASSOCIAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Eduardo De Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2023

Come da Deliberazione di G.C. n. 153 del 02.05.2024, il perimetro di consolidamento è il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli C.F. 07679350632 P.IVA 07679350633	VIA ARGINE N. 929 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
ASIA Napoli SpA C.F. 07494740637 P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Elpis Srl in liquidazione C.F. 04777011216 P.IVA 04777011216	VIA UGO PALERMO N. 6 80129 NAPOLI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Holding Srl C.F. 07942440632 P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Servizi SpA C.F. 07577090637 P.IVA 07577090637	PIAZZA CAVOUR N.42 80137 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Sociale Srl in liquidazione C.F. 04717261210 P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 80134 NAPOLI C.S. 2.750.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Terme di Agnano SpA in liquidazione C.F. 80003090638 P.IVA 00642490635	VIA AGNANO ASTRONI N.24 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE

Si riporta di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi finanziati dalla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASIA Napoli SpA	174.353.943	164.505.767	94,35%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	121.710.759	25.021.412	20,62%
Elpis Srl in liquidazione	0	0	0,00%
Napoli Holding Srl	106.923.296	107.164.432	100,23%
Napoli Servizi SpA	61.378.167	61.242.939	99,78%
Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	0	0,00%
Terme di Agnano SpA in liquidazione	82.603	0	0,00%

L'Organo di revisione osserva che per la partecipata Napoli Holding S.r.l. l'incidenza percentuale sul totale del Gruppo, superiore al 100%, si giustifica nel seguente modo:

- tutti i ricavi indicati in bilancio dalla società (al netto di € 234.324 classificati in "altri ricavi e proventi diversi") sono imputabili al Comune di Napoli;

- il costo contabilizzato dall'Ente nel 2023 relativo a "servizi aggiuntivi TPL per emergenza covid anno 2021" (pari ad € 475.460), non trova riscontro nella contabilità 2023 della Napoli Holding, in quanto la stessa ha rilevato il corrispondente ricavo in esercizi precedenti.

In fase di consolidamento, tale differenza temporale, come per analoghe situazioni riscontrate per altri organismi partecipati, è stata trattata attraverso una scrittura di preconsolidamento partecipata, imputando nel bilancio della società un incremento della voce del Conto Economico "ricavi e proventi dalla prestazione di servizi" (CE.A4 c) e, in contropartita, un decremento della voce "risultati economici esercizi precedenti" (SPP AIV). A supporto di tale decremento si evidenzia il perfetto allineamento delle poste finanziarie tra residui passivi Ente e crediti società, che sono state oggetto di elisione.

Si riporta di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI NAPOLI	100,00000%	238.137.178	57,49742%
Napoli Holding Srl	100,00000%	108.009	0,02608%
Terme di Agnano SpA in liquidazione	100,00000%	637.939	0,15403%
ASIA Napoli SpA	100,00000%	96.510.317	23,30209%
Napoli Servizi SpA	100,00000%	47.699.056	11,51678%
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Elpis Srl in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	100,00000%	31.077.730	7,50361%
Total		414.170.229	100,00000%

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha svolto le attività propedeutiche alla predisposizione del Bilancio Consolidato, come disciplinate dal par. 3.2 del principio contabile applicato di riferimento;
- 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: preconsuntivo;
 - Napoli Servizi SpA: preconsuntivo;
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo;
 - Elpis Srl in liquidazione: approvato dal liquidatore;
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione: approvato in assemblea.
- per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di Consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2021-2023), al ripianamento di perdite;
- i bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):
- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
 - per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).
- il perimetro di consolidamento è **stato** individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato;
- nella redazione del consolidato sono stati garantiti:
- ❖ ***I'uniformità temporale***: rendiconto dell'Ente e Bilanci/progetti di bilancio/preconsuntivi delle partecipate alla data del 31/12/2023);
 - ❖ ***I'uniformità formale***: i bilanci degli enti controllati sono stati riclassificati secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011;
 - ❖ ***I'uniformità sostanziale***: i bilanci 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.

L'Organo di Revisione nei paragrafi che seguono

PRESENTA

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

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

L'Organo di revisione evidenzia che 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.

Il Bilancio Consolidato si basa, infatti, sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

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

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

Si osserva che la motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

- tra le operazioni infragruppo elise **non risultano** anche quelle riferibili ad operazioni nascenti da attività legate alla realizzazione del P.N.R.R./P.N.C..

3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di revisione evidenzia che l'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare, in sede di Rendiconto della gestione, i propri debiti/crediti reciproci.

L'Organo di revisione rileva che, nonostante l'obbligo normativamente previsto di asseverazione delle informative societarie riportanti le poste creditorie e debitorie nei confronti dell'Ente, le informazioni fornite dagli organismi partecipati, oggetto di consolidamento, sono state asseverate solo parzialmente.

Più in particolare, sono state asseverate le informative rese da:

- Elpis Srl in liquidazione;
- Terme di Agnano Spa in liquidazione.

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

Non sono state, invece, asseverate le informative rese da:

- A.B.C. Azienda speciale;
- Asia Napoli S.p.a.;
- Napoli Holding S.r.l.;
- Napoli Sociale S.r.l.;
- Napoli Servizi S.p.a..

4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto

L'Organo di revisione ricorda che:

il Principio Contabile Applicato 4/3 al punto 6.1.3 "Immobilizzazioni finanziarie" afferma che le partecipazioni in società controllate o partecipate vanno iscritte secondo il metodo del patrimonio netto ma che: "Nell'esercizio in cui non risulti possibile acquisire il bilancio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) le partecipazioni in società controllate o partecipate sono iscritte nello stato patrimoniale al costo di acquisto o al metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente. Se non è possibile adottare il metodo del patrimonio netto dell'esercizio precedente per l'impossibilità di acquisire il bilancio o il rendiconto di tale esercizio, le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto; per le partecipazioni che non sono state oggetto di operazioni di compravendita cui non è possibile applicare il criterio del costo, si adotta il metodo del "valore del patrimonio netto" dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale della capogruppo. Nel rispetto del principio contabile generale n. 11. della continuità e della costanza di cui all'allegato n. 1, l'adozione del criterio del costo di acquisto (o del metodo del patrimonio netto dell'esercizio di prima iscrizione nello stato patrimoniale) diventa definitiva).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è **stato rilevato** con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel Bilancio Consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento;
- la differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento, comprende anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica. Tale differenza, pari ad euro **126.177**, viene rilevata alla voce "Risultati economici di esercizi precedenti".
- non si è reso necessario procedere ad evidenziare, nel Bilancio Consolidato, la quota di pertinenza di terzi in quanto l'elenco di consolidamento comprende esclusivamente partecipazioni totalitarie.

5. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	135.582.261	98.480.553	37.101.708,00
Immobilizzazioni Materiali	8.996.269.181	8.834.963.920	161.305.261,00
Immobilizzazioni Finanziarie	97.968.616	98.231.393	-262.777,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.229.820.058	9.031.675.866	198.144.192
Rimanenze	4.390.331	3.860.528	529.803,00
Crediti	1.591.954.881	2.140.048.456	-548.093.575,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	20.000.000	-	20.000.000,00
Disponibilità liquide	1.280.183.310	1.040.497.381	239.685.929,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.896.528.522	3.184.406.365	-287.877.843
RATEI E RISCONTI (D)	1.247.051,00	1.270.265,00	-23.214,00
TOTALE DELL'ATTIVO	12.127.595.631	12.217.352.496	-89.756.865

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (a)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	7.075.300.901	6.875.710.946	199.589.955
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	831.358.637	802.662.817	28.695.820
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	12.951.131	14.065.166	-1.114.035
DEBITI (D)	4.000.381.871	4.356.439.702	-356.057.831
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	207.603.091	168.473.865	39.129.226
TOTALE DEL PASSIVO	12.127.595.631	12.217.352.496	-89.756.865
CONTI D'ORDINE	695.351.131	680.607.368	-

5.1 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 2023	Anno 2022
I	B) IMMOBILIZZAZIONI <u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	41.610	36.314
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	44.037.686	47.918.433
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	30.936.866	11.834.558
9	altre	60.566.099	38.691.248
	Totalle immobilizzazioni immateriali	135.582.261	98.480.553

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
1	Beni demaniali	3.267.530.988	3.334.042.807
1.1	Terreni	46.039.410	46.039.410
1.2	Fabbricati	3.148.571.680	3.212.828.245
1.3	Infrastrutture	62.631.504	64.568.561
1.9	Altri beni demaniali	10.288.394	10.606.591
III	Altre immobilizzazioni materiali	1.073.433.329	1.020.561.553
2	Terreni	40.514.264	40.514.264
2.1	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0	665.296
2.2	Fabbricati	630.375.656	642.494.894
2.3	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0	1.591.113
2.4	Impianti e macchinari	226.261.802	233.935.512
2.5	a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0	21.927
2.6	Attrezzature industriali e commerciali	13.447.874	2.183.279
2.7	Mezzi di trasporto	68.153.707	2.630.985
2.8	Macchine per ufficio e hardware	1.993.043	253.068
2.99	Mobili e arredi	571.275	64.795
	Infrastrutture	59.548.355	61.390.057
	Altri beni materiali	32.567.353	37.094.699
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.655.304.864	4.480.359.560
	Totalle immobilizzazioni materiali	8.996.269.181	8.834.963.920

Immobilizzazioni finanziarie

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2023	Anno 2022
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in a <i>imprese controllate</i>	97.540.990 97.489.033	97.756.685 35.000
	b <i>imprese partecipate</i>	51.957	97.721.685
	c <i>altri soggetti</i>	0	0
2	Crediti verso a altre amministrazioni pubbliche	427.626 0	474.708 0
	b <i>imprese controllate</i>	0	0
	c <i>imprese partecipate</i>	0	0
	d <i>altri soggetti</i>	427.626	474.708
3	Altri titoli	0	0
	Totale immobilizzazioni finanziarie	97.968.616	98.231.393

L'Organo di revisione evidenza che, in base a quanto previsto dal *Principio contabile O/C n. 17, Il Bilancio Consolidato*, per la redazione del Bilancio Consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.

- differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro risultano rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFERENZE DA ANNULLAMENTO				
ORGANISMI PARTECIPATI	A Annullamento partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	B Annullamento rivalutazione/svalutazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo rispetto all'anno precedente	C Annullamento patrimonio netto dell'Organismo partecipato	D= A+B-C Differenza di Annullamento
ASIA Napoli SpA	51.493.747	-6.345.879	52.040.413	-6.892.545
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	245.908.466	0	233.307.336	12.601.130
Elpis Srl in liquidazione	0	0	-4.716.313	4.716.313
Napoli Holding Srl	56.044.501	-2.562.262	6.167.632	47.514.607
Napoli Servizi SpA	4.820.862	0	4.855.452	-34.590
Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	0	-11.981.290	11.981.290
Terme di Agnano SpA in liquidazione	70.503.147	-69.752.190	70.208.018	-69.457.061
Totale	428.770.723	-78.460.331	349.881.248	429.144

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <u>Rimanenze</u>		
		Totali	3.860.528
II	<u>Crediti (*)</u>	4.390.331	3.860.528
1	Crediti di natura tributaria	209.765.685	296.994.318
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	170365	
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	209.485.689	186.144.627
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	109.631	110.849.691
2	Crediti per trasferimenti e contributi	937.519.862	1.086.816.705
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	908.273.590	1.041.688.620
b	<i>imprese controllate</i>	11.986.886	11.804.002
c	<i>imprese partecipate</i>	0	0
d	<i>verso altri soggetti</i>	17.259.386	33.324.083
3	Verso clienti ed utenti	308.706.227	353.847.721
4	Altri Crediti	135.963.107	402.389.712
a	<i>verso l'erario</i>	42.452.147	122.882.799
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	86.450	0
c	<i>altri</i>	93.424.510	279.506.913
	Totali crediti	1.591.954.881	2.140.048.456
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	20.000.000	0
	Totali attività finanziarie che non costituiscono immobilizzati	20.000.000	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	1.206.680.840	984.296.495
a	<i>Istituto tesoriere</i>	-55.858.385	984.296.495
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	1.262.539.225	
2	Altri depositi bancari e postali	73.421.904	55.939.884
3	Denaro e valori in cassa	80.566	261.002
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	Totali disponibilità liquide	1.280.183.310	1.040.497.381
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.896.528.522	3.184.406.365

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2023	Anno 2022
1	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	37.325	0
2	Risconti attivi	1.209.726	1.270.265
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.247.051	1.270.265

5.2 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 2023	Anno 2022
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	839.501.516	773.062.696
II	Riserve	4.907.641.597	4.539.888.816
	a <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.104.035.446	1.152.667.978
	b da capitale	1.013.685.566	1.013.685.566
	c da permessi di costruire	85.842.495	76.090.527
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>		
	d	3.299.758.149	3.366.196.968
	e <i>altre riserve indisponibili</i>	98.583.618	83.915.755
	f <i>altre riserve disponibili</i>	409.771.769	-
III	Risultato economico dell'esercizio	224.122.342	410.091.456
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	7.075.300.901	6.875.710.946
	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)	7.075.300.901	6.875.710.946

L'Organo di revisione evidenzia che:

- il Patrimonio Netto è pari a **€ 7.075.300.901** e 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 valore del Patrimonio Netto segna un aumento di **€ 199.589.955** rispetto al Bilancio Consolidato 2022.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI per trattamento di quiescenza	25.215.137	29.365.682
2	per imposte	5.125.445	2.653.089
3	altri	801.018.055	770.644.046
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		831.358.637	802.662.817

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 2023	Anno 2022
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.951.131	14.065.166
	TOTALE T.F.R. (C)	12.951.131	14.065.166

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato nell'Esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a **€ 12.951.131**, in diminuzione di **€ 1.114.035** rispetto all'anno precedente.

Il fondo **corrisponde** al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
D) DEBITI^(*)			
1	Debiti da finanziamento	2.867.555.748	2.996.919.705
a	prestitti obbligazionari	235.272.000	246.704.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	526.221.927	570.571.164
c	verso banche e tesoriere	1.966.939	9.666.062
d	verso altri finanziatori	2.102.094.882	2.169.978.479
2	Debiti verso fornitori	559.323.651	692.692.758
3	Acconti	2.328.554	2.328.554
4	Debiti per trasferimenti e contributi	131.809.185	110.296.806
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0
b	altre amministrazioni pubbliche	3.420.483	5.692.726
c	imprese controllate	9.855.148	78.128.649
d	imprese partecipate	60.090.576	333.593
e	altri soggetti	58.442.978	26.141.838
5	altri debiti	439.364.733	554.201.879
a	tributari	45.449.494	127.421.469
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	19.150.691	21.317.174
c	per attività svolta per c/terzi ^(**)	-	-
d	altri	374.764.548	405.463.236
TOTALE DEBITI (D)		4.000.381.871	4.356.439.702

L'Organo di revisione osserva che:

- i debiti totali del Gruppo ammontano a € **4.000.381.871**; registrano un incremento di € **400.537.964** rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo;
- i debiti totali evidenziano una diminuzione rispetto al bilancio Consolidato 2022 pari ad € **356.057.831**.

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 2023	Anno 2022
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
II	Ratei passivi	21.912.596	
	Risconti passivi	185.690.495	168.473.865
1	Contributi agli investimenti	185.540.887	168.473.865
a	da altre amministrazioni pubbliche	173.075.074	155.533.020
b	da altri soggetti	12.465.813	12.940.845
2	Concessioni pluriennali		-
3	Altri risconti passivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	207.603.091	168.473.865

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2023	Anno 2022
CONTI D'ORDINE			
1) Impegni su esercizi futuri		669.316.393	649.315.947
2) beni di terzi in uso		16.193.546	18.630.418
3) beni dati in uso a terzi		88706	88706
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		652.776	652.776
5) garanzie prestate a imprese controllate		0	
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0	
7) garanzie prestate a altre imprese		9.101.710	11.919.521
TOTALE CONTI D'ORDINE		695.353.131	680.607.368

6. Conto economico consolidato

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

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2023 (a)	Bilancio consolidato Anno 2022 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.045.979.537	2.071.788.786	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.275.216.510	1.493.337.815	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	770.763.027	578.450.971	192.312.056
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-80.530.466	-99.514.444	
<i>Proventi finanziari</i>	27.153.336	8.531.584	
<i>Oneri finanziari</i>	107.683.802	108.046.028	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-447.384.609	-50.152.512	
<i>Proventi straordinari</i>	382.416.084	300.078.771	
<i>Oneri straordinari</i>	829.800.693	350.231.283	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	242.847.952	428.784.015	-185.936.063
Imposte	18.725.610	18.692.559	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	224.122.342	410.091.456	-185.969.114
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi			

Il Conto Economico evidenzia un risultato della gestione operativa di € **770.763.027**, superiore di € **21.634.734** rispetto al corrispondente saldo riportato nel Conto Economico della capogruppo. In confronto con l'analogico saldo del Bilancio Consolidato 2022, invece, si registra parimenti un incremento di € **192.312.056**.

Il risultato di esercizio passa ad € **224.122.342** per effetto del saldo della gestione finanziaria (- 80.530.466), del saldo della gestione straordinaria (- 447.384.609) e delle imposte sul reddito (18.725.610).

6.1 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 riportato nella seguente tabella:

CONTO ECONOMICO		Anno 2023	Anno 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	588.714.621	550.001.906
2	Proventi da fondi perequativi	330.685.305	330.681.342
3	Proventi da trasferimenti e contributi	758.540.297	699.086.568
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	409.586.768	451.378.478
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	348.953.529	247.708.090
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	213.814.668	275.130.738
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	57.105.083	68.563.198
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0	
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	156.709.585	206.567.540
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.041.485	1.000.000
8	Altri ricavi e proventi diversi	152.183.161	215.888.232
totale componenti positivi della gestione A)		2.045.979.537	2.071.788.786

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	43.339.395	49.976.656
10	Prestazioni di servizi	527.704.088	536.264.057
11	Utilizzo beni di terzi	6.483.412	6.489.705
12	Trasferimenti e contributi	53.416.612	87.952.971
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	37.928.198	87.160.979
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	-	
b	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	15.488.414	791.992
13	Personale	414.170.229	381.446.805
14	Ammortamenti e svalutazioni	144.043.253	255.021.780
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.817.006	12.882.480
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	106.115.721	99.262.311
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	27.110.526	142.876.989
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 749.432	- 493.724
16	Accantonamenti per rischi	19.628.506	26.778.634
17	Altri accantonamenti	28.953.598	88.930.880
18	Oneri diversi di gestione	38.226.849	60.970.051
totale componenti negativi della gestione B)		1.275.216.510	1.493.337.815

I componenti positivi della gestione, pari ad **€ 2.045.979.537**, segnano una contrazione di **25.809.249** rispetto al 2022, mentre i componenti negativi, pari ad **€ 1.275.216.510**, hanno subito un decremento di **€ 218.121.305**.

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
19	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
a	<i>Proventi finanziari</i>		
b	Proventi da partecipazioni <i>da società controllate</i>		
c	<i>da società partecipate</i>		
20	<i>da altri soggetti</i>		
	Altri proventi finanziari	27.153.336	8.531.584
	Totale proventi finanziari	27.153.336	8.531.584
21	<i>Oneri finanziari</i>		
a	Interessi ed altri oneri finanziari	- 107.683.802	- 108.046.028
b	<i>Interessi passivi</i>	106.799.699	107.796.477
	<i>Altri oneri finanziari</i>	864.103	249.551
	Totale oneri finanziari	- 107.683.802	- 108.046.028
	totale (C)	- 80.530.466	- 99.514.444
22	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
23	Rivalutazioni	-	-
	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Il risultato della gestione finanziaria è negativo per € 80.530.466, con un miglioramento di € 18.983.978, rispetto all'anno precedente.

I proventi finanziari riportano in confronto con il 2022 una crescita di € 18.621.752.

Gli oneri finanziari, pari ad € 107.683.802, in diminuzione rispetto al 2022 di € 362.226, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall'Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l'area di consolidamento.

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
	<i>Proventi straordinari</i>	382.416.084	300.078.771
	a Proventi da permessi di costruire	1.783.227	1.624.488
	b Proventi da trasferimenti in conto capitale	380.515.931	1.156.371
	c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	116.926	296.797.912
	d Plusvalenze patrimoniali	-	-
25	e Altri proventi straordinari		500.000
	totale proventi		382.416.084
	<i>Oneri straordinari</i>	829.800.693	350.231.283
	a Trasferimenti in conto capitale	1.965.102	2.134.556
	b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	811.084.515	344.144.814
	c Minusvalenze patrimoniali	53.473	-
	d Altri oneri straordinari	16.697.603	3.951.913
	totale oneri		829.800.693
	Totale (E)	- 447.384.609	- 50.152.512

Il risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di € - 447.384.609, con un peggioramento rispetto al 2022 di 397.232.097.

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2023	Anno 2022
26	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
	Imposte	242.847.952	428.784.015
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
		18.725.610	18.692.559
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		
		224.122.342	410.091.456
		-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 242.847.952.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a € 18.725.610.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo pari ad € 224.122.342.

7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

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

8. Osservazioni, Rilievi e Raccomandazioni

L'Organo di Revisione **osserva** che:

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

L'Organo di revisione **rileva** che:

- nonostante il significativo miglioramento procedurale rispetto all'esercizio precedente, persiste il ritardo e la frammentarietà con cui alcune società ed enti, inclusi nel perimetro di consolidamento, hanno fornito le informazioni dovute;
- l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2022 e per l'esercizio 2023 differiscono parzialmente, atteso che, per l'esercizio 2022, a causa della trasmissione tardiva di documentazione ritenuta non pienamente conforme alle richieste dell'Ente e manchevole di talune delle informazioni necessarie per il consolidamento e per la corretta trattazione delle partite infragruppo, non è stato possibile includere Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione nelle operazioni di consolidamento;
- diversamente dal Bilancio Consolidato 2022, la società Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione ha concorso alla predisposizione del Consolidato 2023;
- il disallineamento contabile tra la Capogruppo e la partecipata Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione, per il quale ad oggi è in corso un contenzioso giudiziale, ha comportato nel rendiconto 2023 dell'Ente, un accantonamento a Fondo passività potenziale di euro un milione e 400, confluito a Fondo Rischi alla voce B.3 dello Stato Patrimoniale;
- l'attività di riconciliazione contabile dei rapporti economico – finanziari tra l'Ente e l'Azienda Speciale A.B.C. ha trovato compiuta definizione nell'ambito dell'Accordo Transattivo tra le parti approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 92 del 22.11.2023, i cui effetti si rifletteranno anche sull'esercizio 2024;
- solo le società Elpis S.r.l. in liquidazione e Terme di Agnano in liquidazione hanno inoltrato i prospetti asseverati dai rispettivi organi di revisione ai sensi dell'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione **ricorda** che:

- gli organismi partecipati hanno l'obbligo del rispetto pedissequo e tempestivo di tutte le direttive di coordinamento impartite dalla capogruppo. La centralità del bilancio consolidato è funzionale al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, poiché consente di raggiungere l'obiettivo della "neutralità" del bilancio rispetto al fenomeno delle esternalizzazioni.

L'Organo di revisione **invita**, pertanto, l'Ente a valutare se ci sono gli estremi per l'applicazione delle sanzioni (art.16) previste dal regolamento sul controllo analogo con la rimozione dell'organo di governo dell'organismo partecipato, in caso di gravi e/o reiterate violazioni degli indirizzi e/o delle direttive impartite.

L'Organo di revisione **raccomanda** all'Ente:

- di trattare gli ulteriori disallineamenti emersi nel corso dell'analisi dei bilanci oggetto di consolidamento;
- di acquisire le asseverazioni dell'informativa prevista dall'art. 11 comma 6, lett, J del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del Gruppo. L'asseverazione dell'informativa sui reciproci rapporti finanziari nasce dall'esigenza di garantire la piena attendibilità dei dati, quale presupposto per l'assunzione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite disallineate, la cui riconciliazione rappresenta l'obiettivo cardine per la tutela degli equilibri finanziari dell'Ente;
- di applicare i principi cardine del TUSP (Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n.175) avendo riguardo alla efficiente gestione delle partecipazioni, nonché alla razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica, adottando idonei strumenti di controllo quali richiesta di report economici/finanziari infra annuali, monitoraggio periodico sull'andamento della gestione, analisi degli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e adozione di idonee azioni correttive, non ultima una analisi prospettica attraverso gli indicatori del rischio di crisi aziendale.

8. Conclusioni

L'Organo di Revisione, sulla base di tutto quanto esposto ed illustrato nella presente relazione, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000,

esprime:

giudizio positivo, sulla proposta di Deliberazione Consiliare concernente il Bilancio Consolidato 2023 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Napoli, con invito:

- a continuare ad assumere i provvedimenti necessari 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;
- a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Napoli, li 23/09/2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Costantino Sessa (Presidente)

Dott.ssa Teresa Del Prete (Componente)

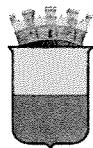
Dott. Raffaele Pia (Componente)

Sottoscritta digitalmente *

*La firma, in formato digitale, è stata apposta sull'originale del presente atto ai sensi dell'art.24 del D.Lgs.07/03/2005, n.82 e s.m.i. (CAD). La presente determinazione è conservata in originale negli archivi informatici del Comune di Napoli, ai sensi dell'art.22 del D.Lgs. 82/2005.

ORIGINALE

Mod_fdgc_1_21



COMUNE DI NAPOLI

DIPARTIMENTO/AREA: **AREA PARTECIPATE COMUNALI**

SERVIZIO: //////////////

Proposta al ConsiglioASSESSORATO: ***AL BILANCIO*****SG: 378 del 05/09/2024****DGC: 429 del 30/08/2024****Cod. allegati: 1098L_2024_09****Proposta di deliberazione prot. n° 09****del 28/08/2024****REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N° 359****OGGETTO:** Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2023

Il giorno 09/09/2024, in modalità mista (Presenza/Videoconferenza), convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale. Si dà atto che sono presenti i seguenti n° Sette Amministratori in carica:

SINDACO:

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

*Gaetano MANFREDI***ASSESSORI(*):**

P	A
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Laura LIETO
(Vicesindaco)

Pier Paolo BARETTA

✓	□
---	---

Antonio DE IESU

✓	□
---	---

Teresa ARMATO

□	✓
---	---

Edoardo COSENZA

✓	□
---	---

Vincenzo SANTAGADA

□	✓
---	---

P	A
✓	□

Maura STRIANO	✓	□
Emanuela FERRANTE	□	✓

Luca FELLA TRAPANESE	□	✓
Chiara MARCIANI	✓	□

(*): I nominativi degli Assessori (escluso il Vicesindaco) sono riportati in ordine di anzianità anagrafica.

Assume la Presidenza: *Sindaco Gaetano Manfredi*Assiste il Segretario del Comune: *Monica Cinque*Il Funzionario titolare di incarico
di elevata qualificazione**IL PRESIDENTE**

Constatato il numero legale, invita la Giunta a trattare l'argomento segnato in oggetto.

LA GIUNTA, su proposta dell'Assessore al Bilancio Pier Paolo Baretta

PREMESSO che

- il d.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi*”, all’articolo 11-bis, prevede la redazione da parte delle Amministrazioni pubbliche del «*bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate*», allo scopo di fornire un’informazione complessiva circa la situazione economica, patrimoniale e finanziaria del Gruppo unitariamente considerato;
- l’art. 151, comma 8, del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e ss.mm.ii., stabilisce che, entro il 30 settembre di ciascun anno, l’ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi ed 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 e ss.mm.ii.;
- il comma 4 dell’art. 147-quater del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., definendo i principi in base ai quali gli Enti locali devono impostare i «*controlli sulle società partecipate non quotate*», stabilisce che «*i risultati complessivi della gestione dell’ente locale e delle aziende partecipate sono rilevati mediante il bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto sulla base delle modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni*»;
- gli schemi di bilancio consolidato da adottare sono riportati nell’allegato 11 al medesimo decreto;

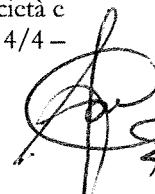
PREMESSO, ancora, che

- con deliberazione di Giunta Comunale n. 153 del 02/05/2024, sono stati approvati:
 - l’elenco degli enti e delle società componenti il «*Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli*», comprendente:
 - ABC Napoli – Azienda Speciale
 - ACN Srl in liquidazione
 - ANM SpA
 - ASIA Napoli SpA
 - Associazione Teatro Stabile Città di Napoli
 - Banca Popolare Etica S.C.p.A.
 - CAAN Scarl
 - Elpis Srl in liquidazione
 - Ente Morale Museo Civico “Gaetano Filangieri”
 - Fondazione Annali dell’Architettura e delle Città
 - Fondazione Castel Capuano
 - Fondazione Eduardo De Filippo
 - Fondazione Famiglia di Maria
 - Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS
 - Fondazione Teatro S. Carlo
 - Mostra d’Oltrmare SpA
 - Napoli Holding Srl
 - Napoli Servizi SpA
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione
 - SI.RE.NA. Città Storica S.C.p.A.in liquidazione
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione;
 - l’elenco degli enti e delle società facenti parte dell’«*Area di consolidamento del Comune di Napoli*», comprendente:
 - ABC Napoli - Azienda Speciale - Partecipata al 100%
 - ASIA Napoli SpA - Società in house - Partecipata al 100%
 - Elpis Srl in liquidazione - Partecipata al 100%
 - Napoli Holding Srl - Società in house - Partecipata al 100%
 - Napoli Servizi SpA - Società in house - Partecipata al 100%
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione - Partecipata al 100%
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione - Partecipata al 100%;

RILEVATO che

- il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2023 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 18 del 28/05/2024 e dai bilanci di esercizio 2023 redatti dalle società ed enti inclusi nell’area di consolidamento;
- il principio applicato n. 4/4 di cui al d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., punto 3.2.1, prevede che, se i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati entro il 20 luglio – termine entro il quale le società e gli enti sono tenuti alla loro trasmissione alla capogruppo a mente del medesimo principio applicato n. 4/4 –

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque



le società e gli enti sono tenuti a trasmettere il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione;

- al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato 2023 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: preconsuntivo
 - Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
 - Elpis Srl in liquidazione: approvato dal liquidatore
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione: approvato in assemblea
- alla luce del citato principio contabile n. 4/4, il bilancio 2023 della Napoli Holding srl oggetto di consolidamento - come per gli anni compresi dal 2017 al 2022 - non è il bilancio consolidato con la controllata totalitaria ANM SpA, poiché quest'ultima, essendo in procedura concordataria, deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento;

VISTO 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;

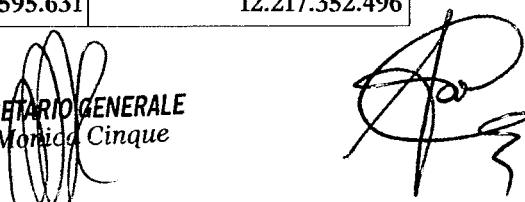
PRECISATO che l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2022 e per l'esercizio 2023 differiscono parzialmente, atteso che, per l'esercizio 2022, a causa della trasmissione tardiva di documentazione ritenuta non pienamente conforme alle richieste dell'Ente e manchevole di talune delle informazioni necessarie per il consolidamento e per la corretta trattazione delle partite infragruppo, non è stato possibile includere Napoli Sociale Srl in liquidazione nelle operazioni di consolidamento;

PRESO ATTO che nel processo di predisposizione del bilancio consolidato si è tenuto conto dei disallineamenti esistenti in merito a taluni rapporti economico-finanziari infragruppo, ivi compresi quelli tra il Comune di Napoli e ABC Azienda Speciale, oggetto di attività di riconciliazione, che ha trovato compiuta definizione nell'ambito di un Accordo Transattivo tra le parti – relativo alla definizione di partite creditorie e debitorie in essere al 2022 ed oggetto di contestazione – approvato con Delibera di Consiglio Comunale n.92 del 22/11/2023, i cui effetti, in gran parte assorbiti dalla politica di accantonamenti e svalutazioni condotta negli ultimi anni sia dal Comune, sia dall'Azienda, si rifletteranno anche sull'esercizio 2024;

ACCERTATO 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:

Voci di bilancio	Stato Patrimoniale consolidato	
	ATTIVO (€)	2022
	2023	
Immobilizzazioni immateriali	135.582.261	98.480.553
Immobilizzazioni materiali	8.996.269.181	8.834.963.920
Immobilizzazioni finanziarie	97.968.616	98.231.393
Totale Immobilizzazioni	9.229.820.058	9.031.675.866
Rimanenze	4.390.331	3.860.528
Crediti	1.591.954.881	2.140.048.456
Attività Finanziarie	20.000.000	0
Disponibilità Liquide	1.280.183.310	1.040.497.381
Totale Attivo Circolante	2.896.528.522	3.184.406.365
Ratei e risconti Attivi	1.247.051	1.270.265
Totale Attivo	12.127.595.631	12.217.352.496

IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque



Voci di bilancio	Stato Patrimoniale consolidato PASSIVO (€)	
	2023	2022
Fondo di dotazione / Capitale sociale	839.501.516	773.062.696
Riserve	4.907.641.597	4.539.888.816
Risultato economico d'esercizio	224.122.342	410.091.456
Risultati economici di esercizi precedenti	1.104.035.446	1.152.667.978
Patrimonio Netto	7.075.300.901	6.875.710.946
Fondi rischi ed oneri	831.358.637	802.662.817
Trattamento di fine rapporto	12.951.131	14.065.166
Debiti di finanziamento	2.867.555.748	2.996.919.705
Debiti vs fornitori e acconti	561.652.205	695.021.312
Debiti per trasfertimenti e contributi	131.809.185	110.296.806
Altri debiti	439.364.733	554.201.879
Totale Debiti	4.000.381.871	4.356.439.702
Ratei e risconti passivi	207.603.091	168.473.865
Totale Passivo	12.127.595.631	12.217.352.496
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0	0

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2023	2022
Componenti positivi della gestione	2.045.979.537	2.071.788.786
Componenti negativi della gestione	1.275.216.510	1.493.337.815
<i>di cui accantonamento per rischi</i>	<i>19.628.506</i>	<i>26.778.634</i>
<i>di cui altri accantonamenti</i>	<i>28.953.598</i>	<i>88.930.880</i>
Risultato della gestione operativa (<i>differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</i>)	770.763.027	578.450.971
Proventi ed oneri finanziari	-80.530.466	-99.514.444
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari*	-447.384.609	-50.152.512
Risultato di esercizio ante imposte	242.847.952	428.784.015
Imposte	18.725.610	18.692.559
Risultato di esercizio dopo le imposte	224.122.342	410.091.456
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0	0

RILEVATO che il Patrimonio Netto è pari €. **7.075.300.901**, 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);

ATTESO che, 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.;



VISTI

- il d.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii.;
- il d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- la Deliberazione di Giunta Comunale n. 153 del 02/05/2024 avente ad oggetto «*Individuazione di enti, aziende e società componenti il "Gruppo Amministrazione pubblica del Comune di Napoli" (GAP) e dell'elenco da ricomprendersi nell'area di consolidamento. Bilancio Consolidato anno 2023»*;
- la Deliberazione di Consiglio Comunale n.18 del 28/05/2024 avente ad oggetto «*Approvazione del Rendiconto della Gestione 2023»*;
- il Regolamento del Sistema dei controlli interni, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 4 del 28/02/2013, come modificato con DCC n. 49 del 11/07/2018;
- il Regolamento di contabilità approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 22 del 09/10/2020;

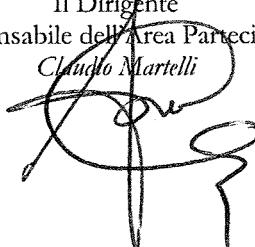
ACQUISITI i pareri di regolarità tecnica resi ai sensi dell'art. 49 del d.lgs. 267/2000 e s.m.i;

Gli allegati, costituenti parte integrante della presente proposta, composti dai seguenti documenti, per complessive pagine 132 progressivamente numerate, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da 1098L_009_01 a 1098L_009_10:

1. Conto Economico consolidato (1098L_009_01)
2. Stato Patrimoniale consolidato (1098L_009_02)
3. Relazione sulla gestione contenente la Nota Integrativa (1098L_009_03)
4. Schemi di bilancio riclassificato degli organismi partecipati consolidati (allegati da 1098L_009_04 a 1098L_009_10)

La parte narrativa, i fatti, gli atti citati, le dichiarazioni ivi comprese sono vere e fondate e quindi redatte dal Dirigente del Servizio sotto la propria responsabilità tecnica, per cui sotto tale profilo, lo stesso dirigente qui di seguito sottoscrive

Il Dirigente
Responsabile dell'Area Partecipate
Claudio Martelli



Con voti UNANIMI,

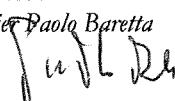
DELIBERA**PROPORRE AL CONSIGLIO:**

- 1 di APPROVARE il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2023, allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione, redatto secondo lo schema previsto dall'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 e nel rispetto delle previsioni di cui al principio contabile applicato 4/4, composto da:
 - 1.1 Conto Economico consolidato;
 - 1.2 Stato Patrimoniale consolidato;
 - 1.3 Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa;

Il Dirigente
Responsabile dell'Area Partecipate
Claudio Martelli



L'Assessore al Bilancio
Pier Paolo Barella



IL SEGRETARIO GENERALE
Avv. Monica Cinque



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 09 DEL 28/08/2024, AVENTE AD OGGETTO:

Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2023

Addì, 28/08/2024

Il Dirigente Responsabile dell'Area Partecipate Comunali esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del d.lgs. 267/2000 e ss.mm.ii., il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

VEDI ALLEGATO

Claudio Martelli

Proposta pervenuta all'Area Ragioneria il 30/08/2024 e protocollata con il n. D8912024/429;

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

Addì,

5/9/2024

IL RAGIONIERE GENERALE



COMUNE DI NAPOLI

Area Partecipate Comunali

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA

ai sensi dell'art. 49 co. 1 del D. Lgs. 267/2000 in merito alla

Proposta di deliberazione prot. 9 del 28/08/2024 (Area Partecipate Comunali) avente ad oggetto: «*Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2023*»

Con la proposta di Deliberazione di cui all'oggetto la Giunta Comunale propone al Consiglio Comunale di approvare il Bilancio consolidato d'esercizio 2023 del Comune di Napoli, il tutto in forza dell'obbligo di provvedere a tanto discendente dall'art. 151, comma 8, del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. e dall'art. 11 bis del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii..

La citata proposta di deliberazione è corredata:

- dai prospetti contabili (Conto economico e Stato Patrimoniale) delle singole società ed enti oggetto di consolidamento, nonché da quelli risultanti all'esito delle operazioni di consolidamento, tutti redatti in conformità all'allegato 11 del citato d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.;
- dalla Relazione sulla gestione e Nota integrativa, allegate ai sensi dell'art. 11 bis, comma 2 del medesimo d.lgs. 118/2011, e riflettenti i contenuti previsti dal paragrafo 5 del principio contabile applicato 4/4 allegato al medesimo decreto.

I citati documenti, secondo quanto riportato anche nel testo della proposta di deliberazione, sono stati redatti nel rispetto delle modalità e dei criteri contenuti nel citato principio 4/4, che disciplina altresì la definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP) e l'individuazione dell'elenco di organismi da includere nel bilancio consolidato.

A tal proposito, si ricorda che GAP ed elenco di consolidamento del Comune di Napoli per l'esercizio 2023 sono stati oggetto di approvazione con Deliberazione di Giunta comunale n. 153 del 02/05/2024, che costituisce quindi presupposto della presente proposta.



COMUNE DI NAPOLI

Area Partecipate Comunali

Sulla scorta del perimetro di consolidamento individuato con la suddetta Deliberazione di Giunta e sulla base delle informazioni fornite dai singoli enti e società partecipate incluse in tale perimetro, si è quindi proceduto, nel rispetto dei dettami di cui al principio contabile 4/4, a predisporre i documenti sottoposti all'approvazione dell'organo deliberante con lo scopo di fornire una informativa veritiera e corretta della situazione finanziaria e patrimoniale e del risultato economico della complessiva attività svolta dall'Ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate.

Le operazioni di consolidamento, finalizzate ad includere nel bilancio consolidato le sole operazioni effettuate con terzi estranei al gruppo e declinate in scritture di pre-consolidamento, di rettifica e di elisione, sono state condotte sul Rendiconto 2023 dell'Ente e sui preconsuntivi/bilanci d'esercizio 2023 delle controllate, anche sulla base delle informazioni aggiuntive fornite a seguito di apposite richieste di integrazione formulate con lo scopo di riconciliare i saldi contabili e risolvere i disallineamenti emersi, nel rispetto del criterio di uniformità temporale, formale e sostanziale.

In merito, nonostante il significativo miglioramento procedurale rispetto all'esercizio precedente, va preliminarmente osservato e segnalato il ritardo e la frammentarietà con cui talune singole società ed enti inclusi nel periodo di consolidamento hanno fornito le informazioni dovute ai fini del consolidamento.

Va inoltre segnalato che l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2022 e per l'esercizio 2023 differiscono parzialmente, atteso che per l'esercizio 2022 non era stato possibile consolidare il bilancio di esercizio di Napoli Sociale Srl in liquidazione a causa della trasmissione tardiva di documentazione insufficiente, non conforme alle richieste e manchevole delle informazioni necessarie per il consolidamento e per la corretta trattazione delle partite infra-gruppo.

Al contrario, il Bilancio di tale Società è stato consolidato per l'esercizio 2023.

Tanto evidenziato, si segnala che le operazioni di consolidamento, condotte col metodo integrale – in quanto relative ad enti e società totalmente controllate –, sono state effettuate tenendo conto, tra gli elementi di maggior rilievo:

- dell'attività di riconciliazione contabile dei rapporti economico-finanziari tra il Comune di Napoli e ABC Azienda Speciale, avviata nelle annualità precedenti e proseguita nel corso del 2023; tale attività ha trovato compiuta definizione nell'ambito di un Accordo Transattivo tra le parti – relativo alla definizione di partite creditorie e debitorie in essere al 2022 ed oggetto di contestazione – approvato con Delibera di Consiglio Comunale n.92 del 22/11/2023, i cui effetti, in gran parte assorbiti dalla politica di accantonamenti e svalutazioni condotta negli ultimi anni sia dal Comune, sia dall'Azienda, si rifletteranno anche sull'esercizio 2024;
- della necessità di trattare ulteriori disallineamenti emersi nel corso dell'analisi dei bilanci oggetto di consolidamento.

Prudenzialmente, si è inoltre ritenuto di procedere ad una differente epilogazione di alcune poste che ancora non trovano corrispondenza nella contabilità delle partecipate, il tutto anche sulla base:

- dei riscontri forniti dai competenti Uffici della Capogruppo in occasione della verifica crediti/debiti reciproci Ente/partecipate condotta ai sensi dell'art. 11, comma 6, lettera (j) del D. Lgs. 118/2011 ss.mm.ii.;



COMUNE DI NAPOLI

Area Partecipate Comunali

9

- dagli esiti del riaccertamento dei residui, che ha dato atto della conservazione, nella contabilità dell'Ente, di tali poste.

Dette operazioni non hanno comportato effetti sul risultato di esercizio consolidato.

In caso di disallineamenti in fase di riconciliazione, accantonamenti e svalutazioni che l'Ente e le partecipate hanno condotto negli anni sono stati utilizzati in attesa dell'adozione degli atti a definizione del riallineamento.

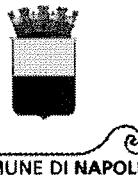
Sono state oggetto di eliminazione anche le partite infragruppo tra partecipata e partecipata.

La procedura di consolidamento, ultimate le operazioni di pre-consolidamento, rettifica ed elisione, si è conclusa con l'eliminazione del valore di carico delle partecipazioni, utilizzando come contropartita il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata e gestendo la differenza da annullamento nel rispetto del principio contabile 4/4 e dell'OIC 17 a cui lo stesso fa riferimento.

Atteso che l'elenco di consolidamento comprende esclusivamente partecipazioni totalitarie, non si è reso necessario procedere ad evidenziare, nel bilancio consolidato, la quota di pertinenza di terzi.

All'esito delle operazioni di consolidamento, le principali voci aggregate mostrano i risultati evidenziati nelle tabelle a seguire:

Voci di bilancio	Stato Patrimoniale consolidato (€)	
	2023	2022
Totale Immobilizzazioni	9.229.820.058	9.031.675.866
Totale Attivo Circolante	2.896.528.522	3.184.406.365
Ratei e risconti Attivi	1.247.051	1.270.265
Totale Attivo	12.127.595.631	12.217.352.496
Patrimonio Netto	7.075.300.901	6.875.710.946
Fondi rischi ed oneri	831.358.637	802.662.817
Trattamento di fine rapporto	12.951.131	14.065.166
Totale Debiti	4.000.381.871	4.356.439.702
Ratei e risconti passivi	207.603.091	168.473.865
Totale Passivo	12.127.595.631	12.217.352.496



Area Partecipate Comunali

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2023	2022
Componenti positivi della gestione	2.045.979.537	2.071.788.786
Componenti negativi della gestione	1.275.216.510	1.493.337.815
Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	770.763.027	578.450.971
Proventi ed oneri finanziari	-80.530.466	-99.514.444
Proventi ed oneri straordinari	-447.384.609	-50.152.512
Imposte	18.725.610	18.692.559
Risultato di esercizio dopo le imposte	224.122.342	410.091.456

La procedura di consolidamento condotta, così come sinteticamente evidenziata in quel che precede, risulta conforme al dettato normativo sul tema. Sulla scorta di tutto quanto sopra, si esprime parere di regolarità tecnica

FAVOREVOLE

Napoli, 28/08/2024

Il Dirigente
Responsabile dell'Area Partecipate Comunali
Dott. Claudio Martelli

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Dott. Claudio Martelli".

Parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, Proposta di deliberazione prot. 9 del 28/08/2024 Area Partecipate Comunali avente ad oggetto: ***Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2023***

Richiamati

- 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 partecipate non quotate;
- 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 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 contenete gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra pubblica amministrazione capogruppo e componenti del gruppo.

Preso atto, come riportato dal Servizio proponente,

- che la struttura comunale responsabile ha svolto le attività propedeutiche alla predisposizione del bilancio consolidato, come disciplinate dal par. 3.2 del principio contabile applicato di riferimento;
- che per alcune partecipate i riscontri resi dai componenti del Gruppo inclusi nel periodo di consolidamento sono pervenuti oltre i termini, a seguito di solleciti.
Si rileva, in proposito, che il rispetto dei termini per l'invio dei dati e dei documenti di bilancio da parte dei soggetti componenti il Gruppo, oltre ad attenere all'adempimento di obbligo di legge, è funzionale al sistema di controllo degli equilibri finanziari, in linea con il disposto dell'art. 147-quinquies, comma 3, del TUEL;
- che alla data di redazione del consolidato, la documentazione trasmessa dalle partecipate evidenziava la seguente situazione:
 - ABC Napoli – Azienda Speciale: preconsuntivo
 - ASIA Napoli SpA: approvato in assemblea
 - Napoli Holding Srl: preconsuntivo
 - Napoli Servizi SpA: preconsuntivo
 - Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
 - Elpis Srl in liquidazione: adottato dal liquidatore
 - Terme di Agnano SpA in liquidazione: approvato in assemblea
- che, diversamente dal bilancio consolidato 2022, la Napoli Sociale Srl in liquidazione ha concorso alla predisposizione del Consolidato 2023; a fronte di ampi disallineamenti contabili pari a €. 14,4 mln, per i quali ad oggi è in corso contenzioso giudiziale, il consolidamento è avvenuto attraverso una duplice registrazione di *preconsolidamento* della partecipata:
 - stornando il credito ed il corrispondente ricavo dell'anno di riferimento del bilancio consolidato;
 - la differenza pari a €. 12,6 mln, relativa a crediti originatisi in precedenti esercizi, è stata elisa decrementando - in contropartita - il conto del Patrimonio netto “risultati economici di esercizi precedenti” (SPP. AIV).

Si rileva, in proposito, che il contenzioso relativo a tale disallineamento finanziario ha comportato, nel rendiconto 2023 del Comune, un accantonamento a Fondo passività potenziali di €. 1,4 mln, confluito a Fondo rischi alla voce B.3 dello Stato Patrimoniale. Nei rapporti tra il Comune e la Napoli Sociale srl in liquidazione l'oggetto del disallineamento contabile resta materia controversa, su cui non vi è accordo tra le parti.

A seguito di quanto sopra, l'elenco degli enti e società i cui bilanci sono stati effettivamente consolidati con il bilancio della capogruppo per l'esercizio 2023 differisce parzialmente da quello dell'esercizio precedente.

Preso atto altresì

- del positivo effetto dell'accordo transattivo definito tra il Comune di Napoli e ABC Azienda Speciale, che ha dato compiuta soluzione alla problematica dei disallineamenti finanziari sino al 2022, per quanto alle operazioni di consolidamento condotte;
- della mancanza di asseverazioni delle informative prevista all'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei seguenti componenti del gruppo:
 - ABC Azienda speciale
 - Asia Napoli Spa
 - Napoli Holding Srl
 - Napoli Sociale Srl
 - Napoli Servizi Spa

e delle difficoltà che tale mancanza esplica al fine della riduzione dei disallineamenti contabili nell'ambito del Gruppo stesso.

In tal senso, si ribadisce la necessità di acquisire le asseverazioni dell'informativa prevista all'art. 11 comma 6, lett. J del D.lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del gruppo.

L'asseverazione dell'informativa sui reciproci rapporti finanziari, infatti, nasce dall'esigenza di garantire, oltre al monitoraggio dei conti pubblici, la piena attendibilità dei dati, quale presupposto logico e metodologico per l'assunzione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite finanziarie disallineate, la cui conciliazione rappresenta prioritario obiettivo ai fini della tutela degli equilibri finanziari dell'Ente.

Tutto ciò premesso e considerato, si esprime parere di regolarità contabile favorevole.

Il Ragioniere Generale



Claudia Gargino

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 9 DEL 28.8.2024

AREA PARTECIPATE COMUNALI

PERVENUTA ALLA SEGRETERIA GENERALE IN DATA 5.9.2024

SG 378 – Proposta al Consiglio comunale: approvazione del Bilancio Consolidato 2023

OSSERVAZIONI DEL SEGRETARIO GENERALE

Con il provvedimento in esame, si intende proporre al Consiglio comunale di approvare il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli relativo all'esercizio finanziario 2023, composto dal Conto Economico consolidato, dallo Stato Patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa.

- ATTESTAZIONI DELLA DIRIGENZA RICAVABILI DALLE PREMESSE

Nella parte narrativa la dirigenza dichiara che “*il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2023 del Comune di Napoli (capogruppo) e dai bilanci di esercizio 2023 redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento*”; tuttavia solo ASIA Napoli s.p.a., Elpis s.r.l. in liquidazione e Terme di Agnano s.p.a. in liquidazione hanno approvato il bilancio mentre ABC Napoli, Napoli Holding s.r.l., Napoli Servizi s.p.a. e Napoli Sociale s.r.l. in liquidazione hanno approvato solo il preconsuntivo.

Viene, altresì, precisato che ANM s.p.a., essendo in procedura concordataria, “*dove essere esclusa dall'area di consolidamento*”.

La dirigenza rappresenta che “*nel processo di predisposizione del bilancio consolidato si è tenuto conto dei disallineamenti esistenti in merito a taluni rapporti economico-finanziari infragruppo, ivi compresi quelli tra il Comune di Napoli e ABC azienda speciale*”.

- PARERI EX ART. 49, COMMA 1, DEL D. LGS. N. 267/2000

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICA: favorevole

Nell'articolato parere di regolarità tecnica, la dirigenza rappresenta, tra l'altro, quanto segue: “*Le operazioni di consolidamento [...] sono state condotte sul Rendiconto 2023 dell'Ente e sui preconsuntivi/bilanci d'esercizio 2023 delle controllate, anche sulla base delle informazioni aggiuntive fornite a seguito di apposite richieste di integrazione formulate con lo scopo di riconciliare i saldi contabili e risolvere i disallineamenti emersi, nel rispetto del criterio di uniformità temporale, formale e sostanziale. In merito, nonostante il significativo miglioramento procedurale rispetto all'esercizio precedente, va preliminarmente osservato e segnalato il ritardo e la frammentarietà con cui talune singole società ed enti inclusi nel periodo di consolidamento hanno fornito le informazioni dovute ai fini del consolidamento. [...] si segnala che le operazioni di consolidamento, condotte col metodo integrale [...], sono state effettuate tenendo conto, tra gli elementi di maggior rilievo: dell'attività di riconciliazione contabile dei rapporti economico-finanziari tra il Comune di Napoli e ABC Azienda Speciale [...] e della necessità di trattare ulteriori disallineamenti emersi nel corso dell'analisi dei bilanci oggetto di consolidamento. Prudenzialmente, si è inoltre ritenuto di procedere ad una differente epilogazione di alcune poste che ancora non trovano corrispondenza nella contabilità delle partecipate. [...] La procedura di consolidamento condotta, così come sinteticamente evidenziata in quel che precede, risulta conforme al dettato normativo sul tema.*”.

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE: favorevole

Nel parere di regolarità contabile, il Ragioniere Generale “*ribadisce la necessità di acquisire le asseverazioni dell'informativa prevista all'art. 11 comma 6 lett. J del D. Lgs. 118/2011, da parte degli organi di revisione dei componenti del gruppo. L'asseverazione dell'informativa sui reciproci rapporti finanziari, infatti, nasce dall'esigenza di garantire, oltre al monitoraggio dei conti pubblici la piena attendibilità dei dati, quale presupposto logico e metodologico per l'assunzione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite finanziarie disallineate, la cui conciliazione rappresenta prioritario obiettivo ai fini della tutela degli equilibri finanziari dell'Ente.*”

- QUADRO NORMATIVO DI RIFERIMENTO

Mediante il bilancio consolidato si rilevano “*i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate*” (art. 147-quater, comma 4, del D. Lgs. 267/2000).

Ai sensi dell'art. 151, comma 8, del D. Lgs. 267/2000, il bilancio consolidato deve essere approvato entro il 30 settembre.

L'art. 233 bis del D. Lgs. 267/2000 rinvia, per la predisposizione del bilancio consolidato, a quanto disposto dal D. Lgs. 118/2011 e dispone che lo stesso debba essere redatto secondo lo schema previsto dall'allegato n.11 del D.Lgs. 118/2011.

- DISCIPLINA INTERNA (REGOLAMENTI, DIRETTIVE, CIRCOLARI)

Ai sensi dell'art. 24, comma 1, del regolamento del Sistema dei controlli interni, “*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*”.

L'art. 6.3 del Disciplinare sulle attività di indirizzo e controllo sugli organismi partecipati e sul controllo analogo prevede che “*Il controllo economico-finanziario ex post è finalizzato alla verifica finale del permanere degli equilibri economico, patrimoniali e finanziari delle società partecipate ed è svolto dall'Area Partecipate Comunali che, a tal fine: a. esamina i Bilanci di esercizio delle società partecipate, anche ai fini della predisposizione del Bilancio consolidato dell'Ente [...] ; c. acquisisce ed esamina tutti i dati necessari ai fini della redazione del Bilancio consolidato del Comune e della Nota integrativa.*”

- CONSIDERAZIONI FINALI

Per gli aspetti prettamente tecnici che caratterizzano la proposta, assumono particolare rilievo l'istruttoria e le valutazioni svolte dalla dirigenza proponente, che trova estrinsecazione nel parere di regolarità tecnica.

Si segnala che, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera d) bis del D. Lgs. 267/2000, la proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato e lo schema di bilancio consolidato dovranno essere corredati dalla relazione prodotta dall'Organo di revisione contabile “*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.*”; in proposito l'art. 34 del Regolamento di contabilità prevede che “*1. Gli schemi di bilancio consolidato adottati dalla Giunta Comunale sono trasmessi dalla Segreteria della Giunta al Consiglio Comunale per l'approvazione entro il termine previsto dalla normativa vigente. 2. La proposta di deliberazione approvata dalla Giunta viene trasmessa all'Organo di Revisione per la relazione di competenza da rendere entro 20 giorni dalla trasmissione degli atti.*”.

Ricordato che attiene alla dirigenza, nell'ambito delle competenze gestionali ad essa demandate ai sensi dell'art. 107 del TUEL, l'esercizio del potere di vigilanza e controllo sull'azione amministrativa da porre in essere in attuazione del provvedimento in oggetto, spettano all'Organo deliberante l'apprezzamento dell'interesse e del fine pubblico e ogni altra valutazione concludente, con riguardo al principio di buon andamento, economicità e imparzialità dell'azione amministrativa.

Monica Cinque

Firmato digitalmente da
MONICA CINQUE
Formato 4 05/09/2024
15:24
2319301269181132064
371002635394788069
Valido dal 09/08/2024
a 08/09/2024
AnagraFEU-Digital
Cartaceo CA 01

Il documento è firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D. Lgs. 7/3/2005, nr. 82 e ss.mm.ii. (CAD) e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.

Visto:
Il Sindaco

A cura del Servizio Supporto Giuridico agli Organi, Assistenza alla Giunta e Affari Istituzionali:
Il funzionario, Simona Lombardi
Il dirigente, Maria Aprea

Deliberazione di Proposta al Consiglio n. 359... del 03/09/2024 composta da n 15 pagine progressivamente numerate;

nonché da allegati come descritti nell'atto.*

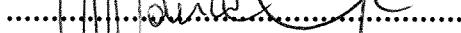
*Barrare, a cura del Servizio Supporto giuridico agli organi, assistenza alla Giunta e affari istituzionali, solo in presenza di allegati

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE



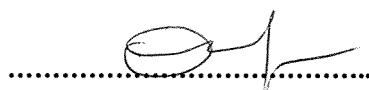
IL SEGRETARIO GENERALE



ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

- Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line il 13/9/2024 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.

Servizio Supporto giuridico agli Organi,
assistenza alla Giunta e affari istituzionali
Il Funzionario titolare di incarico
di Elevata Qualificazione



ITER SUCCESSIVO

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

Servizio Supporto giuridico agli Organi,
assistenza alla Giunta e affari istituzionali
Il Funzionario titolare di incarico
di Elevata Qualificazione

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 Proposta al Consiglio n..... del

Gli allegati, costituenti parte integrante, come descritti nell'atto, firmati digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente.

Servizio Supporto giuridico agli Organi,
assistenza alla Giunta e affari istituzionali
Il Funzionario titolare di incarico
di Elevata Qualificazione

SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		2023	2022	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1 Proventi da tributi		588.714.621	550.001.906		
2 Proventi da fondi perequativi		330.685.305	330.681.342		
3 Proventi da trasferimenti e contributi		758.540.297	699.086.568		
a Proventi da trasferimenti correnti		409.586.768	451.378.478		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti		0	0		E20c
c Contributi agli investimenti		348.953.529	247.708.090		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici		213.814.668	275.130.738	A1	
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni		57.105.083	68.563.198		A1a
b Ricavi della vendita di beni		0	0		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi		156.709.585	206.567.540		
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		2.041.485	1.000.000	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi		152.183.161	215.888.232	A5	A5 a e b
totale componenti positivi della gestione A)		2.045.979.537	2.071.788.786		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		43.339.395	49.976.656	B6	B6
10 Prestazioni di servizi		527.704.088	536.264.057	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi		6.483.412	6.489.705	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi		53.416.612	87.952.971		
a Trasferimenti correnti		37.928.198	87.160.979		
b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		0	0		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti		15.488.414	791.992		
13 Personale		414.170.229	381.446.805	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni		144.043.253	255.021.780	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali		10.817.006	12.882.480	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali		106.115.721	99.262.311	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0	0	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti		27.110.526	142.876.989	B10d	B10d
15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		-749.432	-493.724	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi		19.628.506	26.778.634	B12	B12
17 Altri accantonamenti		28.953.598	88.930.880	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione		38.226.849	60.970.051	B14	B14
totale componenti negativi della gestione B)		1.275.216.510	1.493.337.815		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		770.763.027	578.450.971		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					
19 Proventi da partecipazioni		0	0	C15	C15
a da società controllate		0	0		
b da società partecipate		0	0		
c da altri soggetti		0	0		
20 Altri proventi finanziari		27.153.336	8.531.584	C16	C16
Totale proventi finanziari		27.153.336	8.531.584		
<i>Oneri finanziari</i>					
21 Interessi ed altri oneri finanziari		107.683.802	108.046.028	C17	C17
a Interessi passivi		106.799.699	107.796.477		
b Altri oneri finanziari		884.103	249.551		
Totale oneri finanziari		107.683.802	108.046.028		
totale (C)		-80.530.466	-99.514.444		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22 Rivalutazioni		0	0	D18	D18
23 Svalutazioni		0	0	D19	D19
totale (D)		0	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
<i>Proventi straordinari</i>					
24 Proventi da permessi di costruire		382.416.084	300.078.771	E20	E20
b Proventi da trasferimenti in conto capitale		0	1.624.488		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		1.783.227	1.156.371		
d Plusvalenze patrimoniali		380.515.931	296.797.912		
e Altri proventi straordinari		116.926	0		
totale proventi		382.416.084	300.078.771		
<i>Oneri straordinari</i>					
25 a Trasferimenti in conto capitale		829.800.693	350.231.283	E21	E21
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		1.965.102	2.134.556		
c Minusvalenze patrimoniali		811.084.515	344.144.814		
d Altri oneri straordinari		53.473	0		
totale oneri		16.697.603	3.951.913		
totale (E) (E20-E21)		829.800.693	350.231.283		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-447.384.609	-50.152.512		
26 Imposte (*)		242.847.952	428.784.015		
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		18.725.610	18.692.559	22	22
28 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO		224.122.342	410.091.456	23	23
29 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		224.122.342	410.091.456		
30 RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI		0	0		

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	2023	2022	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 TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0	A	A
I	B) IMMOBILIZZAZIONI Immobilizzazioni immateriali costi di impianto e di ampliamento costi di ricerca sviluppo e pubblicità diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno concessioni, licenze, marchi e diritti simile avviamento immobilizzazioni in corso ed acconti altre	0 0 41.610 44.037.686 0 30.936.866 60.566.099	0 0 36.314 47.918.433 0 11.834.558 38.691.248	BI BI1 BI2 BI3 BI4 BI5 BI6 BI7	BI BI1 BI2 BI3 BI4 BI5 BI6 BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	135.592.261	98.480.553		
II	Immobilizzazioni materiali (3) Beni demaniali Terreni Fabbricati Infrastrutture Altri beni demaniali	3.267.530.988 46.039.410 3.148.571.680 62.631.504 10.288.394	3.334.042.807 46.039.410 3.212.828.245 64.568.561 10.606.591		
III	Altre immobilizzazioni materiali (3) Terreni a <i>di cui in leasing finanziario</i> Fabbricati a <i>di cui in leasing finanziario</i> Impianti e macchinari a <i>di cui in leasing finanziario</i> Attrezzature industriali e commerciali Mezzi di trasporto Macchine per ufficio e hardware Mobili e arredi Infrastrutture Altri beni materiali 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.073.433.329 40.514.264 0 630.375.656 0 226.261.802 0 13.447.874 68.153.707 1.993.043 571.275 59.548.355 32.567.353 4.655.304.864	1.020.561.553 40.514.264 665.296 642.494.894 1.591.113 233.935.512 21.927 2.183.279 2.630.985 253.068 64.795 61.390.057 37.094.699 4.480.359.560	BII1 BII1 BII2 BII2 BII3 BII3 BII5 BII5	BII1 BII1 BII2 BII2 BII3 BII3 BII5 BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	8.996.269.181	8.834.963.920		
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1) Partecipazioni in a <i>imprese controllate</i> b <i>imprese partecipate</i> c <i>altri soggetti</i> 2 Crediti verso a altre amministrazioni pubbliche b <i>imprese controllate</i> c <i>imprese partecipate</i> d <i>altri soggetti</i> 3 Altri titoli	97.540.990 97.489.033 51.957 0 427.626 0 0 0 427.626 0	97.756.685 35.000 97.721.685 0 474.708 0 0 0 474.708 0	BIII1 BIII1a BIII1b BIII2 BIII2 BIII2c BIII2d BIII3	BIII1 BIII1a BIII1b BIII2 BIII2 BIII2c BIII2d BIII3
	Totale immobilizzazioni finanziarie	97.968.616	98.231.393		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.229.820.058	9.031.675.866		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE Rimanenze	4.390.331	3.860.528	CI	CI
II	Crediti (2) 1 Crediti di natura tributaria a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> b <i>Altri crediti da tributi</i> c <i>Crediti da Fondi perequativi</i> 2 Crediti per trasferimenti e contributi a <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i> b <i>imprese controllate</i> c <i>imprese partecipate</i> d <i>verso altri soggetti</i> 3 Verso clienti ed utenti 4 Altri Crediti a <i>verso l'erario</i> b <i>per attività svolta per c/terzi</i> c <i>altri</i>	209.765.685 170.365 209.485.689 109.631 937.519.862 908.273.590 11.986.886 0 17.259.386 308.706.227 135.963.107 42.452.147 86.450 93.424.510 1.591.954.881	296.994.318 0 186.144.627 110.849.691 1.086.816.705 1.041.688.620 11.804.002 0 33.324.083 353.847.721 402.389.712 122.882.799 0 279.506.913 2.140.048.456	BII1 BII1a BII1b BII2 BII2 BII2c BII2d BII3	BII1 BII1a BII1b BII2 BII2 BII2c BII2d BII3
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI partecipazioni altri titoli	0 20.000.000	0 0	CIII1,2,3,4,5 CIII6	CIII1,2,3 CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	20.000.000	0		
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE 1 Conto di tesoreria a <i>Istituto tesoriere</i> b <i>presso Banca d'Italia</i> 2 Altri depositi bancari e postali 3 Denaro e valori in cassa 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	1.206.680.840 -55.858.385 1.262.539.225 73.421.904 80.566 0	984.296.495 984.296.495 0 55.939.884 261.002 0		
	Totale disponibilità liquide	1.280.183.310	1.040.497.381		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.896.528.522	3.184.406.365		
I	D) RATEI E RISCONTI Ratei attivi Risconti attivi	37.325 1.209.726	0 1.270.265	D D	D D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	1.247.051	1.270.265		
	TOTALE DELL'ATTIVO	12.127.595.631	12.217.352.496		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		2023	2022	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
Patrimonio netto di gruppo					
Fondo di dotazione		839.501.516	773.062.696	AI	AI
Riserve		4.907.641.597	4.539.888.816		
b da capitale		1.013.685.566	1.013.685.566	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire		85.842.495	76.090.527		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali		3.299.758.149	3.366.196.968		
e altre riserve indisponibili		98.583.618	83.915.755		
f altre riserve disponibili		409.771.769	0		
Risultato economico dell'esercizio		224.122.342	410.091.456	AIX	AIX
Risultati economici di esercizi precedenti		1.104.035.446	1.152.667.978	AVII	
Riserve negative per beni indisponibili		0	0		
Totale Patrimonio netto di gruppo		7.075.300.901	6.875.710.946		
Patrimonio netto di pertinenza di terzi					
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0	0		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0	0		
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0	0		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾		7.075.300.901	6.875.710.946		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1 per trattamento di quiescenza		25.215.137	29.365.682	B1	B1
2 per imposte		5.125.445	2.653.089	B2	B2
3 altri		801.018.055	770.644.046	B3	B3
4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri		0	0		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		831.358.637	802.662.817		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO					
TOTALE T.F.R. (C)		12.951.131	14.065.166	C	C
D) DEBITI ⁽¹⁾					
1 Debiti da finanziamento		2.867.555.748	2.996.919.705		
a prestiti obbligazionari		235.272.000	246.704.000	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche		528.221.927	570.571.164		
c verso banche e tesoriere		1.966.939	9.666.062	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori		2.102.094.882	2.169.978.479	D5	
2 Debiti verso fornitori		559.323.651	692.692.758		
3 Accconti		2.328.554	2.328.554		
4 Debiti per trasferimenti e contributi		131.809.185	110.296.806		
a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		0	0		
b altre amministrazioni pubbliche		3.420.483	5.692.726		
c imprese controllate		9.855.148	78.128.649	D9	D8
d imprese partecipate		60.090.576	333.593	D10	D9
e altri soggetti		58.442.978	26.141.838		
5 Altri debiti		439.364.733	554.201.879	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari		45.449.494	127.421.469		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		19.150.691	21.317.174		
c per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾		0	0		
d altri		374.764.548	405.463.236		
TOTALE DEBITI (D)		4.000.381.871	4.356.439.702		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
Ratei passivi		21.912.596	0	E	E
Risconti passivi		185.690.495	168.473.865	E	E
1 Contributi agli investimenti		185.540.887	168.473.865		
a da altre amministrazioni pubbliche		173.075.074	155.533.020		
b da altri soggetti		12.465.813	12.940.845		
2 Concessioni pluriennali		0	0		
3 Altri risconti passivi		149.608	0		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		207.603.091	168.473.865		
TOTALE DEL PASSIVO		12.127.595.631	12.217.352.496		
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri		669.316.393	649.315.947		
2) beni di terzi in uso		16.193.546	18.630.418		
3) beni dati in uso a terzi		88.706	88.706		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		652.776	652.776		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0	0		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0	0		
7) garanzie prestate a altre imprese		9.101.710	11.919.521		
TOTALE CONTI D'ORDINE		695.353.131	680.607.368		



Comune di Napoli

BILANCIO CONSOLIDATO 2023

PREMESSA

Il processo di armonizzazione contabile, disciplinato dal Decreto Legislativo n. 118 del 2011 coordinato ed integrato con il Decreto Legislativo n. 126 del 2014, ha introdotto la redazione del bilancio consolidato, regolandone i principi all'Allegato 4/4 del suddetto decreto.

La sua introduzione si è resa necessaria a causa dell'esternalizzazione di funzioni e servizi di competenza dell'ente locale ad altri soggetti; tale fenomeno può portare i bilanci dei singoli enti a fornire informazioni incomplete che non rappresentano effettivamente il complesso delle attività svolte.

Tra tutti i documenti contabili, il bilancio consolidato risulta essere quello maggiormente idoneo ad offrire un'informazione globale sull'andamento del gruppo, permettendo di fatto di giungere ad una rappresentazione complessiva della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'attività svolta dall'ente capogruppo attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

Il Principio contabile 4/4 definisce il bilancio consolidato come un documento contabile a carattere consuntivo che rappresenta il risultato economico, patrimoniale e finanziario del “gruppo amministrazione pubblica”, attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo, al fine di rappresentare le transazioni effettuate con soggetti esterni al gruppo stesso.

Il bilancio consolidato è predisposto dall’ente capogruppo, che ne deve coordinare l’attività.

In particolare, esso deve consentire di:

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

Il “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, oltre che le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica.

La definizione del gruppo amministrazione pubblica fa riferimento ad una nozione di controllo di “diritto”, di “fatto” e “contrattuale”, anche nei casi in cui non è presente un legame di partecipazione, diretta o indiretta, al capitale delle controllate ed a una nozione di partecipazione.

Costituiscono componenti del “gruppo amministrazione pubblica”:

1. gli organismi strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo come definiti dall’articolo 1 comma 2, lettera b) del menzionato decreto, in quanto trattasi delle articolazioni organizzative della capogruppo stessa e, di conseguenza, già compresi nel rendiconto consolidato della capogruppo. Rientrano all’interno di tale categoria gli organismi che sebbene dotati di una propria autonomia contabile sono privi di personalità giuridica;
2. gli enti strumentali dell’amministrazione pubblica capogruppo, intesi come soggetti, pubblici o privati, dotati di personalità giuridica e autonomia contabile. A titolo esemplificativo e non esaustivo, rientrano in tale categoria le aziende speciali, gli enti autonomi, i consorzi, le fondazioni;
 - 2.1. gli enti strumentali controllati dell’amministrazione pubblica capogruppo, come definiti dall’art. 11-ter, comma 1, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo:
 - a) ha il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell’ente o nell’azienda;
 - b) ha il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività di un ente o di un’azienda;
 - c) esercita, direttamente o indirettamente la maggioranza dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all’indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell’attività dell’ente o dell’azienda;
 - d) ha l’obbligo di ripianare i disavanzi nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla quota di partecipazione;
 - e) esercita un’influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. L’influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell’altro contraente (ad esempio l’imposizione della tariffa minima, l’obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l’attività prevalentemente nei confronti dell’ente controllante. I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con enti o aziende, che svolgono prevalentemente l’attività oggetto di tali contratti presuppongono l’esercizio di influenza dominante.

L’attività si definisce prevalente se l’ente controllato abbia conseguito nell’anno precedente ricavi e proventi riconducibili all’amministrazione pubblica capogruppo superiori all’80% dei ricavi complessivi.

Non sono comprese nel perimetro di consolidamento gli enti e le aziende per i quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono compresi gli enti in liquidazione.

- 2.2. gli enti strumentali partecipati di un'amministrazione pubblica, come definiti dall'articolo 11-ter, comma 2, costituiti dagli enti pubblici e privati e dalle aziende nei cui confronti la capogruppo ha una partecipazione in assenza delle condizioni di cui al punto 2.
 3. le società, intese come enti organizzati in una delle forme societarie previste dal codice civile Libro V, Titolo V, Capi V, VI e VII (società di capitali), o i gruppi di tali società nelle quali l'amministrazione esercita il controllo o detiene una partecipazione. In presenza di gruppi di società che redigono il bilancio consolidato, rientranti nell'area di consolidamento dell'amministrazione come di seguito descritta, oggetto del consolidamento sarà il bilancio consolidato del gruppo. Non sono comprese nel perimetro di consolidamento le società per le quali sia stata avviata una procedura concorsuale, mentre sono comprese le società in liquidazione;
- 3.1. le società controllate dall'amministrazione pubblica capogruppo, nei cui confronti la capogruppo:
- a) ha il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
 - b) ha il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.
- L'influenza dominante si manifesta attraverso clausole contrattuali che incidono significativamente sulla gestione dell'altro contraente (ad esempio l'imposizione della tariffa minima, l'obbligo di fruibilità pubblica del servizio, previsione di agevolazioni o esenzioni) che svolge l'attività prevalentemente nei confronti dell'ente controllante.
- I contratti di servizio pubblico e di concessione stipulati con società, che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti presuppongono l'esercizio di influenza dominante.
- L'attività si definisce prevalente se la società controllata abbia conseguito nell'anno precedente ricavi a favore dell'amministrazione pubblica capogruppo superiori all'80% dell'intero fatturato. In fase di prima applicazione del d.lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., con riferimento agli esercizi 2015-2017, non sono considerate le società quotate e quelle da esse controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati ai mercati regolamentari
- 3.2. le società partecipate dell'amministrazione pubblica capogruppo, costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. A decorrere dal 2019, con riferimento all'esercizio 2018 la definizione di società partecipata è estesa alle società nelle quali la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota significativa di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotate.

Al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli enti capogruppo predispongono due distinti elenchi concernenti:

- 1) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione dei principi indicati nel paragrafo 2, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;
- 2) gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

I due elenchi, e i relativi aggiornamenti, sono oggetto di approvazione da parte della Giunta.

Gli enti e le società del gruppo compresi nell'elenco di cui al punto 1 possono non essere inseriti nell'elenco di cui al punto 2 nei casi di:

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

Fino al 2017, sono stati considerati irrilevanti i bilanci che presentavano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo
- patrimonio netto
- totale dei ricavi caratteristici.

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con decorrenza 2018 sono stati considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento.

Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo.

Si pensi, ad esempio, al caso limite di un gruppo aziendale composto da un considerevole numero di enti e società, tutte di dimensioni esigue tali da consentirne l'esclusione qualora singolarmente considerate.

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo.

Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

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

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

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

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

- b) Impossibilità di reperire le informazioni necessarie al consolidamento in tempi ragionevoli e senza spese sproporzionate. I casi di esclusione del consolidamento per detto motivo sono evidentemente estremamente limitati e riguardano eventi di natura straordinaria (terremoti, alluvioni e altre calamità naturali). 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.

Entrambi gli elenchi sono aggiornati alla fine dell'esercizio per tenere conto di quanto avvenuto nel corso della gestione. La versione definitiva dei due elenchi è inserita nella nota integrativa al bilancio consolidato.

Come indicato nel paragrafo 3.2 del Principio contabile 4/4 già citato in premessa, l'elenco di enti, aziende e società componenti del gruppo rientranti nell'area di consolidamento è trasmesso a ciascuno degli enti compresi nel bilancio consolidato al fine di consentire a tutti i componenti del gruppo di conoscere con esattezza l'area del consolidamento e predisporre le informazioni richieste al punto 2) del citato paragrafo 3.2.



RELAZIONE SULLA GESTIONE



La presente Relazione costituisce allegato al bilancio consolidato ai sensi di quanto previsto dal punto 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011.

La Relazione sulla Gestione si compone di una parte iniziale, riportante i principali elementi rappresentativi del Bilancio consolidato e della Nota Integrativa.

La Nota Integrativa, oltre ai richiami normativi e di prassi sottesi alla predisposizione del bilancio consolidato, descrive il percorso che ha portato alla predisposizione del presente documento, i criteri di valutazione applicati, le operazioni infragruppo, la differenza di consolidamento e presenta le principali voci incidenti sulle risultanze di gruppo. L'articolazione dei contenuti della Nota Integrativa rispetta le indicazioni contenute nel Principio contabile applicato concernente il Bilancio consolidato.

I fondamenti normativi di tale rappresentazione contabile derivano, come detto, dalle disposizioni sull'armonizzazione contabile e non solo, con particolare riferimento a:

- art. 11 bis – 11 quinque del d.lgs. 118/2011
- principio contabile applicato concernente il Bilancio Consolidato, Allegato 4/4 al d.lgs. 118/2011
- artt. 18 e 68 del d.lgs. 118/2011
- artt. da 25 a 43 del d.lgs. 127/1991 di Attuazione della VII Direttiva CEE in materia di Bilanci Consolidati delle società
- principi contabili nazionali (OIC 17) ed internazionali (IPSAS) per la contabilità ed i bilanci del settore pubblico, per quanto non espressamente previsto dalle norme di legge.

Il lavoro di predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Napoli parte dall'adozione della Delibera di Giunta n. 153 del 02/05/2024 di individuazione del “GAP: gruppo amministrazione pubblica” e del perimetro di consolidamento relativo all'esercizio 2023.

Tale deliberazione ha inserito nei due elenchi previsti dal principio contabile applicato 4/4 i seguenti enti e società:

Elenco 1 - Gruppo amministrazione pubblica

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 0767935063	VIA ARGINE N. 929 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
ACN SpA in liquidazione CF. 07012251216 P.IVA 07012251216	VICO CAMPAGNARI N.58 80133 NAPOLI C.S. 10.000	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	25,00000%	25,00000%	25,00000%
ANM SpA CF 06937950639 P.IVA 06937950639	VIA GIANBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 13.431.059	SOCIETA' CONTROLLATA	INDIRETTA	SI	SI	0,00000%	100,00000%	0,00000%
ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	PIAZZA FRANCESE N. 46 80133 NAPOLI	ASSOCIAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Banca Popolare Etica sc.pa. CF. 02622940233	VIA TOMMASEO NICCOLÒ N. 7 35131 PADOVA C.S. 92.235.307	SOCIETA' PARTECIPATA	DIRETTA	NO	NO	0,03430%	0,03430%	0,03430%
CAAN ScpA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634	VIA PALAZZIELLO, LOC. LUFRANO - 80040 - VOLLA (NA) C.S. 27.787.618	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	70,33000%	70,33000%	70,33000%
Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216 P.IVA 04777011216	VIA UGO PALERMO N. 6 80129 NAPOLI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	VIA DUOMO, 288 80138 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	VIA SANTA LUCIA, 81 80121 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	CASTEL CAPUANO PIAZZA ENRICO DE NICOLA N.2 80139 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Eduardo De	VIA VITTORIA COLONNA N. 4	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	Tipologia di partecipazione	Società in House	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria
Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214	80121 NAPOLI							
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	VIA SALVATORE APREA, N. 52 80146 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	VIA GINO DORIA N. 75 80128 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637	VIA SAN CARLO, 98/F 80132 NAPOLI	FONDAZIONE ALTRO	DIRETTA	NO	NO	0,00001%	0,00001%	0,00001%
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	VIALE J.F. KENNEDY N.54 80125 NAPOLI C.S. 145.623.373	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	66,31000%	66,31000%	66,31000%
Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637	PIAZZA CAOUR N.42 80137 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 80134 NAPOLI C.S. 2.750.000	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	SI	SI	100,00000%	100,00000%	100,00000%
Sirena Sc.pa. in Liquidazione CF. 07833540631 P.IVA 07833540631	VIA DEI MILLE N.16 80134 NAPOLI (NA) C.S. 167.623	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	53,46000%	53,46000%	53,46000%
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	VIA AGNANO ASTRONI N.24 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589	SOCIETA' CONTROLLATA	DIRETTA	NO	NO	100,00000%	100,00000%	100,00000%

Esclusioni dal perimetro

Sono state escluse dal perimetro di consolidamento le seguenti società:

Organismo partecipato	Classificazione	Motivo Esclusione
ACN SpA in liquidazione CF. 07012251216 P.IVA 07012251216	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANTE
ANM SpA CF 06937950639 P.IVA 06937950639	SOCIETA' CONTROLLATA INDIRETTA	IN PROCEDURA CONCORSUALE
Banca Popolare Etica sc.pa. CF. 02622940233	SOCIETA' PARTECIPATA	IRRILEVANTE
CAAN ScpA CF. 05888670634 P.IVA 05888670634	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Mostra d'Oltremare CF. 00284210630 P.IVA 00284210630	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Sirena Sc.pa. in Liquidazione CF. 07833540631 P.IVA 07833540631	SOCIETA' CONTROLLATA	IRRILEVANTE
Associazione Teatro Stabile della città di Napoli CF. 95025880634 P.IVA 04489811218	ASSOCIAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Ente morale civico "Gaetano Filangieri" CF. 80011930635 P.IVA 07278070631	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Annali dell'Architettura e della Città CF. 95058470634 P.IVA 05179001218	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Castel Capuano CF. 95151690633	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Eduardo De Filippo CF. 06506631214 P.IVA 06506631214	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Famiglia di Maria CF. 80015410634 P.IVA 06251861214	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS CF. 80015190632	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE
Fondazione Teatro San Carlo CF. 00299840637 P.IVA 00299840637	FONDAZIONE ALTRO	IRRILEVANTE

Elenco 2 - Perimetro di consolidamento

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 07679350633	VIA ARGINE N. 929 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216 P.IVA 04777011216	VIA UGO PALERMO N. 6 80129 NAPOLI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637	PIAZZA CAOUR N.42 80137 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 80134 NAPOLI C.S. 2.750.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	VIA AGNANO ASTRONI N.24 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE

In riferimento al perimetro di consolidamento, si rappresenta che con nota dell'Area Partecipate Comunali PG/2024/407856 del 03/05/2024 è stato comunicato agli organismi su indicati l'inclusione degli stessi nel perimetro di consolidamento dell'Ente e contestualmente sono state indicate le linee guida e le direttive per la trasmissione alla capogruppo del fascicolo di bilancio di esercizio 2023 o, in caso di mancata approvazione dello stesso, di un preconsuntivo completo di un documento esplicativo e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato, tra i quali, la riclassificazione del bilancio ai sensi dell'allegato 11 al d.lgs. n.118/2011 ed un prospetto relativo alle operazioni infragruppo.

L'Area ha, altresì, provveduto a trasmettere unitamente alla su citata nota il modello di riclassificazione di cui all'allegato 11 al d.lgs. n.118/2011.

Per la trasmissione del fascicolo di bilancio, approvato dall'organo assembleare o adottato dall'organo amministrativo in caso di mancata approvazione in assemblea, sono state previste le seguenti scadenze:

- entro il 15/05/2024 in caso di approvazione nel termine ordinario di 120 gg. dalla chiusura dell'esercizio;
- entro il 03/07/2024 in caso di approvazione nel termine straordinario di 180 gg. dalla chiusura dell'esercizio.

Con nota PG/2024/601035 del 04/07/2024 l'Area Partecipate Comunali ha sollecitato le partecipate inadempienti a tali date affinché provvedessero a trasmettere quanto già richiesto con la nota PG/2024/407856 del 03/05/2024.

In ragione del persistente inadempimento da parte della Napoli Sociale Srl in liquidazione, con nota PG/2024/651430 del 22/07/2024, si è provveduto nuovamente a sollecitare l'invio della documentazione già oggetto delle precedenti richieste.

Il risultato economico dell'esercizio

Il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli si chiude con un risultato di esercizio positivo comprensivo della quota di pertinenza di terzi pari a 224.122.342.

Tale risultato è poi suddiviso nel nuovo schema di bilancio in due sottocategorie:

- risultato d'esercizio di Gruppo pari a 224.122.342
- risultato economico di pertinenza di terzi pari a 0.

Il risultato consolidato scaturisce dall'insieme della gestione caratteristica, finanziaria e straordinaria.

Si riporta di seguito il Conto Economico consolidato suddiviso per le tre tipologie di gestione sopra descritte, con l'indicazione separata dei dati relativi all'Ente Capogruppo Comune di Napoli:

Conto Economico	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Valore della produzione	1.924.405.722	121.573.815	2.045.979.537	2.071.788.786	-25.809.249
Costi della produzione	1.175.277.429	99.939.081	1.275.216.510	1.493.337.815	-218.121.305
Risultato della gestione operativa	749.128.293	21.634.734	770.763.027	578.450.971	192.312.056
Proventi e oneri finanziari	-80.298.086	-232.380	-80.530.466	-99.514.444	18.983.978
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	-431.426.662	-15.957.947	-447.384.609	-50.152.512	-397.232.097
Imposte sul reddito	14.359.624	4.365.986	18.725.610	18.692.559	33.051
Risultato di esercizio	223.043.921	1.078.421	224.122.342	410.091.456	-185.969.114

Nelle tabelle a seguire si evidenzia il contributo, depurato dei rapporti infragruppo dei singoli soggetti del perimetro al risultato della gestione indicato nel bilancio consolidato:

Conto economico	Comune di Napoli	NAPOLI HOLDING SRL	TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA
Valore della produzione (A)	1.920.377.923	190.859	82.603	9.848.176
Costi della produzione (B)	818.569.172	106.790.400	1.068.860	167.416.514
Risultato della gestione operativa (A-B)	1.101.808.751	-106.599.541	-986.257	-157.568.338
Proventi e oneri finanziari (C)	-82.477.785	133.069	0	219.393
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	-448.124.265	4.552	-1.640.322	611.959
Imposte sul reddito	14.359.624	161.129	0	767.467
Risultato di esercizio	556.847.077	-106.623.049	-2.626.579	-157.504.453

Conto economico	NAPOLI SERVIZI SPA	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Valore della produzione (A)	65.719	0	0	115.414.257	2.045.979.537
Costi della produzione (B)	61.089.935	55.208	131.864	120.094.557	1.275.216.510
Risultato della gestione operativa (A-B)	-61.024.216	-55.208	-131.864	-4.680.300	770.763.027
Proventi e oneri finanziari (C)	-42.650	-5.587	32.643	1.610.451	-80.530.466
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0	0
Proventi e oneri straordinari (E)	13.540	6.112	325.997	1.417.818	-447.384.609
Imposte sul reddito	134.500	728.339	0	2.574.551	18.725.610
Risultato di esercizio	-61.187.826	-783.022	226.776	-4.226.582	224.122.342

Il Conto Economico evidenzia un Risultato della gestione operativa di 770.763.027, superiore di 21.634.734 rispetto al corrispondente saldo riportato nel Conto Economico della capogruppo. In confronto con l'analogo saldo del Bilancio Consolidato 2022, si registra parimenti un incremento di 192.312.056.

Il Risultato di esercizio passa a 224.122.342 per effetto del saldo della gestione finanziaria (-80.530.466), del saldo della gestione straordinaria (-447.384.609) e delle imposte sul reddito (18.725.610); tale risultato evidenzia un peggioramento rispetto al 2022 di 185.969.114, in linea con il decremento del risultato di esercizio della capogruppo che nel 2023 ha riportato un utile netto di 223.043.921, rispetto al risultato dell'esercizio precedente pari a 409.968.287 (con una flessione di 186.924.366).

I **componenti positivi della gestione** o “Valore della produzione” sono costituiti dai ricavi realizzati da tutti i componenti del Gruppo con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono un semplice trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l’area di consolidamento.

I **componenti negativi della gestione** o “Costi della Produzione” rappresentano l’ammontare complessivo dei costi sostenuti da tutti i componenti del Gruppo - inteso come unica entità - con terze economie, al netto dei rapporti infragruppo che costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse tra i soggetti giuridici che compongono l’area di consolidamento.

I componenti positivi della gestione, pari a 2.045.979.537, segnano una contrazione di 25.809.249 rispetto al 2022, mentre i componenti negativi, pari a 1.275.216.510, hanno subito un decremento di 218.121.305.

Di seguito la composizione sintetica, in termini percentuali, delle principali voci di Conto Economico consolidato, suddivise per macro-classi.

Macro-classe A “Componenti positivi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da tributi	28,77%	588.714.621	550.001.906	38.712.715
Proventi da fondi perequativi	16,16%	330.685.305	330.681.342	3.963
Proventi da trasferimenti e contributi	37,07%	758.540.297	699.086.568	59.453.729
<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	20,02%	409.586.768	451.378.478	-41.791.710
<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00%	0	0	0
<i>Contributi agli investimenti</i>	17,06%	348.953.529	247.708.090	101.245.439
Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	10,45%	213.814.668	275.130.738	-61.316.070
<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	2,79%	57.105.083	68.563.198	-11.458.115
<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00%	0	0	0
<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	7,66%	156.709.585	206.567.540	-49.857.955
Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00%	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00%	0	0	0
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,10%	2.041.485	1.000.000	1.041.485
Altri ricavi e proventi diversi	7,44%	152.183.161	215.888.232	-63.705.071
Totale della Macro-classe A	100,00%	2.045.979.537	2.071.788.786	-25.809.249

Macro-classe B “Componenti negativi della gestione”	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3,40%	43.339.395	49.976.656	-6.637.261
Prestazioni di servizi	41,38%	527.704.088	536.264.057	-8.559.969
Utilizzo beni di terzi	0,51%	6.483.412	6.489.705	-6.293
Trasferimenti e contributi	4,19%	53.416.612	87.952.971	-34.536.359
Personale	32,48%	414.170.229	381.446.805	32.723.424
Ammortamenti e svalutazioni	11,30%	144.043.253	255.021.780	-110.978.527
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-0,06%	-749.432	-493.724	-255.708
Accantonamenti per rischi	1,54%	19.628.506	26.778.634	-7.150.128
Altri accantonamenti	2,27%	28.953.598	88.930.880	-59.977.282
Oneri diversi di gestione	3,00%	38.226.849	60.970.051	-22.743.202
Totale della Macro-classe B	100,00%	1.275.216.510	1.493.337.815	-218.121.305

Il **risultato della gestione finanziaria** è negativo per 80.530.466, con un miglioramento di 18.983.978, rispetto all’anno precedente.

Macro-classe C “Proventi e oneri finanziari”	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da partecipazioni	0,00%	0	0	0
Altri proventi finanziari	100,00%	27.153.336	8.531.584	18.621.752
Totale proventi finanziari	100,00%	27.153.336	8.531.584	18.621.752
Interessi passivi	99,18%	106.799.699	107.796.477	-996.778
Altri oneri finanziari	0,82%	884.103	249.551	634.552
Totale oneri finanziari	100,00%	107.683.802	108.046.028	-362.226
Totale della macro-classe C	100,00%	-80.530.466	-99.514.444	18.983.978

I **proventi finanziari** riportano in confronto con il 2022 una crescita di 18.621.752.

Gli **oneri finanziari**, pari a 107.683.802, in diminuzione rispetto al 2022 di 362.226, sono da riferirsi agli interessi passivi sullo stock dei debiti contratti dall’Ente capogruppo e dagli altri soggetti componenti l’area di consolidamento.

Nessun componente del perimetro di consolidamento è stato interessato da **rettifiche di valore di attività finanziarie**.

Il Risultato della **Gestione Straordinaria** è stato di -447.384.609, con un peggioramento rispetto al 2022 di 397.232.097, in coerenza con l'incremento sensibile di +464.642.483 della voce “sopravvenienze passive ed insussistenze dell’attivo” riportata nel rendiconto dell’Ente (pari a 342.351.233 per l’esercizio 2022 e a 806.993.716 per l’esercizio 2023).

Macro-classe E “Proventi e oneri straordinari”	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Proventi da permessi di costruire	0,00%	0	1.624.488	-1.624.488
Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,47%	1.783.227	1.156.371	626.856
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	99,50%	380.515.931	296.797.912	83.718.019
Plusvalenze patrimoniali	0,03%	116.926	0	116.926
Altri proventi straordinari	0,00%	0	500.000	-500.000
Totale proventi straordinari	100,00%	382.416.084	300.078.771	82.337.313
Trasferimenti in conto capitale	0,24%	1.965.102	2.134.556	-169.454
Sopravvenienze passive e insussistenze dell’attivo	97,74%	811.084.515	344.144.814	466.939.701
Minusvalenze patrimoniali	0,01%	53.473	0	53.473
Altri oneri straordinari	2,01%	16.697.603	3.951.913	12.745.690
Totale oneri straordinari	100,00%	829.800.693	350.231.283	479.569.410
Totale della Macro-classe E	100,00%	-447.384.609	-50.152.512	-397.232.097

Lo Stato Patrimoniale Consolidato 2023

L’attivo consolidato consiste nell’insieme delle risorse impiegate nella gestione del Gruppo oggetto di consolidamento per l’esercizio 2023.

Il passivo consolidato consiste nell’insieme delle fonti di finanziamento che il Comune di Napoli e gli organismi del perimetro di consolidamento 2023 hanno reperito da terzi.

Si riporta di seguito lo Stato Patrimoniale consolidato, suddiviso per macro-voci, con l’indicazione separata dei dati relativi all’Ente capogruppo Comune di Napoli e delle rettifiche apportate in sede di consolidamento:

Stato Patrimoniale	Capogruppo	Impatto dei Valori Consolidati	%	Bilancio Consolidato 2023	Bilancio Consolidato 2022	Differenza
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0,00%	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	12.364.916	123.217.345	1,12%	135.582.261	98.480.553	37.101.708
Immobilizzazioni Materiali	8.541.563.188	454.705.993	74,18%	8.996.269.181	8.834.963.920	161.305.261
Immobilizzazioni Finanziarie	526.276.197	-428.307.581	0,81%	97.968.616	98.231.393	-262.777
Totale Immobilizzazioni	9.080.204.301	149.615.757	76,11%	9.229.820.058	9.031.675.866	198.144.192
Rimanenze	94.581	4.295.750	0,04%	4.390.331	3.860.528	529.803
Crediti	1.305.879.732	286.075.149	13,13%	1.591.954.881	2.140.048.456	-548.093.575
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	20.000.000	0,16%	20.000.000	0	20.000.000
Disponibilità Liquide	1.219.200.028	60.983.282	10,56%	1.280.183.310	1.040.497.381	239.685.929
Totale Attivo Circolante	2.525.174.341	371.354.181	23,88%	2.896.528.522	3.184.406.365	-287.877.843
Ratei e Risconti Attivi	0	1.247.051	0,01%	1.247.051	1.270.265	-25.214
TOTALE DELL'ATTIVO	11.605.378.642	522.216.989	100,00%	12.127.595.631	12.217.352.496	-89.756.865
Patrimonio Netto	7.116.495.394	-41.194.493	58,34%	7.075.300.901	6.875.710.946	199.589.955
di cui riserva di consolidamento		126.177	0,00%	126.177	172.262	-46.085
Fondi per Rischi e Oneri	708.621.002	122.737.635	6,86%	831.358.637	802.662.817	28.695.820
TFR	24.814	12.926.317	0,11%	12.951.131	14.065.166	-1.114.035
Debiti	3.758.350.292	242.031.579	32,99%	4.000.381.871	4.356.439.702	-356.057.831
Ratei e Risconti Passivi	21.887.140	185.715.951	1,71%	207.603.091	168.473.865	39.129.226
TOTALE DEL PASSIVO	11.605.378.642	522.216.989	100,00%	12.127.595.631	12.217.352.496	-89.756.865

L'attivo patrimoniale del Bilancio Consolidato è pari a 12.127.595.631, di cui 9.229.820.058 per immobilizzazioni, 2.896.528.522 di capitale circolante e 1.247.051 di ratei e risconti attivi.

Con riferimento al capitale investito in **Immobilizzazioni**:

- le **Immobilizzazioni immateriali** sono pari a 135.582.261 e si articolano in:
 - Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno: 41.610
 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili: 44.037.686
 - Immobilizzazioni in corso ed acconti: 30.936.866
 - Altre: 60.566.099;
- le **Immobilizzazioni materiali** ammontano a 8.996.269.181 e sono da ricondurre:

- ai Beni demaniali (3.267.530.988)
- alle Altre immobilizzazioni materiali (1.073.433.329)
- alla dinamica degli investimenti in Immobilizzazioni in corso ed acconti (4.655.304.864) per effetto sia degli investimenti in opere e cespiti non ancora ultimati sia del completamento di Immobilizzazioni in corso;
- le **Immobilizzazioni finanziarie**, pari a 97.968.616, sono da ricondurre a:
 - Partecipazioni in imprese controllate per 97.489.033
 - Partecipazioni in imprese partecipate per 51.957
 - Crediti finanziari a lungo termine 427.626.

L'**Attivo circolante** pari a 2.896.528.522 è rappresentato da:

- **Rimanenze**, pari a 4.390.331;
- **Crediti**, pari a 1.591.954.881, distinguibili in:
 - Crediti di natura tributaria: 209.765.685
 - Crediti per trasferimenti e contributi: 937.519.862
 - Crediti verso clienti e utenti: 308.706.227
 - Altri crediti: 135.963.107;
- **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi**, pari a 20.000.000, relativi integralmente alla voce Altri titoli;
- **Disponibilità liquide**, pari a 1.280.183.310, distinguibili in:
 - Conto di tesoreria: 1.206.680.840
 - Altri depositi bancari e postali: 73.421.904
 - Denaro e valori in cassa: 80.566.

Il totale dei **Ratei e risconti attivi** ammonta a 1.247.051, di cui **ratei attivi** per 37.325 e **risconti attivi** per 1.209.726.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Attivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI HOLDING SRL	TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	72.480.653	0	0	350.014
Immobilizzazioni Materiali	8.541.563.188	0	88.075.801	43.896.212
Immobilizzazioni Finanziarie	97.505.474	0	0	395.902
Totale Immobilizzazioni	8.711.549.315	0	88.075.801	44.642.128
Rimanenze	94.581	0	23.092	1.177.791
Crediti	1.265.285.162	1.561.241	1.223.903	8.575.630
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	20.000.000
Disponibilità Liquide	1.219.200.028	5.453.024	31.097	36.425.793
Totale Attivo Circolante	2.484.579.771	7.014.265	1.278.092	66.179.214
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	735	0	209.808
TOTALE DELL'ATTIVO	11.196.129.086	7.015.000	89.353.893	111.031.150

Stato Patrimoniale	NAPOLI SERVIZI SPA	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Totale Crediti verso Partecipanti	0	0	0	0	0
Immobilizzazioni Immateriali	222.021	0	0	62.529.573	135.582.261
Immobilizzazioni Materiali	2.527.217	953	0	320.205.810	8.996.269.181
Immobilizzazioni Finanziarie	31.724	0	0	35.516	97.968.616
Totale Immobilizzazioni	2.780.962	953	0	382.770.899	9.229.820.058
Rimanenze	140.082	0	0	2.954.785	4.390.331
Crediti	961.622	104.662	822.816	313.419.845	1.591.954.881
Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0	0	0	20.000.000
Disponibilità Liquide	9.401.672	9.955	148.502	9.513.239	1.280.183.310
Totale Attivo Circolante	10.503.376	114.617	971.318	325.887.869	2.896.528.522
Totale Ratei e Risconti Attivi	80.858	0	17	955.633	1.247.051
TOTALE DELL'ATTIVO	13.365.196	115.570	971.335	709.614.401	12.127.595.631

Lo **Stato Patrimoniale Passivo** del Bilancio Consolidato è pari a 12.127.595.631, di cui:

- 7.075.300.901 a titolo di Patrimonio Netto
- 831.358.637 di Fondi per Rischi ed Oneri

- 12.951.131 per Trattamento di Fine Rapporto
- 4.000.381.871 a titolo di Debito
- 207.603.091 di Ratei e Risconti passivi e Contributi agli Investimenti

Si riporta il dettaglio delle voci del Patrimonio Netto:

Patrimonio netto	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Fondo di dotazione	839.501.516	773.062.696	66.438.820
Riserve	4.907.641.597	4.539.888.816	367.752.781
<i>da capitale</i>	<i>1.013.685.566</i>	<i>1.013.685.566</i>	0
<i>da permessi di costruire</i>	<i>85.842.495</i>	<i>76.090.527</i>	<i>9.751.968</i>
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	<i>3.299.758.149</i>	<i>3.366.196.968</i>	<i>-66.438.819</i>
<i>altre riserve indisponibili</i>	<i>98.583.618</i>	<i>83.915.755</i>	<i>14.667.863</i>
<i>altre riserve disponibili</i>	<i>409.771.769</i>	0	<i>409.771.769</i>
Risultato economico dell'esercizio	224.122.342	410.091.456	<i>-185.969.114</i>
Risultati economici di esercizi precedenti	1.104.035.446	1.152.667.978	<i>-48.632.532</i>
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
Totale Patrimonio netto di gruppo	7.075.300.901	6.875.710.946	199.589.955
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0	0
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi	0	0	0
Totale Patrimonio Netto	7.075.300.901	6.875.710.946	199.589.955

Il patrimonio netto di 7.075.300.901 segna un aumento di 199.589.955 rispetto al Bilancio Consolidato 2022.

I **Fondi per rischi ed oneri** al 31/12/2023, che hanno un valore di 831.358.637, si articolano in:

- per trattamento di quiescenza: 25.215.137
- per imposte: 5.125.445

- altri: 801.018.055

Il **trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato** nell'esercizio 2023 ammonta ad un valore pari a 12.951.131, in diminuzione di 1.114.035 rispetto all'anno precedente.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento; l'importo è stato calcolato per tutti i dipendenti secondo quanto previsto dalle vigenti disposizioni in materia di lavoro dipendente ed in conformità agli attuali contratti di lavoro.

I **Debiti** totali del Gruppo ammontano a 4.000.381.871; registrano un incremento di 400.537.964 rispetto al corrispondente valore dell'Ente capogruppo.

Per i debiti totali si evidenzia una diminuzione rispetto al Bilancio Consolidato 2022 di 356.057.831.

I debiti si suddividono in:

- Debiti da finanziamento verso obbligazionisti e verso gli istituti di credito e altri soggetti pubblici e privati per 2.867.555.748
- Debiti di funzionamento per 1.132.826.123.

I Debiti da finanziamento sono per la maggior parte da riferirsi a mutui e prestiti contratti dall'Ente capogruppo o dagli altri soggetti del perimetro di consolidamento per finanziare gli investimenti.

Rispetto al Bilancio Consolidato 2022 l'indebitamento finanziario segna un decremento di 129.363.957.

I Debiti verso fornitori esposti nel Passivo Consolidato sono complessivamente pari a 559.323.651 e rappresentano i corrispettivi, non ancora saldati, di prestazioni di servizi e acquisto di beni effettuati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente capogruppo e dei servizi pubblici realizzati da società ed enti consolidati.

Rispetto ai valori dell'anno precedente si riscontra un calo dei debiti verso fornitori pari a 133.369.107.

Debiti	Bilancio consolidato 2023	Bilancio consolidato 2022	Differenza
Debiti da finanziamento	2.867.555.748	2.996.919.705	-129.363.957
Debiti verso fornitori	559.323.651	692.692.758	-133.369.107
Acconti	2.328.554	2.328.554	0
Debiti per trasferimenti e contributi	131.809.185	110.296.806	21.512.379
Altri debiti	439.364.733	554.201.879	-114.837.146
Totale Debiti	4.000.381.871	4.356.439.702	-356.057.831

I Ratei passivi sono pari a 21.912.596, mentre i Risconti passivi ammontano a complessivi 185.690.495.

Tra i risconti passivi, la voce principale è costituita dai contributi agli investimenti, pari a 185.540.887.

Tale importo rappresenta il totale dei trasferimenti di capitale da Regione, Stato o altri soggetti finalizzati ad interventi in conto capitale, che devono essere capitalizzati e considerati ricavi pluriennali in quanto collegati agli investimenti che progressivamente entrano nel processo di ammortamento.

Si mostra il contributo dei singoli soggetti del perimetro alla composizione dello Stato Patrimoniale Consolidato Passivo:

Stato Patrimoniale	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI HOLDING SRL	TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA
Patrimonio Netto	7.408.025.636	-106.623.049	-2.626.579	-157.504.453
Fondi per Rischi e Oneri	734.884.553	2.135.923	2.678.417	19.042.308
TFR	24.814	46.184	126.247	7.588.218
Debiti	3.599.843.907	60.699.180	15.526.895	46.872.222
Ratei e Risconti Passivi	21.887.140	0	0	149.608
TOTALE DEL PASSIVO	11.764.666.050	-43.741.762	15.704.980	-83.852.097

Stato Patrimoniale	NAPOLI SERVIZI SPA	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Patrimonio Netto	-61.187.826	-783.022	226.776	-4.226.582	7.075.300.901
Fondi per Rischi e Oneri	451.055	2.454.156	217.287	69.494.938	831.358.637
TFR	3.427.241	16.862	0	1.721.565	12.951.131
Debiti	18.223.523	13.436.528	1.294.301	244.485.315	4.000.381.871
Ratei e Risconti Passivi	0	0	50	185.566.293	207.603.091
TOTALE DEL PASSIVO	-39.086.007	15.124.524	1.738.414	497.041.529	12.127.595.631

Fatti di rilievo relativi all'esercizio 2023

La relazione sulla gestione illustra la situazione complessiva delle aziende incluse nell'area di consolidamento, così da evidenziare l'andamento della gestione nel suo complesso.

Anche per il 2023 permane il clima di incertezza causato dal perdurare delle guerre in Europa e Medio Oriente, dagli effetti dell'aumento dei costi dell'energia nonché dei prezzi in generale che hanno portato, tra gli altri, all'aumento dei tassi di interesse al fine di ridurre il fenomeno inflazionistico, con ripercussioni, però, su tasso di crescita.

Occorre infine segnalare, anche per l'esercizio 2023, il protrarsi dell'impegno per gli Enti Pubblici relativo al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (c.d. "PNRR") all'interno del quale sono previsti investimenti e riforme che si sviluppano intorno a sei missioni:

1. digitalizzazione, innovazione, competitività, cultura e turismo;
2. rivoluzione verde e transizione ecologica;
3. infrastrutture per una mobilità sostenibile;
4. istruzione e ricerca;
5. inclusione e coesione;
6. salute.

Oltre a quanto rappresentato in merito allo scenario nazionale ed internazionale, si ritiene opportuno evidenziare, tra i fatti di rilievo manifestatisi nel corso del 2023, il perfezionamento dell'accordo transattivo tra il Comune di Napoli ed ABC Azienda Speciale - relativo alla definizione di reciproche partite creditorie e debitorie in essere al 2022 ed oggetto di contestazione - approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 92 del 22/11/2023, i cui effetti, in gran parte assorbiti dalla politica di accantonamenti e svalutazione condotta negli ultimi anni sia dall'Ente che dall'Azienda, si riverbereranno sull'esercizio 2024.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la data di riferimento del bilancio consolidato

Nel 2024 permane il clima di incertezza causato dal perdurare dei conflitti in Europa e Medio Oriente che ha generato una crisi, tutt'ora in corso, caratterizzata dal forte incremento dei prezzi dei prodotti energetici (gas ed energia elettrica) e dei carburanti.

Ulteriori incrementi di costo e spinte inflattive si rilevano nelle materie prime e nei prodotti derivati dal petrolio.

In considerazione della continua evoluzione dei conflitti e del pericolo di un ulteriore rincaro dei prezzi, gli organi decisori dell'Ente capogruppo e di tutti i soggetti appartenenti al perimetro di consolidamento continueranno a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.



NOTA INTEGRATIVA

Indice

1. *Presupposti normativi e di prassi*
2. *Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Napoli*
3. *La composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Napoli*
4. *I criteri di valutazione applicati*
5. *Le operazioni infragruppo*
6. *La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento*
7. *Crediti e debiti superiori a cinque anni*
8. *Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie*
9. *Ratei, risconti e altri accantonamenti*
10. *Interessi e altri oneri finanziari*
11. *Gestione straordinaria*
12. *Compensi amministratori e sindaci*
13. *Strumenti derivati*
14. *Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo*

1. Presupposti normativi e di prassi

Il bilancio consolidato è disciplinato dal d.lgs.118/2011 “*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 5.5.2009, n.42*”, articoli da 11-bis a 11-quinquies e allegato 4/4 al medesimo decreto ad oggetto *Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato*, così come modificato dal d.lgs. 10.8.2014, n. 126.

Inoltre, come previsto al punto 6 del Principio contabile applicato, per quanto non specificatamente previsto nel d.lgs.118/2011 ovvero nel medesimo Principio contabile applicato, si sono presi a riferimento i Principi contabili generali civilistici e quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), in particolare il Principio contabile n. 17 “Bilancio consolidato e metodo del patrimonio netto”, approvato nell'agosto 2014.

In sintesi, la normativa richiamata prevede che:

- gli Enti redigano il bilancio consolidato con i propri Enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, che costituiscono il Gruppo dell'Amministrazione pubblica;
- al fine di consentire la predisposizione del bilancio consolidato, gli Enti capogruppo sono tenuti a predisporre due distinti elenchi concernenti:
 - gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica;
 - gli enti, le aziende e le società componenti del gruppo compresi nel bilancio consolidato.

Il Comune di Napoli è tenuto a predisporre il Bilancio consolidato riferito all'esercizio 2023. L'obbligo è previsto anche dal novellato articolo 233-bis del TUEL 267/2000.

2. Il Percorso per la predisposizione del bilancio consolidato del Comune di Napoli

L'art. 11-bis del d.lgs. 118/2011 prevede che le amministrazioni debbano adottare comuni schemi di 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 4/4 al citato decreto.

Tali disposizioni sono entrate in vigore per tutti gli enti a decorrere dall'esercizio finanziario 2018.

Gli schemi di Bilancio consolidato impiegati sono stati tratti dal sito della Ragioneria Generale dello Stato nella versione aggiornata al D.M. 1° settembre 2021 (http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Il percorso di predisposizione del Bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'Esercizio 2023 ha preso avvio dalla Delibera di Giunta n. 153 del 02/05/2024 in cui, sulla base del d.lgs. 118/2011, sono stati individuati gli enti appartenenti al Gruppo, nonché quelli ricompresi nel perimetro di consolidamento.

Come già rappresentato nel paragrafo della Relazione sulla gestione dedicato al perimetro di consolidamento, l'inclusione nello stesso è stata comunicata - con nota PG/2024/407856 del 03/05/2024 - agli Organismi partecipati interessati unitamente alle linee guida ed alle direttive per la trasmissione alla capogruppo di tutta la documentazione necessaria alla redazione del bilancio consolidato dell'Ente entro:

- entro il 15/05/2024 in caso di approvazione nel termine ordinario di 120 gg. dalla chiusura dell'esercizio;
- entro il 03/07/2024 in caso di approvazione nel termine straordinario di 180 gg. dalla chiusura dell'esercizio.

In tale nota è stata, altresì, rappresentata la previsione di cui al principio contabile 4/4, secondo la quale, in caso di mancata approvazione del fascicolo di bilancio di esercizio 2023, in luogo dello stesso può essere trasmesso un preconsuntivo completo di nota esplicativa e di tutti gli altri dati necessari alla predisposizione del bilancio consolidato, tra i quali, la riclassificazione del bilancio ai sensi dell'allegato 11 al d.lgs. 118/2011 (il cui modello è stato inviato a tutte le società unitamente alla nota PG/2024/407856 del 03/05/2024) ed un prospetto relativo alle operazioni infragruppo.

Successivamente, con nota PG/2024/601035 del 04/07/2024 si è reso necessario sollecitare alcune partecipate incluse nel perimetro, inadempienti a tali date, affinché provvedessero a trasmettere quanto già richiesto con la predetta nota PG/2024/407856 del 03/05/2024.

A fronte delle richieste, alla data di redazione del consolidato, la documentazione trasmessa dalle partecipate evidenzia la seguente situazione:

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

Risulta necessario evidenziare l'inclusione nel bilancio consolidato 2023 anche dei dati di Napoli Sociale Srl in liquidazione, il cui invio seppure tardivo, ha concorso alla predisposizione del su citato documento.

Si rappresenta che nel 2022 la documentazione trasmessa dalla società non è risultata conforme alle richieste dell'Ente e manchevole, tra l'altro, della riclassificazione secondo lo schema di cui al più volte citato allegato 11 e delle analitiche informazioni in merito alle partite infragruppo. Per tale ragione, non disponendo di tutte le informazioni necessarie per la corretta predisposizione delle scritture contabili di elisione delle partite tra l'Ente e la partecipata, né di informazioni per la trattazione delle partite infra-gruppo, si è ritenuto di escludere la Napoli Sociale dalle operazioni di consolidamento.

3. La composizione del Gruppo Comune di Napoli

Il termine “gruppo amministrazione pubblica” comprende gli enti e gli organismi strumentali, le società controllate e partecipate da un’amministrazione pubblica come definito dal d.lgs. 118/2011.

Il perimetro di consolidamento è un sottoinsieme del gruppo pubblica amministrazione.

Come da Delibera di Giunta n. 153 del 02/05/2024 il perimetro di consolidamento è risultato il seguente:

Organismo partecipato	Sede e Capitale Sociale	Classificazione	% possesso diretto	% possesso complessivo	% di voti spettanti in assemblea ordinaria	Metodo di Consolidamento
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli CF. 07679350632 P.IVA 07679350633	VIA ARGINE N. 929 80147 NAPOLI C.S. 53.373.044	ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
ASIA Napoli SpA CF. 07494740637 P.IVA 07494740637	VIA PONTE DEI FRANCESI N. 37/D 80146 NAPOLI C.S. 35.806.807	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Elpis Srl in liquidazione CF. 04777011216 P.IVA 04777011216	VIA UGO PALERMO N. 6 80129 NAPOLI C.S. 520.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Holding Srl CF. 07942440632 P.IVA 07942440632	VIA GIAMBATTISTA MARINO N. 1 80125 NAPOLI C.S. 5.659.987	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Servizi SpA CF. 07577090637 P.IVA 07577090637	PIAZZA CAVOUR N.42 80137 NAPOLI C.S. 3.269.880	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Napoli Sociale Srl in liquidazione CF. 04717261210 P.IVA 04717261210	PIAZZA MUNICIPIO N.1 80134 NAPOLI C.S. 2.750.000	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE
Terme di Agnano SpA in liquidazione CF. 80003090638 P.IVA 00642490635	VIA AGNANO ASTRONI N.24 80125 NAPOLI C.S. 9.671.589	SOCIETA' CONTROLLATA	100,00000%	100,00000%	100,00000%	INTEGRALE

Si evidenzia di seguito, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni per ciascun componente del gruppo, la percentuale di incidenza dei ricavi imputabili alla Capogruppo rispetto al totale dei ricavi propri degli organismi.

Organismo partecipato	Ricavi Organismo partecipato	Ricavi imputabili a Capogruppo	Incidenza % sul totale del Gruppo
ASIA Napoli SpA	174.353.943	164.505.767	94,35%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	121.710.759	25.021.412	20,62%
Elpis Srl in liquidazione	0	0	0,00%
Napoli Holding Srl	106.923.296	107.164.432	100,23% ¹
Napoli Servizi SpA	61.378.167	61.242.939	99,78%
Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	0	0,00%
Terme di Agnano SpA in liquidazione	82.603	0	0,00%

Di seguito, la percentuale di incidenza delle spese per il personale di ogni singolo organismo rispetto al totale del Gruppo.

Organismo partecipato	% di consolidamento	Spese per il personale	Incidenza % sul totale del Gruppo
COMUNE DI NAPOLI	100,00000%	238.137.178	57,49742%
Napoli Holding Srl	100,00000%	108.009	0,02608%

¹ Tale percentuale superiore al 100% si giustifica nel seguente modo:

- tutti i ricavi indicati in bilancio dalla società (al netto di € 234.324 classificati in “altri ricavi e proventi diversi”) sono imputabili al Comune di Napoli;
- il costo contabilizzato dall’Ente nel 2023 relativo a “servizi aggiuntivi TPL per emergenza covid anno 2021” (pari ad € 475.460), non trova riscontro nella contabilità 2023 della Napoli Holding, in quanto la stessa ha rilevato il corrispondente ricavo in esercizi precedenti.

Ai soli fini di completezza, si segnala che, in fase di consolidamento, tale differenza temporale, come per analoghe situazioni riscontrate per altri organismi partecipati, è stata trattata attraverso una scrittura di *preconsolidamento partecipata*, imputando nel bilancio della società un incremento della voce del Conto Economico “ricavi e proventi dalla prestazione di servizi” (CE.A4 c) e, in contropartita, un decremento della voce “risultati economici esercizi precedenti” (SPP AIV). A supporto di tale decremento si evidenzia il perfetto allineamento delle poste finanziarie tra residui passivi Ente e crediti società, che sono state oggetto di elisione.

Terme di Agnano SpA in liquidazione	100,00000%	637.939	0,15403%
ASIA Napoli SpA	100,00000%	96.510.317	23,30209%
Napoli Servizi SpA	100,00000%	47.699.056	11,51678%
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Elpis Srl in liquidazione	100,00000%	0	0,00000%
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	100,00000%	31.077.730	7,50361%
Totale		414.170.229	100,00000%

Negli ultimi 3 esercizi il Comune di Napoli non ha ripianato, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, perdite relative agli organismi inclusi nell'area di consolidamento.

Si riporta la classificazione degli organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento secondo le missioni di bilancio indicate al c. 3 dell'art. 11-ter del d.lgs. n.118/2011:

Organismo partecipato	Missioni di bilancio art 11-ter c.3 DLgs 118/2011
Napoli Holding Srl	10 - Trasporti e diritto alla mobilità
Terme di Agnano SpA in liquidazione	07 - Turismo
ASIA Napoli SpA	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
Napoli Servizi SpA	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Napoli Sociale Srl in liquidazione	12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia
Elpis Srl in liquidazione	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente

Si riporta l'elenco delle missioni:

Nr. Missione	Descrizione Missione
01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>
02	<i>Giustizia</i>
03	<i>Ordine pubblico e sicurezza</i>
04	<i>Istruzione e diritto allo studio</i>
05	<i>Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali</i>
06	<i>Politiche giovanili, sport e tempo libero</i>

Nr. Missione	Descrizione Missione
07	<i>Turismo</i>
08	<i>Assetto del territorio ed edilizia abitativa</i>
09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>
10	<i>Trasporti e diritto alla mobilità</i>
11	<i>Soccorso civile</i>
12	<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>

Nr. Missione	Descrizione Missione
13	<i>Tutela della salute</i>
14	<i>Sviluppo economico e competitività</i>
15	<i>Politiche per il lavoro e la formazione professionale</i>
16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>
17	<i>Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>
18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>
19	<i>Relazioni internazionali</i>
20	<i>Fondi e accantonamenti</i>

Nr. Missione	Descrizione Missione
50	<i>Debito pubblico</i>
60	<i>Anticipazioni finanziarie</i>
99	<i>Servizi per conto terzi</i>

4. I criteri di valutazione applicati

Il principio contabile applicato allegato 4/a al d.lgs. 118/2011 prevede che nei casi in cui i criteri di valutazione e di consolidamento adottati nell'elaborazione dei bilanci da consolidare non siano tra loro uniformi, pur se corretti, l'uniformità sia ottenuta apportando a tali bilanci opportune rettifiche in sede di consolidamento.

A riguardo si fa presente che il Principio contabile applicato, al punto 4.1 evidenzia che «è accettabile derogare all'obbligo di uniformità dei criteri di valutazione quando la conservazione di criteri difformi sia più idonea a realizzare l'obiettivo della rappresentazione veritiera e corretta. In questi casi, l'informativa supplementare al bilancio consolidato deve specificare la difformità dei principi contabili utilizzati e i motivi che ne sono alla base».

Rispetto all'indicazione riportata, l'Amministrazione ha ritenuto opportuno, al di fuori delle operazioni di rettifica eventualmente operate e riportate nella parte finale del documento, mantenere i criteri di valutazione adottati da ciascun soggetto ricompreso nel perimetro di consolidamento.

Si ritiene infatti che le differenze dei principi contabili utilizzati dagli organismi del perimetro non siano tali da rendere necessaria l'effettuazione di apposite scritture di rettifica.

5. Le operazioni infragruppo

Secondo quanto previsto dal principio contabile applicato, il bilancio consolidato del Gruppo Amministrazione Locale, deve includere soltanto le operazioni che gli enti inclusi nel consolidamento hanno effettuato con i terzi estranei al gruppo.

Il bilancio consolidato si basa infatti sul principio che lo stesso deve riflettere la situazione patrimoniale-finanziaria e le sue variazioni, incluso il risultato economico conseguito, di un'unica entità economica composta da una pluralità di soggetti giuridici.

Nella fase di consolidamento dei bilanci dei diversi organismi ricompresi nel perimetro di consolidamento, si è pertanto proceduto ad eliminare le operazioni e i saldi reciproci intervenuti tra gli stessi organismi, al fine di riportare nelle poste del bilancio consolidato, i valori effettivamente generati dai rapporti con soggetti estranei al Gruppo.

L'identificazione delle operazioni infragruppo ai fini dell'eliminazione e dell'elisione dei relativi dati contabili ha visto il ruolo attivo dell'Ente capogruppo, nel rapportarsi con i singoli organismi partecipati, al fine di reperire le informazioni utili per ricostruire le suddette operazioni ed impostare le scritture di rettifica.

La corretta procedura di eliminazione dei dati contabili riconducibili ad operazioni infragruppo presupporrebbe l'equivalenza delle poste registrate dalle controparti; tale presupposto, in genere riscontrabile nell'ambito delle procedure di consolidamento riguardanti organismi operanti esclusivamente secondo regole e principi civilistici, non si riscontra con la stessa frequenza, nell'ambito del consolidamento dei conti tra enti locali ed organismi di diritto privato.

In tale contesto, emergono disallineamenti tecnici dovuti alle diverse caratteristiche dei sistemi contabili adottati dalle parti in causa; nell'ambito degli enti locali, il sistema di scritture in partita doppia, alla base della predisposizione dello Stato patrimoniale e del Conto economico che devono essere consolidati con quelli degli altri organismi partecipati, è logicamente condizionato dalle procedure, dalle fasi e dai criteri che sottendono al funzionamento della contabilità finanziaria, ovvero del sistema contabile che ad oggi rappresenta l'elemento portante delle metodologie di rilevazione degli enti pubblici; tale condizione determina, rispetto agli altri organismi partecipati ricompresi nel perimetro di consolidamento che operano secondo le regole civilistiche, disallineamenti temporali e metodologici nella registrazione di accadimenti economici, ancorché questi ultimi possano rispondere ad operazioni reciproche (operazioni infragruppo).

La situazione precedentemente descritta ha comportato, per la predisposizione del Bilancio consolidato 2023 della capogruppo, un'attenta analisi dei rapporti infragruppo (in particolare quelli concernenti l'ente e le singole partecipate) al fine di ricostruire gli eventuali disallineamenti nella rilevazione delle relative operazioni; una volta quantificati, sono state analizzate le cause all'origine di tali disallineamenti, al fine di impostare le più corrette scritture di rettifica; queste ultime sono state sviluppate in modo da recepire nel bilancio consolidato 2023 i riflessi economici dovuti ai suddetti disallineamenti e consentire di limitare l'impatto degli stessi.

L'identificazione delle operazioni infragruppo è stata effettuata sulla base dei bilanci e delle informazioni trasmesse dai componenti del gruppo con il bilancio, richieste dalla capogruppo.

In sintesi, i passaggi operativi sono stati i seguenti:

1. individuazione delle operazioni avvenute nell'esercizio 2023 all'interno del Gruppo Comune di Napoli, distinte per tipologia;
2. individuazione delle modalità di contabilizzazione delle operazioni verificatesi all'interno del gruppo (esempio: voce di ricavo rilevata dalla società controllata, collegata ad una voce di costo per trasferimento di parte corrente da parte del Comune);
3. verifica della corrispondenza dei saldi reciproci e individuazione dei disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi;
4. sistemazione contabile dei disallineamenti, anche con l'elaborazione delle opportune scritture di pre-consolidamento.

Le ragioni che hanno reso necessaria la contabilizzazione delle rettifiche di pre-consolidamento sono individuabili nella necessità di rendere uniformi i bilanci da consolidare, nei casi di difformità derivanti dall'adozione di criteri di valutazione diversi tra componenti del gruppo che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico patrimoniale e componenti che adottano la contabilità economico patrimoniale.

La motivazione principale delle rettifiche di pre-consolidamento operate va ricondotta agli sfasamenti temporali dovuti a differenti sistemi contabili, mancata rilevazione di costi/ricavi da parte degli organismi partecipati, nonché alle asimmetrie causate dal differente sistema contabile adottato dai componenti del gruppo rispetto all'Ente capogruppo.

L'Ente pone a confronto i saldi reciproci infragruppo desunti dai bilanci e dalle informazioni reperite dai suoi uffici e dagli organismi partecipati al fine di individuare e quantificare i disallineamenti in termini qualitativi e quantitativi dei saldi infragruppo.

In sede di istruttoria dei saldi reciproci è emersa la presenza di discordanze tra quanto contabilizzato dall'Ente e la verifica delle operazioni infragruppo comunicate all'Ente ai fini dell'elaborazione dei prospetti di bilancio consolidato.

Inoltre è opportuno evidenziare che:

- nel caso di operazioni oggetto di un difforme trattamento fiscale, l'imposta non è oggetto di elisione, ai sensi di quanto prevede l'allegato 4/4 al d.lgs.118/2011 (punto 4.2).
- le discordanze segnalate, per quanto verificabile in sede delle operazioni di pre-consolidamento, non sono riconducibili ad un mancato impegno di risorse da parte dell'Ente Capogruppo a fronte di maggiori debiti, accertati ed effettivamente dovuti, nei confronti dei rispettivi componenti del

perimetro, non rendendosi pertanto necessario attivare procedure di riconoscimento dei debiti fuori bilancio.

L'Ente capogruppo, di concerto con i soggetti partecipati, ha provveduto a verificare in sede di Rendiconto della gestione i propri debiti/crediti reciproci. In merito, va ricordato come, nonostante l'obbligo normativamente previsto di asseverazione da parte dell'organo di revisione delle informative societarie riportanti le poste creditorie e debitorie nei confronti dell'Ente e nonostante l'intensa attività di impulso e sollecito svolta dall'Area Partecipate Comunali di cui si è data ampia evidenza nella Nota informativa prot. PG/2024/366320 del 20/04/2024, allegata al Rendiconto dell'ente, le informazioni fornite dagli organismi partecipati oggetto di consolidamento sono state asseverate solo parzialmente.

Più in particolare, sono state asseverate le informative rese da:

- Elpis Srl in liquidazione
- Terme di Agnano Spa in liquidazione

Non sono state invece asseverate le informative rese da:

- ABC Azienda speciale
- Asia Napoli Spa
- Napoli Holding Srl
- Napoli Sociale Srl
- Napoli Servizi Spa

6. La redazione del Bilancio consolidato e la differenza di consolidamento

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale);
- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale).

In base a quanto previsto dal Principio contabile OIC n. 17 Il Bilancio Consolidato, per la redazione del bilancio consolidato è necessario determinare l'ammontare e la natura della differenza tra il valore della partecipazione risultante dal bilancio della consolidante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto della controllata/partecipata.

In sede di consolidamento l'eliminazione del valore delle partecipazioni consolidate in contropartita delle corrispondenti frazioni del patrimonio netto di queste consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate.

Per effetto di tale eliminazione si determina la differenza di annullamento ovvero, la differenza tra il valore della partecipazione iscritto nel bilancio d'esercizio della controllante e il valore della corrispondente frazione di patrimonio netto contabile della controllata/partecipata.

Tale valore potrà configurarsi come:

- Differenza positiva da annullamento, quando il valore della partecipazione iscritta nell'attivo patrimoniale della capogruppo è superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo.
- Differenza negativa da annullamento, quando il costo originariamente sostenuto per l'acquisto della partecipazione è inferiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto contabile dell'organismo, alla data di acquisto della partecipazione medesima.

Le modalità di allocazione della differenza di consolidamento da annullamento sono conformi alle previsioni circa il trattamento delle differenze di consolidamento da annullamento indicate ai punti 53 e seguenti della versione del Principio OIC n. 17 emanato nel dicembre 2016 ed aggiornata con gli emendamenti pubblicati il 29 dicembre 2017.

In aderenza alle prescrizioni del Principio OIC n. 17 la differenza negativa di annullamento può essere imputata alle voci:

- “Risultati economici di esercizi precedenti”
- “Altre Riserve indisponibili”
- “Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri”

La differenza positiva di consolidamento da annullamento può invece essere imputata alle voci:

- “Avviamento” delle immobilizzazioni immateriali “a condizione che siano soddisfatti i requisiti per l'iscrizione dell'avviamento previsti dal principio OIC n. 24 “Immobilizzazioni immateriali”
- “Altre Immobilizzazioni immateriali”

- “Altri oneri straordinari”

In riferimento al consolidamento dei singoli soggetti del perimetro sono state rilevate le seguenti differenze di consolidamento da annullamento:

DIFERENZE DA ANNULLAMENTO				
	A	B	C	D= A+B-C
ORGANISMI PARTECIPATI	Annullo partecipazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo	Annullo rivalutazione/svalutazione nel bilancio dell'Ente Capogruppo rispetto all'anno precedente	Annullo patrimonio netto dell'Organismo partecipato	Differenza di Annullo
ASIA Napoli SpA	51.493.747	-6.345.879	52.040.413	-6.892.545
Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	245.908.466	0	233.307.336	12.601.130
Elpis Srl in liquidazione	0	0	-4.716.313	4.716.313
Napoli Holding Srl	56.044.501	-2.362.262	6.167.632	47.514.607
Napoli Servizi SpA	4.820.862	0	4.855.452	-34.590
Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	0	-11.981.290	11.981.290
Terme di Agnano SpA in liquidazione	70.503.147	-69.752.190	70.208.018	-69.457.061
Totale	428.770.723	-78.460.331	349.881.248	429.144

Alla determinazione del valore contabile finale della differenza di consolidamento, oltre alle differenze di annullamento di cui sopra, contribuisce anche il saldo delle scritture di pre-consolidamento, elisione e rettifica.

Il saldo finale delle differenze di consolidamento, pari a 126.177, viene imputato alla voce Risultati economici di esercizi precedenti.

Di seguito si riporta il dettaglio delle scritture che hanno alimentato il conto “riserva di consolidamento”:

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	24.376	0	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione crediti ABC @ Debiti ASIA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	12.527	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione crediti ABC @ Debiti ASIA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	2.521	0	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione crediti ABC @ debiti Napoli Servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	2.197	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione crediti ABC @ debiti Napoli Servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	341.362	0	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione crediti ABC@ debiti TdA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	235.762	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione crediti ABC@ debiti TdA	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	6.606	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione ricavi ABC@ costi Napoli Servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	6.651	0	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Elisione ricavi ABC@ costi Napoli Servizi	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	77.360	0	DA: ASIA Napoli SpA Elisione Costi Asia per consumi idrici @ Ricavi ABC	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	0	69.001	DA: ASIA Napoli SpA Elisione Costi Asia per consumi idrici @ Ricavi ABC	PARTECIPATA-PARTECIPATA
Riserva	51.493.747	0	DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione ASIA Napoli SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	245.908.466	0	DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	56.044.501	0	DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione Napoli Holding Srl voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	4.820.862	0	DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione Napoli Servizi SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	70.503.147	0	DA: Comune di Napoli Annullamento partecipazione Terme di Agnano SpA in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE
Riserva	0	6.345.879	DA: Comune di Napoli Ann. Rival. Sval. ASIA Napoli SpA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	2.362.262	DA: Comune di Napoli Ann. Rival. Sval. Napoli Holding Srl voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	69.752.190	DA: Comune di Napoli Ann. Rival. Sval. Terme di Agnano SpA in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE
Riserva	0	7.161.362	DA: ASIA Napoli SpA Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	9.072.244	DA: ASIA Napoli SpA Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	35.806.807	DA: ASIA Napoli SpA Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	16.528.795	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	531.244	0	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	53.373.044	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	320.244	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	163.616.497	DA: Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	76.980	DA: Elpis Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	5.122.192	0	DA: Elpis Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	328.900	DA: Elpis Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	1	0	DA: Elpis Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	370.889	0	DA: Napoli Holding Srl Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	5.659.987	DA: Napoli Holding Srl Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	746.367	DA: Napoli Holding Srl Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	132.167	DA: Napoli Holding Srl Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	222.051	DA: Napoli Servizi SpA Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1.324.262	DA: Napoli Servizi SpA Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO

Descrizione Conto	Dare	Avere	Note	
Riserva	0	3.269.880	DA: Napoli Servizi SpA Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	39.259	DA: Napoli Servizi SpA Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	1	DA: Napoli Sociale Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	14.732.045	0	DA: Napoli Sociale Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	2.750.000	DA: Napoli Sociale Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	754	DA: Napoli Sociale Srl in liquidazione Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	6.793.224	DA: Terme di Agnano SpA in liquidazione Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	18.968.891	0	DA: Terme di Agnano SpA in liquidazione Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	9.671.589	DA: Terme di Agnano SpA in liquidazione Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	72.712.096	DA: Terme di Agnano SpA in liquidazione Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO
Riserva	0	12.601.130	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	4.716.313	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva Elpis Srl in liquidazione	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	47.514.607	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Holding Srl	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	11.981.290	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Sociale Srl in liquidazione	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	6.892.545	0	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento negativa ASIA Napoli SpA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	34.590	0	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento negativa Napoli Servizi SpA	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	69.457.061	0	DA: Comune di Napoli Allocazione differenza di annullamento negativa Terme di Agnano SpA in liquidazione	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO
Riserva	0	126.177	DA: Comune di Napoli Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti	CHIUSURA

La voce Risultati economici di esercizi precedenti è pari ad 1.104.035.446 e scaturisce dalla seguente composizione:

Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio di Comune di Napoli	1.137.305.090
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti per effetto delle rettifiche di consolidamento	-33.269.644
Riserva Risultati economici di esercizi precedenti nel bilancio consolidato	1.104.035.446

Nei paragrafi che seguono, sono riportate indicazioni di dettaglio sui valori oggetto di consolidamento come richiesti dal Principio Contabile applicato concernente il bilancio consolidato, allegato n. 4/4 al d.lgs. 118/2011.

7. Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni

Non risultano epilogati debiti e/o crediti di durata residuo superiore ai cinque anni.

8. Debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie

Con riferimento agli organismi rientranti nel perimetro di consolidamento, si rileva l'esistenza di un debito a suo tempo sottoscritto da Terme di Agnano Spa assistito da garanzia ipotecaria di € 3,7 mln. La medesima società riporta nel proprio bilancio un debito residuo verso banche pari ad € 1.966.062.

9. Composizione delle voci “ratei e risconti” e della voce “altri accantonamenti” dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo.

Si forniscono nelle tabelle sottostanti i dettagli:

Ratei e risconti attivi	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI HOLDING SRL	TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA
Ratei attivi				
Altri	0	0	0	37.308
costi anticipati	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	0	37.308
Risconti attivi				
Assicurazioni	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	0	0
Altri	0	735	0	172.500
Tot Risconti attivi	0	735	0	172.500
Totale Ratei e Risconti Attivi	0	735	0	209.808

Ratei e risconti attivi	NAPOLI SERVIZI SPA	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Ratei attivi					
Altri	0	0	17	0	37.325
costi anticipati	0	0	0	0	0
interessi su mutui	0	0	0	0	0
Tot Ratei attivi	0	0	17	0	37.325
Risconti attivi					
Assicurazioni	0	0	0	0	0
Canoni di locazione	0	0	0	0	0
Altri	80.858	0	0	955.633	1.209.726
Tot Risconti attivi	80.858	0	0	955.633	1.209.726
Totale Ratei e Risconti Attivi	80.858	0	17	955.633	1.247.051

Ratei e risconti passivi	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI HOLDING SRL	TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA
<i>Ratei passivi</i>				
Altri	21.887.140	0	0	0
Bancari	0	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0	0
Tot Ratei passivi	21.887.140	0	0	0
<i>Risconti passivi</i>				
Contributo c/impianti	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	0	0	0	0
Altri	0	0	0	149.608
Tot Risconti passivi	0	0	0	149.608
Totale Ratei e Risconti Passivi	21.887.140	0	0	149.608

Ratei e risconti passivi	NAPOLI SERVIZI SPA	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
<i>Ratei passivi</i>					
Altri	0	0	50	25.406	21.912.596
Bancari	0	0	0	0	0
Salario accessorio	0	0	0	0	0
Tot Ratei passivi	0	0	50	25.406	21.912.596
<i>Risconti passivi</i>					
Contributo c/impianti	0	0	0	0	0
Contributi agli investimenti	0	0	0	185.540.887	185.540.887
Altri	0	0	0	0	149.608
Tot Risconti passivi	0	0	0	185.540.887	185.690.495
Totale Ratei e Risconti Passivi	0	0	50	185.566.293	207.603.091

Accantonamenti per rischi	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI HOLDING SRL	TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA
Acc.to per rischi potenziali	0	1.787.053	0	1.806.282
rischi su crediti	0	0	0	0
...	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	0	1.787.053	0	1.806.282
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0
Altri	28.953.598	0	0	0
Tot Altri accantonamenti	28.953.598	0	0	0
Totale Accantonamenti	28.953.598	1.787.053	0	1.806.282

Accantonamenti per rischi	NAPOLI SERVIZI SPA	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Acc.to per rischi potenziali	87.809	0	0	117.098	3.798.242
rischi su crediti	0	0	0	0	0
...	0	0	0	0	0
Tot Accantonamenti rischi	87.809	0	0	117.098	3.798.242
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	0	0	0
manutenzioni	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	28.953.598
Tot Altri accantonamenti	0	0	0	0	28.953.598
Totale Accantonamenti	87.809	0	0	117.098	32.751.840

10. Suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;

La suddivisione degli interessi passivi è di seguito dettagliata.

Oneri finanziari	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI HOLDING SRL	TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	105.813.094	0	0	0
Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0
Altri	0	49	0	835.817
Totale Oneri Finanziari	105.813.094	49	0	835.817

Oneri finanziari	NAPOLI SERVIZI SPA	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Interessi su prestiti obbligazionari	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso soci da finanziamenti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri finanziatori (fra cui CDDPP)	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso banche e tesoriere entro i 12 mesi	0	0	0	986.605	106.799.699

Interessi su debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllanti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso controllate	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso partecipate	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso altri soggetti	0	0	0	0	0
Interessi su debiti verso fornitori	0	0	0	0	0
Altri	42.650	5.587	0	0	884.103
Totale Oneri Finanziari	42.650	5.587	0	986.605	107.683.802

11. Composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari”, quando il loro ammontare è significativo

Come noto tali componenti non sono più previste nel modello di bilancio di esercizio civilistico in seguito alle novità introdotte dal Dlgs n. 139/2015.

Le società hanno trasmesso in ogni caso le informazioni con riferimento alla classificazione precedente.

Infatti come confermato nel verbale della riunione di ARCONET del 3.5.2017 in considerazione della non applicabilità del d.lgs. n. 139/2015 agli enti locali e alle Regioni, la Commissione ha ritenuto di non procedere ora e in futuro a significative modifiche dello schema di conto economico e stato patrimoniale ex d.lgs. 118/2011, suggerendo di effettuare le operazioni di consolidamento dei bilanci delle società controllate e partecipate facendo riferimento alle informazioni presenti nella nota integrativa e richiedendo la riclassificazione dei bilanci secondo lo schema previgente.

Il loro ammontare, in ogni caso, non è significativo rispetto al dato complessivo.

Gli importi più significativi sono relativi alle risultanze facenti capo alla Capogruppo.

Si riporta in ogni caso il dettaglio nella tabella inserita nella pagina seguente:

Oneri e proventi straordinari	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI HOLDING SRL	TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA
Proventi straordinari				
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	375.748.929	489.457	0	840.214
Permessi di Costruire	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	43.600
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0
Altri	1.783.227	0	0	0
Totale proventi	377.532.156	489.457	0	883.814
Oneri straordinari				
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	806.993.716	484.905	1.688.187	240.594
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0

Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	53.473
Altri	1.965.102	0	0	0
Totale oneri	808.958.818	484.905	1.688.187	294.067
Totale Proventi e Oneri Straordinari	-431.426.662	4.552	-1.688.187	589.747

Oneri e proventi straordinari	NAPOLI SERVIZI SPA	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Proventi straordinari					
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	21.716	37.719	325.997	2.972.118	380.436.150
Permessi di Costruire	0	0	0	0	0
Plusvalenze patrimoniali	0	0	0	73.326	116.926
Proventi relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0	1.783.227
Totale proventi	21.716	37.719	325.997	3.045.444	382.336.303
Oneri straordinari					
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.176	31.607	0	1.628.457	811.075.642
Oneri relativi a precedenti esercizi	0	0	0	0	0
Minusvalenze patrimoniali	0	0	0	0	53.473
Altri	0	0	0	0	1.965.102
Totale oneri	8.176	31.607	0	1.628.457	813.094.217
Totale Proventi e Oneri Straordinari	13.540	6.112	325.997	1.416.987	-430.757.914

12. 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

I componenti dell'Organo di revisione non possono svolgere attività di sindaco, revisore, o consulente in organismi rientranti nel perimetro di consolidamento dell'ente.

Il compenso dei componenti dell'Organo di Revisione del Comune di Napoli è stato stabilito con delibera di G.C. n.38 del 02/09/2022.

Per quanto riguarda gli amministratori, facendo riferimento al Sindaco ed Assessori, nessuno ha un ruolo nei CDA degli organismi consolidati.

Per la partecipazione alle assemblee non è previsto alcun rimborso spese.

Ad ogni modo per le informazioni inerenti i compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento si fa rinvio a quanto indicato nelle note integrative dei bilanci delle società del perimetro di consolidamento.

Nella tabella seguente si riportano, a titolo puramente informativo, i compensi relativi alle cariche sociali dei singoli enti partecipati, di cui si è trovata evidenza nelle note integrative.

Compensi cariche sociali	COMUNE DI NAPOLI	NAPOLI HOLDING SRL	TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE	ASIA NAPOLI SPA
Amministratori	0	50.400	24.960	60.000
Revisori	129.133	10.666	0	30.015
Sindaci	0	37.975	30.940	70.756
Totale	129.133	99.041	55.900	160.771

Compensi cariche sociali	NAPOLI SERVIZI SPA	NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE	ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE	AZIENDA SPECIALE ACQUA BENE COMUNE NAPOLI	Totale
Amministratori	59.119	26.000	24.000	0	244.479
Revisori	41.496	0	0	47.398	258.708
Sindaci	71.029	5.200	14.000	0	229.900
Totale	171.644	31.200	38.000	47.398	733.087

13. Informazioni per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati sul fair value, entità e natura.

Per quanto riguarda gli strumenti finanziari derivati del Comune di Napoli, si riportano le informazioni già contenute nell'allegato al Rendiconto “Nota informativa sugli oneri e gli impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati”

Gli strumenti finanziari derivati che impegnano il Comune di Napoli sono rappresentati da Swap di interessi e capitale & *Collar* finalizzati alla ristrutturazione del debito e, da disciplina contrattuale, prevedono:

- la Controparte paga periodicamente al Comune di Napoli gli interessi a tasso fisso e la quota capitale del relativo al debito sottostante;
- il Comune paga periodicamente alla controparte:
 - a. una nuova quota capitale definita nel contratto del derivato;
 - b. un nuovo tasso fisso più basso nei primi semestri;
 - c. nei semestri successivi un tasso variabile, indice Euribor 6 mesi maggiorato di uno *spread*, qualora non si verifichino le condizioni sotto elencate:
 - che il tasso Euribor 6 mesi non venga fissato oltre la barriera superiore (***tasso Cap***), in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: barriera superiore + *spread*;
 - che il tasso Euribor 6 mesi non venga fissato al di sotto della barriera inferiore (***tasso Floor***), in tal caso il Comune paga per quel semestre il seguente tasso fisso: barriera inferiore + *spread*.
- la scadenza finale è associata a quella della originaria sottostante passività.

Trasformando la rata di un debito a tasso fisso in una nuova rata a tasso variabile con barriera, il Comune ha assunto un rischio di tasso limitato. Lo scambio di capitale, inizialmente a vantaggio del Comune, si configura come una forma di rifinanziamento del debito sottostante.

Gli *Swap* prevedono solo lo scambio dei differenziali:

- la Controparte paga al Comune il differenziale, positivo, risultante dalla somma tra interessi a tasso fisso e relativa quota capitale e somma tra interessi a tasso variabile delimitata dal *Collare* relativa quota capitale;
- il Comune paga alla Controparte il differenziale, negativo, risultante dalla somma tra interessi a tasso fisso e relativa quota capitale e somma tra interessi a tasso variabile delimitata dal *Collare* relativa quota capitale.

In particolare, risultano attive due operazioni:

OPERAZIONE n.1

Data di scambio dei flussi: 30 giugno e 31 dicembre (semestrale) di ogni esercizio Controparte:

UBS Limited

Nozione iniziale: 128.068.854,00

Scadenza: 31-12-2025

Spread: 0,2%; Cap: 5,6%; Floor: 2,8%

OPERAZIONE n.2

Data di scambio dei flussi: 30 giugno e 31 dicembre (semestrale) di ogni esercizio Controparte:

Deutsche Bank, Banca Opi (ora Intesa Sanpaolo)

Nozione iniziale: 197.764.795,09 per ogni singola controparte

Scadenza: 31-12-2035

Spread: 1,31%; Cap: 5,6%; Floor: 2,8%

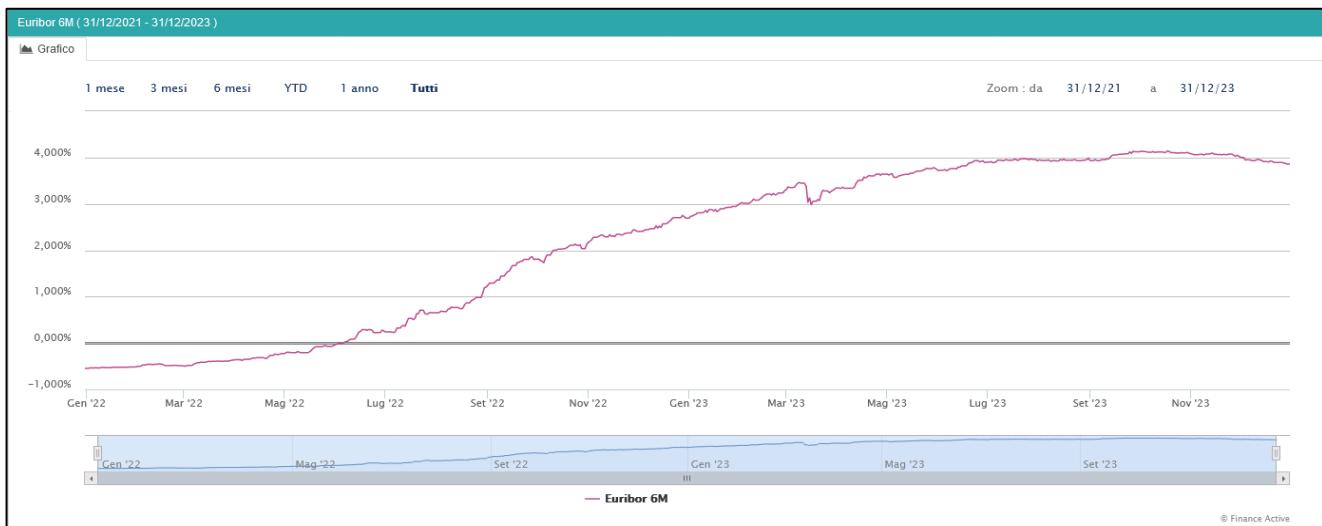
In data 19 dicembre 2016 è stato estinto il contratto Swap con Barclays che presentava le stesse caratteristiche

Eventi finanziari di particolari rilevanza: anno 2023

A seguito dei recenti shock di natura economica (crescita del prezzo delle materie prime) e geo-politica (guerra in Ucraina) i tassi di mercato monetario a partire da gennaio 2022 sono cresciuti sensibilmente, tale situazione si è consolidata nel corso del 2023 con conseguente ulteriore aumento dell'indice Euribor 6 mesi sino ad ottobre 2023, registrando successivamente una fase di leggera flessione negli ultimi mesi dell'anno.

In data 29 dicembre 2023, ultimo giorno lavorativo dell'anno, l'indice Euribor 6 mesi è stato fissato al tasso del **3,861%**.

GRAFICO 1: ANDAMENTO DELL'INDICE EURIBOR 6 MESI - STORICO AL 31/12/2023



Fair Value Derivati

In data 31 dicembre 2023 il *Fair Value* complessivo di tutti i contratti derivati in essere con le altre tre controparti bancarie, determinato secondo le modalità previste dall'articolo 1 comma 3 decreto legislativo n. 394 del 30 dicembre 2003, ammonta complessivamente ad € 144.161.618,85, negativi il Comune.

TABELLA 1: STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI – FAIR VALUE AL 31/12/2023

N° Operazione	Banca	Fair Value	Sottostante
Swap 2 - UBS	UBS	-9.954.804,66 €	Operazione 1
Swap 1 – ISP	Intesa Sanpaolo	-67.103.407,09 €	Operazione 2
Swap 1 - DB	Deutsche Bank	-67.103.407,09 €	Operazione 2
Totale		-144.161.618,85 €	

Fair Value Passività Sottostanti

L'attuale debito sottostante ai derivati è costituito da una serie di mutui a tasso fisso stipulati con Cassa depositi e prestiti e con altre banche, il valore di mercato (o *Fair Value*) del sottostante al 31 dicembre 2023 è pari a **€ 341.832.635,40** negativo per il Comune. Si fa presente che buona parte dei mutui sottostanti sono stati rinegoziati negli ultimi anni.

TABELLA 2: PASSIVITÀ SOTTOSTANTI – FAIR VALUE AL 31/12/2023

Contratto	Debito residuo	Tasso medio (Act/Act,Annuo)	Durata residua media (anni)	Numero dimutui sottostanti	Fair Value
Operazione 1	69.536.448,87 €	3,49%	17,25	59	-54.639.031,24 €
Operazione 2	256.977.959,40 €	4,03%	16,58	232	-287.193.604,16 €
Totale	326.514.408,27 €	3,91%	16,72	291	-341.832.635,40 €

Flussi di Cassa scambiati

La situazione di mercato rappresentata nei paragrafi precedenti ha comportato nel corso del 2023 il regolamento di differenziali da parte del Comune su ogni singolo contratto, di seguito si riportano i flussi semestrali generati per ogni operazione in derivati.

Operazione 1 – UBS

Data	Incassa	Nozionale	Tasso B	Interessi B	Capitale B	Differenziali
30/06/2023	4.581.975,00	37.827.034,00	3,928%	-747.050,30	-5.605.705,00	-1.770.780,30
31/12/2023	4.581.975,00	32.221.329,00	4,229%	-696.460,45	-5.859.818,00	-1.974.303,45
Totale:	9.163.950,00			-1.443.510,75	-11.465.523,00	-3.745.083,75

Operazione 2 – Deutsche Bank, Intesa Sanpaolo

Data	Incassa	Nozionale	Tasso B	Interessi B	Capitale B	Differenziali
30/06/2023	9.555.441,92	253.905.182,80	5,038%	-6.431.404,18	-5.820.003,70	-2.695.965,96
31/12/2023	9.555.335,00	248.085.179,08	5,339%	-6.769.803,50	-5.994.885,96	-3.209.354,45
Totale:	19.110.776,92			-13.201.207,68	-11.814.889,66	-5.905.320,41

Tasso del Costo Finale Sintetico

Ai fini del principio contabile concernente la programmazione di bilancio degli Enti Locali (Allegato n. 4/1, 4/2, 4/3, 4/4), il tasso costo finale sintetico a carico dell'Ente (TFSCFS) è calcolato sulla base della seguente formulazione: $\{[(\text{Interessi su debito sottostante} +/- \text{Differenziali swap}) * 36000] / [(\text{Nominali} * 365)]\}$.

La formula suggerita è riferita a derivati *standard*, laddove il debito sottostante è equivalente al Nozionale dei derivati e dove gli interessi sul debito sottostante risultano uguali agli interessi incassati nel derivato dall'Ente (gamba attiva). Nel caso dei derivati del Comune di Napoli, come visto in precedenza, esistono due fattori che portano ad un disallineamento tra gli interessi del debito sottostante e gli interessi incassati nel derivato, e tra il debito sottostante e il nozionale dei derivati:

- i derivati in essere prevedono uno scambio tra le quote capitale originarie del debito sottostante e nuove quote capitale previste nel contratto: questo scambio comporta, di conseguenza, una divergenza nel corso degli anni tra debito sottostante originario e il Nozionale dei derivati;
- in seguito alle ultime rinegoziazioni del debito sottostante con Cdp, le banche controparti dei derivati non hanno voluto rinegoziare i contratti al fine di riadattarli al nuovo profilo dipagamento degli

interessi e delle quote capitale dei mutui rinegoziati sottostanti: questo comporta un disallineamento tra gli interessi pagati nel debito sottostante e gli interessi incassati nel derivato.

Considerato quanto indicato in precedenza, la formulazione del costo finale sintetico a carico del Comune di Napoli (TFSCFS) è così calcolato: $\{[(\text{Interessi originari su debito sottostante} +/- \text{Differenziali interessi swap}) * 36000] / [(\text{Nozionale Swap} * 365)]\}$. Sulla base di questa formula il TFSCFS è prossimo al tasso d'interesse medio pagato nei contratti derivati.

TABELLA 3: TASSO COSTO FINALE SINTETICO

Operazione	Periodo dal 01/01/2023 al 31/12/2023		
	Nozionale - medio 2023	Interessi originari su debito sottostante +/- Differenziali interessi swap	TCFS
Swap 1 – Interessi	34.969.731,96 €	1.443.510,75 €	4,071%
Swap 2 – Interessi	250.938.893,56 €	13.201.207,68 €	5,189%
Totale	285.908.625,52 €	14.644.718,43 €	5,052%

Non si dispone di informazioni in merito ad eventuali operazioni in derivati da parte delle società ed organismi partecipati inclusi nel perimetro di consolidamento.

14. Scritture di rettifica e di elisione delle operazioni infragruppo

Le scritture di pre-consolidamento fanno riferimento al riallineamento dei saldi contabili tra i valori della Capogruppo e le eventuali discordanze con i valori riferiti dalle partecipate, le cui motivazioni sono state già evidenziate al precedente paragrafo 5.

Le scritture di rettifica e di elisione, finalizzate all'eliminazione delle operazioni infragruppo (eliminazione necessaria per far sì che il bilancio consolidato includa le sole operazioni che i componenti del perimetro di consolidamento hanno effettuato con terzi estranei al gruppo), sono riportate nella tabella posta a conclusione del presente paragrafo.

In conseguenza di rettifiche ed elisioni, il consolidato risulta depurato delle operazioni e dei saldi reciproci che costituiscono semplice trasferimento di risorse all'interno del gruppo, onde evitare che i saldi consolidati risultino indebitamente accresciuti.

A tale scopo, dopo la riconciliazione, laddove necessaria, dei saldi contabili infragruppo, si è proceduto all'elisione dei rapporti finanziari di debito/credito, dei costi/ricavi riferiti ad acquisto/vendita di beni e servizi, dei trasferimenti e di tutte le altre operazioni infragruppo.

In taluni casi, sulla base dei riscontri forniti dai competenti Uffici della Capogruppo in occasione dell'attività di riconoscimento dei crediti/debiti reciproci tra Ente e partecipate, condotta ai sensi dell'art.11 co.6 lettera j del d. lgs. 118/2011, in luogo di elisioni di voci di costo e/o di debiti inscritti nel rendiconto della Capogruppo superiori rispetto alle corrispondenti poste nella contabilità degli organismi partecipati (con conseguente miglioramento del risultato di esercizio) si è ritenuto di procedere **prudenzialmente** ad una differente epilogazione delle voci in questione nel consolidato, incrementando:

- la voce relativa ad “*accantonamenti per rischi*” (CE. B.16) in caso di maggiori impegni dell’Ente rispetto ai ricavi delle partecipate
- la voce relativa a “*fondi per rischi ed oneri*” (SPP. B3), laddove a fronte di residui passivi conservati nel rendiconto, non si evidenziassero (in ragione di contestazioni e/o di approfondimenti ancora in corso) crediti certi, liquidi ed esigibili nell’immediato da parte delle partecipate.

Di seguito, ai fini di chiarezza, si forniscono alcuni dettagli su specifiche scritture contabili operate nel corso delle operazioni di consolidamento.

ABC Azienda Speciale

Espresso richiamo meritano le numerose operazioni di pre-consolidamento ed elisione relative ai rapporti tra l’Ente e l’Azienda Speciale ABC conseguenti a disallineamenti tra reciproche poste contabili economico e finanziarie, già oggetto di approfondimento negli anni precedenti. A seguito dell’accordo transattivo stipulato tra le parti ed approvato con Delibera di Consiglio Comunale n. 92 del 22/11/2023, gran parte delle poste finanziarie disallineate sono state riconciliate anche a seguito alle politiche di accantonamenti e svalutazioni operate dall’Ente e da ABC.

Per effetto della transazione gli uffici Comunali competenti “ratione materiae” hanno provveduto ad impegnare nel 2023 maggiori spese riconosciute ad ABC, a fronte di ricavi rilevati dalla stessa negli esercizi precedenti. Tale disallineamento temporale è stato gestito incrementando i ricavi nel bilancio di ABC e decrementando in contropartita la voce “risultati economici di esercizi precedenti” (SPP. AIV). Tale scrittura di *pre-consolidamento partecipata* ha consentito di poter effettuare l’elisione tra poste di pari importo.

Si rappresenta che risultano ancora disallineate le poste relative ai *consumi idrici misurati* (maggiori residui passivi dell’Ente rispetto ai crediti dell’Azienda e contestuali maggiori costi rispetto ai ricavi riportati in bilancio da ABC) gestiti prudenzialmente, come già precisato, attraverso l’incremento, per il disallineamento di natura finanziaria, della voce SPP.B3 dello Stato Patrimoniale dell’Ente e per gli scostamenti di natura economica, della voce CE. B 16 del Conto Economico.

Napoli Holding Srl

Tra le rettifiche di rilievo si evidenzia quella apportata al bilancio di Napoli Holding in ragione del mancato recepimento nella contabilità aziendale di una compensazione operata dall'Ente pari ad €. 5,6 mln, relativa rispettivamente ad un debito e un credito dell'Ente, afferenti al sistema di Trasporto Pubblico e Mobilità, nei confronti di Napoli Holding srl e ANM SpA, entrambe partecipate (direttamente e/o indirettamente) al 100% dal Comune di Napoli e soggette al controllo analogo.

Tale posta, presente nel bilancio della Napoli Holding sia come credito verso l'Ente che come debito verso ANM, è stata gestita con una scrittura di *pre-consolidamento partecipata*, decrementando di pari importo la voce SPA CII 2.a (*crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche*) e la voce SPP D.4 (*debiti verso imprese partecipate*).

In merito alla gestione del contributo TPL erogato dal Comune, il disallineamento rilevato nasce da uno sfasamento solo temporale tra competenza economica e impegno finanziario rilevato nella contabilità della Capogruppo, connesso alla natura di contributo delle risorse comunali trasferite a Napoli Holding.

Tale disallineamento temporale è stata gestito attraverso apposite scritture di *pre-consolidamento Capogruppo* con le quali:

- sono stati stornati i costi riferibili all'annualità precedente, con connessa riduzione della voce del Patrimonio netto “*risultati economici di esercizi precedenti*” (SPP. AIV)
- sono stati rilevati i costi riferiti alla competenza economica 2023, nonché il relativo debito, al fine di allineare tali poste ai dati riportati nel bilancio della società.

Oltre alle risorse comunali trasferite a Napoli Holding, nel presente bilancio consolidato sono stati oggetto di elisione anche i contributi TPL erogati dalla Regione le cui poste finanziarie ed economiche sono risultate perfettamente allineate.

Napoli Sociale Srl in liquidazione

Per quanto ai disallineamenti con Napoli Sociale, si evidenzia la contabilizzazione nel bilancio della società di ricavi (per € 1,8 mln) per interessi su presunti tardivi pagamenti da parte dell'Ente. Detti ricavi sono stati contestati dagli uffici comunali competenti e risultano privi di adeguato fondamento.

Il bilancio della società riporta inoltre maggiori crediti pari a €. 14,4 mln rispetto ai residui passivi dell'Ente. Anche tali crediti sono stati ampiamente contestati dagli uffici comunali competenti e risultano privi di adeguato fondamento.

I disallineamenti contabili evidenziati sono stati gestiti con una duplice registrazione di *preconsolidamento partecipata*:

- la quota dell'anno è stata stornata riducendo il credito ed il corrispondente ricavo;
- la differenza pari a €. 12,6 mln, relativa a crediti originatisi in precedenti esercizi, è stata elisa decrementando - in contropartita - il conto del Patrimonio netto “risultati economici di esercizi precedenti” (SPP. AIV).

Le scritture di rettifica e di elisione operate sulla base delle informazioni acquisite dall'Area Partecipate Comunali sono riportate nella tabella sottostante:

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.A	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	191.100	Elpis Srl in liquidazione	191.100	Elisione crediti Elpis verso Comune - Riferimento recesso AIP
SPP.AI	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	191.100	0	Elpis Srl in liquidazione	191.100	Elisione crediti Elpis verso Comune - Riferimento recesso AIP
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	1.599.873	0	CAPOGRUPPO	1.599.873	Riallineamento credito Ente per canone minimo garantito verso Elpis svalutato del 40%
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	1.599.873	CAPOGRUPPO	1.599.873	Riallineamento credito Ente per canone minimo garantito verso Elpis svalutato del 40%
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	50.000	0	CAPOGRUPPO	50.000	Decremento credito Ente per erroneo pagamento Elpis del canone minimo garantito alla V Municipalità
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	50.000	CAPOGRUPPO	50.000	Decremento credito Ente per erroneo pagamento Elpis del canone minimo garantito alla V Municipalità
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.949.682	0	Elpis Srl in liquidazione	3.949.682	Elisione Debiti Elpis per canone minimo garantito@ Crediti Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.949.682	CAPOGRUPPO	3.949.682	Elisione Debiti Elpis per canone minimo garantito@ Crediti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	336.000	Napoli Holding Srl	336.000	Elisione Crediti Napoli Holding per Contributo funzionamento TPL 2022 @ Debiti Ente
SPP.D.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	336.000	0	CAPOGRUPPO	336.000	Elisione Crediti Napoli Holding per Contributo funzionamento TPL 2022 @ Debiti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	5.600.342	Napoli Holding Srl	5.600.342	Storno credito NH con debito verso ANM

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.D.4.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	5.600.342	0	Napoli Holding Srl	5.600.342	Storno credito NH con debito verso ANM
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	909.091	Napoli Holding Srl	909.091	Elisione Crediti NH per contributo straordinario TPL per scudetto @ Debiti Ente
SPP.D.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	909.091	0	CAPOGRUPPO	909.091	Elisione Crediti NH per contributo straordinario TPL per scudetto @ Debiti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	17.479.318	Napoli Holding Srl	17.479.318	Elisione Crediti NH per contributi regionali @ Debiti Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	17.479.318	0	CAPOGRUPPO	17.479.318	Elisione Crediti NH per contributi regionali @ Debiti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	475.460	Napoli Holding Srl	475.460	Elisione Crediti NH per servizi aggiuntivi trasporto pubblico (covid)@ Debiti Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	475.460	0	CAPOGRUPPO	475.460	Elisione Crediti NH per servizi aggiuntivi trasporto pubblico (covid)@ Debiti Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	62.384.935	0	Napoli Holding Srl	62.384.935	Elisione Ricavi NH per contributo TPL Regione@ Costi Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	62.384.935	CAPOGRUPPO	62.384.935	Elisione Ricavi NH per contributo TPL Regione@ Costi Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	909.091	0	Napoli Holding Srl	909.091	Elisione Ricavi NH per contributo straordinario TPL (scudetto)@ Costi Ente
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	909.091	CAPOGRUPPO	909.091	Elisione Ricavi NH per contributo straordinario TPL (scudetto)@ Costi Ente
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	475.460	Napoli Holding Srl	475.460	Rilevazione ricavi NH per servizi aggiuntivi TPL fondi regionali per allineamento a costo Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	475.460	0	Napoli Holding Srl	475.460	Rilevazione ricavi NH per servizi aggiuntivi TPL fondi regionali per allineamento a costo Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	475.460	0	Napoli Holding Srl	475.460	Elisione Ricavi NH per servizi aggiuntivi TPL fondi regionali @ Costi Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	475.460	CAPOGRUPPO	475.460	Elisione Ricavi NH per servizi aggiuntivi TPL fondi regionali @ Costi Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	9.201	Napoli Holding Srl	9.201	Elisione Costo IMU NH @ Ricavi Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	9.201	0	CAPOGRUPPO	9.201	Elisione Costo IMU NH @ Ricavi Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	162.983.909	0	ASIA Napoli SpA	162.983.909	Elisione Ricavi ASIA per servizio smaltimento @ Costi Ente - Differenza ad accantonamento rischi

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	163.893.000	CAPOGRUPPO	163.893.000	Elisione Ricavi ASIA per servizio smaltimento @ Costi Ente - Differenza ad accantonamento rischi
CE.B.16	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	909.091	0	CAPOGRUPPO	909.091	Elisione Ricavi ASIA per servizio smaltimento @ Costi Ente - Differenza ad accantonamento rischi
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	972.921	0	ASIA Napoli SpA	972.921	Elisione Ricavi ASIA per raccolta porta a porta@ Costi Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	972.921	CAPOGRUPPO	972.921	Elisione Ricavi ASIA per raccolta porta a porta@ Costi Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	400.129	0	ASIA Napoli SpA	400.129	Elisione Ricavi ASIA per riqualificazione verde cittadino @ Costi Ente - Differenza ad conto accantonamento per rischi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	409.091	CAPOGRUPPO	409.091	Elisione Ricavi ASIA per riqualificazione verde cittadino @ Costi Ente - Differenza ad conto accantonamento per rischi
CE.B.16	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.962	0	CAPOGRUPPO	8.962	Elisione Ricavi ASIA per riqualificazione verde cittadino @ Costi Ente - Differenza ad conto accantonamento per rischi
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	27.414	0	ASIA Napoli SpA	27.414	Elisione Ricavi ASIA per ribaltamento costi @ Costi Ente - Differenza ad conto accantonamento per rischi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	56.831	CAPOGRUPPO	56.831	Elisione Ricavi ASIA per ribaltamento costi @ Costi Ente - Differenza ad conto accantonamento per rischi
CE.B.16	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	29.417	0	CAPOGRUPPO	29.417	Elisione Ricavi ASIA per ribaltamento costi @ Costi Ente - Differenza ad conto accantonamento per rischi
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	773.208	0	ASIA Napoli SpA	773.208	Incremento credito per transazione Fibre ASIA per allineamento a debiti Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	773.208	ASIA Napoli SpA	773.208	Incremento credito per transazione Fibre ASIA per allineamento a debiti Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	518.212	ASIA Napoli SpA	518.212	Elisione Crediti ASIA transazione Fibre entro i 12 mesi@ Debiti Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	518.212	0	CAPOGRUPPO	518.212	Elisione Crediti ASIA transazione Fibre entro i 12 mesi@ Debiti Ente
SPA.CII.4.c_O12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	4.664.035	ASIA Napoli SpA	4.664.035	Elisione Crediti ASIA transazione Fibre oltre i 12 mesi@ Debiti Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	4.664.035	0	CAPOGRUPPO	4.664.035	Elisione Crediti ASIA transazione Fibre oltre i 12 mesi@ Debiti Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	15.089.668	ASIA Napoli SpA	15.089.668	Elisione crediti ASIA per gestione rifiuti@ Debiti Ente - Maggiori residui passivi girocontati a Fondo rischi ed oneri - altri
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	16.630.799	0	CAPOGRUPPO	16.630.799	Elisione crediti ASIA per gestione rifiuti@ Debiti Ente - Maggiori residui passivi girocontati a Fondo rischi ed

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
						oneri - altri
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.541.131	CAPOGRUPPO	1.541.131	Elisione crediti ASIA per gestione rifiuti@ Debiti Ente - Maggiori residui passivi girocontati a Fondo rischi ed oneri - altri
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.838	ASIA Napoli SpA	3.838	Elisione altri crediti ASIA@ Debiti Ente - Maggiori residui girocontati al fondo rischi ed oneri - altri
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	12.278	0	CAPOGRUPPO	12.278	Elisione altri crediti ASIA@ Debiti Ente - Maggiori residui girocontati al fondo rischi ed oneri - altri
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	8.440	CAPOGRUPPO	8.440	Elisione altri crediti ASIA@ Debiti Ente - Maggiori residui girocontati al fondo rischi ed oneri - altri
SPP.D.5.d_E12	LIBERA-PARTECIPATA	2.179.699	0	ASIA Napoli SpA	2.179.699	Annnullamento debito per dividendo 2021 ASIA da distribuire al socio Comune di napoli
SPP.AIV	LIBERA-PARTECIPATA	0	2.179.699	ASIA Napoli SpA	2.179.699	Annnullamento debito per dividendo 2021 ASIA da distribuire al socio Comune di napoli
SPA.CII.4.c_E12	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	0	2.179.699	CAPOGRUPPO	2.179.699	Elisione dei dividendi 2021 ASIA accertati dall'Ente nel 2023
CE.C.19.a	ELISIONE DIVIDENDI-CAPOGRUPPO	2.179.699	0	CAPOGRUPPO	2.179.699	Elisione dei dividendi 2021 ASIA accertati dall'Ente nel 2023
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	136.168	0	ASIA Napoli SpA	136.168	Elisione Debiti ASIA da sentenza 2016 @ Crediti Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	136.168	CAPOGRUPPO	136.168	Elisione Debiti ASIA da sentenza 2016 @ Crediti Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.400	0	ASIA Napoli SpA	1.400	Rilevazione costo per penali e contestuale debito ASIA per allineamento alla contabilità dell' Ente
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	1.400	ASIA Napoli SpA	1.400	Rilevazione costo per penali e contestuale debito ASIA per allineamento alla contabilità dell' Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.400	ASIA Napoli SpA	1.400	Elisione costi ASIA per penali@ Ricavi Ente
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.400	0	CAPOGRUPPO	1.400	Elisione costi ASIA per penali@ Ricavi Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.400	0	ASIA Napoli SpA	1.400	Elisione Debiti ASIA per penali @ Crediti Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.400	CAPOGRUPPO	1.400	Elisione Debiti ASIA per penali @ Crediti Ente
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	24.855	ASIA Napoli SpA	24.855	Rilevazione debiti per spese di giudizio ASIA con contestuale riduzione del fondo rischi per allineamento a crediti Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	24.855	0	ASIA Napoli SpA	24.855	Rilevazione debiti per spese di giudizio ASIA con contestuale riduzione del fondo rischi per allineamento a crediti Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	24.855	0	ASIA Napoli SpA	24.855	Elisione debiti ASIA per recupero spese giudizio @ Crediti Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	24.855	CAPOGRUPPO	24.855	Elisione debiti ASIA per recupero spese giudizio @ Crediti Ente
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	22.212	0	ASIA Napoli SpA	22.212	Storno debito per imposta pubblicità anni precedenti ASIA non riscontrato dall'Ente
CE.E.24.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	22.212	ASIA Napoli SpA	22.212	Storno debito per imposta pubblicità anni precedenti ASIA non riscontrato dall'Ente
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	2.000	ASIA Napoli SpA	2.000	Rilevazione maggior costo fitto locali Vomero e contestuale debito ASIA per allineamento contabilità Ente
CE.B.11	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.000	0	ASIA Napoli SpA	2.000	Rilevazione maggior costo fitto locali Vomero e contestuale debito ASIA per allineamento contabilità Ente
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	144	ASIA Napoli SpA	144	Rilevazione costo bolli e contestuale debito ASIA per allineamento alla contabilità dell'ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	144	0	ASIA Napoli SpA	144	Rilevazione costo bolli e contestuale debito ASIA per allineamento alla contabilità dell'ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.200	0	ASIA Napoli SpA	3.200	Elisione Debiti ASIA per locazione locale @ Crediti Ente
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.200	CAPOGRUPPO	3.200	Elisione Debiti ASIA per locazione locale @ Crediti Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	144	0	ASIA Napoli SpA	144	Elisione Debiti ASIA per bolli @ Crediti Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	144	CAPOGRUPPO	144	Elisione Debiti ASIA per bolli @ Crediti Ente
CE.B.11	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.200	ASIA Napoli SpA	3.200	Elisione Costi ASIA per locazione locali@ Ricavi Ente
CE.A.4.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.200	0	CAPOGRUPPO	3.200	Elisione Costi ASIA per locazione locali@ Ricavi Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	144	ASIA Napoli SpA	144	Elisione Costi ASIA per bolli @ Ricavi Ente
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	144	0	CAPOGRUPPO	144	Elisione Costi ASIA per bolli @ Ricavi Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	5.551	ASIA Napoli SpA	5.551	Decremento maggior debito e contestuale costo Tari ASIA per allineamento credito Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	5.551	0	ASIA Napoli SpA	5.551	Decremento maggior debito e contestuale costo Tari ASIA per allineamento credito Ente
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	75.658	0	ASIA Napoli SpA	75.658	Elisione Debiti per Tari ASIA @ Crediti Ente
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	75.658	CAPOGRUPPO	75.658	Elisione Debiti per Tari ASIA @ Crediti Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	407.056	ASIA Napoli SpA	407.056	Elisione Costi per IMU Asia@ Ricavi Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	407.056	0	CAPOGRUPPO	407.056	Elisione Costi per IMU Asia@ Ricavi Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	52.511	ASIA Napoli SpA	52.511	Decremento maggiori costi Tari ASIA per allineamento alla contabilità dell'Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	52.511	0	ASIA Napoli SpA	52.511	Decremento maggiori costi Tari ASIA per allineamento alla contabilità dell'Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	194.860	ASIA Napoli SpA	194.860	Elisione Costi per TARI ASIA@ Ricavi Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	194.860	0	CAPOGRUPPO	194.860	Elisione Costi per TARI ASIA@ Ricavi Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	7.742	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	7.742	Rilevazione costo e contestuale debito TARI TdA per allineamento con contabilità Ente
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	7.742	Terme di Agnano SpA in liquidazione	7.742	Rilevazione costo e contestuale debito TARI TdA per allineamento con contabilità Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	29.742	Terme di Agnano SpA in liquidazione	29.742	Elisione costo per TARI TdA @ Ricavi Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	29.742	0	CAPOGRUPPO	29.742	Elisione costo per TARI TdA @ Ricavi Ente
CE.A.1	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	182.726	CAPOGRUPPO	182.726	Rilevazione ricavo IMU e contestuale credito non accertato dall'Ente per allineamento con costo TdA
SPA.CII.1.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	182.726	0	CAPOGRUPPO	182.726	Rilevazione ricavo IMU e contestuale credito non accertato dall'Ente per allineamento con costo TdA
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	12.726	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	12.726	Rilevazione maggiore costo e contestuale debito IMU TdA per allineamento alla contabilità dell'Ente
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	12.726	Terme di Agnano SpA in liquidazione	12.726	Rilevazione maggiore costo e contestuale debito IMU TdA per allineamento alla contabilità dell'Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	182.726	Terme di Agnano SpA in liquidazione	182.726	Elisione Costi per IMU TdA@ Ricavi Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	182.726	0	CAPOGRUPPO	182.726	Elisione Costi per IMU TdA@ Ricavi Ente
SPA.CII.1.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	548.178	0	CAPOGRUPPO	548.178	Rilevazione credito non accertato per IMU 2020-2023 Ente per allineamento con debito TdA
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	548.178	CAPOGRUPPO	548.178	Rilevazione credito non accertato per IMU 2020-2023 Ente per allineamento con debito TdA
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	93.106	Terme di Agnano SpA in liquidazione	93.106	Rilevazione maggior debito IMU TdA per allineamento ai crediti Ente
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	93.106	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	93.106	Rilevazione maggior debito IMU TdA per allineamento ai crediti Ente
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.669.472	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	2.669.472	Elisione Debiti per IMU TdA@ Crediti Ente
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.669.472	CAPOGRUPPO	2.669.472	Elisione Debiti per IMU TdA@ Crediti Ente
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	160.457	Terme di Agnano SpA in liquidazione	160.457	Rilevazione maggiori debiti TARI TdA per allineamento con crediti Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	160.457	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	160.457	Rilevazione maggiori debiti TARI TdA per allineamento con crediti Ente
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	720.131	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	720.131	Elisione Debiti per TARI TdA @ Crediti Ente
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	720.131	CAPOGRUPPO	720.131	Elisione Debiti per TARI TdA @ Crediti Ente
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	19.726	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	19.726	Rilevata sopravvenienza attiva inerente debito per Imposta di soggiorno TdA non rilevata nella contabilità dell'Ente
CE.E.24.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	19.726	Terme di Agnano SpA in liquidazione	19.726	Rilevata sopravvenienza attiva inerente debito per Imposta di soggiorno TdA non rilevata nella contabilità dell'Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	61.242.939	0	Napoli Servizi SpA	61.242.939	Elisione Ricavi per prestazioni di servizi Napoli Servizi@ Costi Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	64.017.555	CAPOGRUPPO	64.017.555	Elisione Ricavi per prestazioni di servizi Napoli Servizi@ Costi Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.B.16	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.774.616	0	CAPOGRUPPO	2.774.616	Elisione Ricavi per prestazioni di servizi Napoli Servizi@ Costi Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	69.509	0	Napoli Servizi SpA	69.509	Decremento maggiori ricavi e crediti per rimborsi dipendenti Napoli Servizi non presenti nella contabilità dell'Ente
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	69.509	Napoli Servizi SpA	69.509	Decremento maggiori ricavi e crediti per rimborsi dipendenti Napoli Servizi non presenti nella contabilità dell'Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	23.991	Napoli Servizi SpA	23.991	Decremento maggiori crediti per rimborso cariche elettive Napoli Servizi per allineamento a debiti Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	23.991	0	Napoli Servizi SpA	23.991	Decremento maggiori crediti per rimborso cariche elettive Napoli Servizi per allineamento a debiti Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	5.194	Napoli Servizi SpA	5.194	Elisione crediti per rimborsi cariche elettive Napoli Servizi@ Debiti Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.194	0	CAPOGRUPPO	5.194	Elisione crediti per rimborsi cariche elettive Napoli Servizi@ Debiti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	13.669.171	Napoli Servizi SpA	13.669.171	Giroconto per corretta imputazione della posta "crediti verso Ente"
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	13.669.171	0	Napoli Servizi SpA	13.669.171	Giroconto per corretta imputazione della posta "crediti verso Ente"
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	102.000	0	CAPOGRUPPO	102.000	Reimputazione RP per Piano sicurezza stradale non presenti nella contabilità di NS a fondo rischi
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	102.000	CAPOGRUPPO	102.000	Reimputazione RP per Piano sicurezza stradale non presenti nella contabilità di NS a fondo rischi
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	197.150	Napoli Servizi SpA	197.150	Elisione crediti per lavori Napoli Servizi @ Debiti Ente ed imputazione maggiore debito a fondo rischi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	220.469	0	CAPOGRUPPO	220.469	Elisione crediti per lavori Napoli Servizi @ Debiti Ente ed imputazione maggiore debito a fondo rischi
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	23.319	CAPOGRUPPO	23.319	Elisione crediti per lavori Napoli Servizi @ Debiti Ente ed imputazione maggiore debito a fondo rischi
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	13.373.328	Napoli Servizi SpA	13.373.328	Elisione crediti per contratto di servizi Napoli Servizi @ Debiti Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	13.373.328	0	CAPOGRUPPO	13.373.328	Elisione crediti per contratto di servizi Napoli Servizi @ Debiti Ente
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	4.546.756	0	CAPOGRUPPO	4.546.756	Reimputazione maggiori RP per contratto di servizi verso Napoli Servizi a fondo rischi
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	71.200	CAPOGRUPPO	71.200	Reimputazione maggiori RP per contratto di servizi verso Napoli Servizi a fondo rischi
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	4.475.556	CAPOGRUPPO	4.475.556	Reimputazione maggiori RP per contratto di servizi verso Napoli Servizi a fondo rischi
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	28.246	Napoli Servizi SpA	28.246	Elisione costi per IMU Napoli Servizi@ Ricavi Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	28.246	0	CAPOGRUPPO	28.246	Elisione costi per IMU Napoli Servizi@ Ricavi Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	2.652	Napoli Servizi SpA	2.652	Decremento maggior costo TARI Napoli Servizi per allineamento al ricavo Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.652	0	Napoli Servizi SpA	2.652	Decremento maggior costo TARI Napoli Servizi per allineamento al ricavo Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	64.122	Napoli Servizi SpA	64.122	Elisione costi per TARI Napoli Servizi@ Ricavi Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	64.122	0	CAPOGRUPPO	64.122	Elisione costi per TARI Napoli Servizi@ Ricavi Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	24.858	0	Napoli Servizi SpA	24.858	Elisione debiti per TARI Napoli Servizi@ Crediti Ente
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	24.858	CAPOGRUPPO	24.858	Elisione debiti per TARI Napoli Servizi@ Crediti Ente
SPP.D.4.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	42.924	0	Napoli Servizi SpA	42.924	Giroconto per corretta imputazione voce di "debito verso Ente" piano sicurezza stradale Napoli Servizi
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	42.924	Napoli Servizi SpA	42.924	Giroconto per corretta imputazione voce di "debito verso Ente" piano sicurezza stradale Napoli Servizi
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	42.924	0	Napoli Servizi SpA	42.924	Storno debiti per Piano sicurezza stradale Napoli Servizi non riportati nella contabilità dell'Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	42.924	Napoli Servizi SpA	42.924	Storno debiti per Piano sicurezza stradale Napoli Servizi non riportati nella contabilità dell'Ente
SPP.D.4.e_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	9.847	0	Napoli Servizi SpA	9.847	Giroconto per corretta imputazione Voce "debiti verso imprese sogg. al controllo dell'Ente"
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	9.847	Napoli Servizi SpA	9.847	Giroconto per corretta imputazione Voce "debiti verso imprese sogg. al controllo dell'Ente"
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	24.925.292	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	24.925.292	Elisione debiti per canoni di depurazione e fognatura ABC@ Crediti Ente
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	24.925.292	CAPOGRUPPO	24.925.292	Elisione debiti per canoni di depurazione e fognatura ABC@ Crediti Ente
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.994.728	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.994.728	Elisione debiti per ristoro consumi energ. elett ed idrici ABC @ Crediti Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.994.728	CAPOGRUPPO	2.994.728	Elisione debiti per ristoro consumi energ. elett ed idrici ABC @ Crediti Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	17.570	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	17.570	Rilevazione costi per sentenze ABC non riportati in contabilità per allineamento a ricavi Ente
SPP.D.4.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	17.570	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	17.570	Rilevazione costi per sentenze ABC non riportati in contabilità per allineamento a ricavi Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	17.570	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	17.570	Elisione costi per spese sentenze ABC @ Ricavi Ente
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	17.570	0	CAPOGRUPPO	17.570	Elisione costi per spese sentenze ABC @ Ricavi Ente
SPP.D.4.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	37.012	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	37.012	Rilevazione debiti per sentenze ABC non riportati nella contabilità per allineamento al credito Ente
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	37.012	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	37.012	Rilevazione debiti per sentenze ABC non riportati nella contabilità per allineamento al credito Ente
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	54.582	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	54.582	Elisione debiti per sentenze ABC @ Crediti Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	54.582	CAPOGRUPPO	54.582	Elisione debiti per sentenze ABC @ Crediti Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.994.728	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.994.728	Rilevazione costi per ristoro cons. energ elett. ed idrica ABC per allineamento ricavi Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	2.994.728	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.994.728	Rilevazione costi per ristoro cons. energ elett. ed idrica ABC per allineamento ricavi Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.994.728	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.994.728	Elisione costi per cons. energia elett. ed idrica ABC@ Ricavi ABC
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.994.728	0	CAPOGRUPPO	2.994.728	Elisione costi per cons. energia elett. ed idrica ABC@ Ricavi ABC
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	2.755	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.755	Decremento maggiore debito Tari ABC per allineamento a credito Ente
SPP.D.4.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.755	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.755	Decremento maggiore debito Tari ABC per allineamento a credito Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	4.547	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	4.547	Decremento maggior costo Tari ABC per allineamento con ricavi Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	4.547	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	4.547	Decremento maggior costo Tari ABC per allineamento con ricavi Ente
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	55.103	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	55.103	Elisione debiti per TARI ABC@ Crediti Ente
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	55.103	CAPOGRUPPO	55.103	Elisione debiti per TARI ABC@ Crediti Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	146.045	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	146.045	Elisione costi TARI ABC @ Ricavi Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	146.045	0	CAPOGRUPPO	146.045	Elisione costi TARI ABC @ Ricavi Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	13.465	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	13.465	Decremento maggiore costo IMU ABC per allineamento al ricavo dell'Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	13.465	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	13.465	Decremento maggiore costo IMU ABC per allineamento al ricavo dell'Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	129.314	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	129.314	Elisione costi Imu ABC@ Ricavi Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	129.314	0	CAPOGRUPPO	129.314	Elisione costi Imu ABC@ Ricavi Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	8.580.000	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	8.580.000	Elisione crediti per transazione del 18-05-2012 ABC @ Debiti Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.580.000	0	CAPOGRUPPO	8.580.000	Elisione crediti per transazione del 18-05-2012 ABC @ Debiti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	8.444.467	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	8.444.467	Elisione crediti per riparto spese incasso ABC@ Debiti Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	8.444.467	0	CAPOGRUPPO	8.444.467	Elisione crediti per riparto spese incasso ABC@ Debiti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	269.652	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	269.652	Elisione crediti impianto Coroglio ABC @ Debiti Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	269.652	0	CAPOGRUPPO	269.652	Elisione crediti impianto Coroglio ABC @ Debiti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	6.793.983	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	6.793.983	Elisione crediti per transazione manutenzione fontane @ Debiti Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.793.983	0	CAPOGRUPPO	6.793.983	Elisione crediti per transazione manutenzione fontane @ Debiti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	2.502.138	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.502.138	Giroconto "credito Iva" ABC da crediti verso l'Ente a crediti verso l'erario
SPA.CII.4.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.502.138	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.502.138	Giroconto "credito Iva" ABC da crediti verso l'Ente a crediti verso l'erario
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.032.543	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.032.543	Elisione crediti per transazione beverini ABC @ Debiti Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.032.543	0	CAPOGRUPPO	1.032.543	Elisione crediti per transazione beverini ABC @ Debiti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	28.242.171	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	28.242.171	Elisione crediti per consumi idrici ABC @ Debiti Ente fino a concorrenza del credito
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	28.242.171	0	CAPOGRUPPO	28.242.171	Elisione crediti per consumi idrici ABC @ Debiti Ente fino a concorrenza del credito

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	135.442	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	135.442	Elisione crediti per censimento bocchette ABC@ Debiti Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	135.442	0	CAPOGRUPPO	135.442	Elisione crediti per censimento bocchette ABC@ Debiti Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	135.442	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	135.442	Elisione ricavi per censimento bocchette ABC @ Costi Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	135.442	CAPOGRUPPO	135.442	Elisione ricavi per censimento bocchette ABC @ Costi Ente
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	90.000	0	Napoli Holding Srl	90.000	Ripristino Credito Napoli Holding per errata svalutazione
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	90.000	Napoli Holding Srl	90.000	Ripristino Credito Napoli Holding per errata svalutazione
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	3.000	Terme di Agnano SpA in liquidazione	3.000	Rilevazione debito contributo annuo acque minerali Terme di Agnano per allineamento al credito Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	3.000	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	3.000	Rilevazione debito contributo annuo acque minerali Terme di Agnano per allineamento al credito Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.000	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	3.000	Elisione Debiti contributo annuo acque minerali Terme Agnano@ Crediti Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.000	CAPOGRUPPO	3.000	Elisione Debiti contributo annuo acque minerali Terme Agnano@ Crediti Ente
SPP.B.4	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	451.055	0	Napoli Servizi SpA	451.055	Giroconto per esatta imputazione da "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a "Fondo per rischi -altri"
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	451.055	Napoli Servizi SpA	451.055	Giroconto per esatta imputazione da "Fondo di consolidamento per rischi ed oneri futuri" a "Fondo per rischi -altri"
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	18.506	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	18.506	Decremento crediti per consumi idrici a forfait ABC per allineamento a debiti Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	18.506	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	18.506	Decremento crediti per consumi idrici a forfait ABC per allineamento a debiti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	13.918.468	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	13.918.468	Elisione crediti per consumi idrici a forfait ABC @ Debiti Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	13.918.468	0	CAPOGRUPPO	13.918.468	Elisione crediti per consumi idrici a forfait ABC @ Debiti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.040.698	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.040.698	Elisione crediti per manutenzione fontane ABC @ Debiti Ente - maggiori RP a fondo per rischi ed oneri
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.099.457	0	CAPOGRUPPO	1.099.457	Elisione crediti per manutenzione fontane ABC @ Debiti Ente - maggiori RP a fondo per rischi ed oneri

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	58.759	CAPOGRUPPO	58.759	Elisione crediti per manutenzione fontane ABC @ Debiti Ente - maggiori RP a fondo per rischi ed oneri
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	369.000	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	369.000	Elisione ricavi per manutenzione fontane ABC@ Costi Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	393.443	CAPOGRUPPO	393.443	Elisione ricavi per manutenzione fontane ABC@ Costi Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.B.16	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	24.443	0	CAPOGRUPPO	24.443	Elisione ricavi per manutenzione fontane ABC@ Costi Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	37.481	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	37.481	Elisione ricavi per manutenzione beverini ABC@ Costi Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	79.968	CAPOGRUPPO	79.968	Elisione ricavi per manutenzione beverini ABC@ Costi Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.B.16	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	42.487	0	CAPOGRUPPO	42.487	Elisione ricavi per manutenzione beverini ABC@ Costi Ente - differenza ad accantonamento rischi
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	146.937	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	146.937	Elisione crediti per manutenzione beverini ABC@ Debiti Ente - maggiori residui passivi a fondo rischi
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	225.943	0	CAPOGRUPPO	225.943	Elisione crediti per manutenzione beverini ABC@ Debiti Ente - maggiori residui passivi a fondo rischi
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	79.006	CAPOGRUPPO	79.006	Elisione crediti per manutenzione beverini ABC@ Debiti Ente - maggiori residui passivi a fondo rischi
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	165.000	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	165.000	Decremento maggiori ricavi per impianti fotovoltaici non rilevati dall'Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	165.000	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	165.000	Decremento maggiori ricavi per impianti fotovoltaici non rilevati dall'Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	121.396	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	121.396	Elisione ricavi per consumi beverini ABC @ Costi Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	145.975	CAPOGRUPPO	145.975	Elisione ricavi per consumi beverini ABC @ Costi Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.B.16	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	24.579	0	CAPOGRUPPO	24.579	Elisione ricavi per consumi beverini ABC @ Costi Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.301.003	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	5.301.003	Elisione ricavi per consumi idrici ABC @ Costo Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	16.601.950	CAPOGRUPPO	16.601.950	Elisione ricavi per consumi idrici ABC @ Costo Ente - differenza ad accantonamento rischi
CE.B.16	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	11.300.947	0	CAPOGRUPPO	11.300.947	Elisione ricavi per consumi idrici ABC @ Costo Ente - differenza ad accantonamento rischi

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	6.291.256	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	6.291.256	Rilevazione ricavo per consumi I.F. ABC per allineamento con costi Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	6.291.256	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	6.291.256	Rilevazione ricavo per consumi I.F. ABC per allineamento con costi Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.291.256	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	6.291.256	Elisione ricavi per Consumi I.F. ABC @ Costi Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	6.291.256	CAPOGRUPPO	6.291.256	Elisione ricavi per Consumi I.F. ABC @ Costi Ente
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	82.236	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	82.236	Storno altri crediti ABC che non trovano corrispondenza nella contabilità dell'Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	82.236	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	82.236	Storno altri crediti ABC che non trovano corrispondenza nella contabilità dell'Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.439.324	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.439.324	Elisione crediti per lavori ABC @ Debiti Ente
SPP.D.2_E1_2	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	738.688	0	CAPOGRUPPO	738.688	Elisione crediti per lavori ABC @ Debiti Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	700.636	0	CAPOGRUPPO	700.636	Elisione crediti per lavori ABC @ Debiti Ente
CE.C.20	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.758.253	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	1.758.253	Storno ricavi per proventi finanziari e contestuale decremento del credito Napoli Sociale non riconosciuti dall'Ente
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	1.758.253	Napoli Sociale Srl in liquidazione	1.758.253	Storno ricavi per proventi finanziari e contestuale decremento del credito Napoli Sociale non riconosciuti dall'Ente
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	3.027.664	Napoli Sociale Srl in liquidazione	3.027.664	Elisione crediti Napoli Sociale fino a concorrenza debiti Ente
SPP.D.2_E1_2	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	3.027.664	0	CAPOGRUPPO	3.027.664	Elisione crediti Napoli Sociale fino a concorrenza debiti Ente
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	12.614.459	Napoli Sociale Srl in liquidazione	12.614.459	Storno maggiori crediti anni precedenti Napoli Sociale non riconosciuti dall'Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	12.614.459	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	12.614.459	Storno maggiori crediti anni precedenti Napoli Sociale non riconosciuti dall'Ente
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	2.173	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	2.173	Rilevazione costo imposta di pubblicità TdA non rilevato dalla società per allineamento ai ricavi dell'Ente
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	2.173	Terme di Agnano SpA in liquidazione	2.173	Rilevazione costo imposta di pubblicità TdA non rilevato dalla società per allineamento ai ricavi dell'Ente
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	13.840	Terme di Agnano SpA in liquidazione	13.840	Rilevazione debiti per imposta pubblicità non in contabilità di TdA per allineamento con crediti Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	13.840	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	13.840	Rilevazione debiti per imposta pubblicità non in contabilità di TdA per allineamento con crediti Ente
SPP.D.5.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	16.013	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	16.013	Elisione debiti per imp. pubblicità anni 2015/2023 @ Crediti Ente
SPA.CII.1.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	16.013	CAPOGRUPPO	16.013	Elisione debiti per imp. pubblicità anni 2015/2023 @ Crediti Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.173	Terme di Agnano SpA in liquidazione	2.173	Elisione costi per imposta pubblicità TdA@ Ricavi Ente
CE.A.1	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.173	0	CAPOGRUPPO	2.173	Elisione costi per imposta pubblicità TdA@ Ricavi Ente
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	1.191.177	0	CAPOGRUPPO	1.191.177	Reimputazione maggiori residui passivi Ente servizi aggiuntivi TPL non rilevati dalla società a fondo per rischi ed oneri
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	1.191.177	CAPOGRUPPO	1.191.177	Reimputazione maggiori residui passivi Ente servizi aggiuntivi TPL non rilevati dalla società a fondo per rischi ed oneri
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	42.290.047	CAPOGRUPPO	42.290.047	Storno costo Ente per contributo TPL competenza anno 2022 impegnato nel 2023
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	42.290.047	0	CAPOGRUPPO	42.290.047	Storno costo Ente per contributo TPL competenza anno 2022 impegnato nel 2023
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	41.181.947	0	CAPOGRUPPO	41.181.947	Rilevazione costo per contributo TPL Ente competenza 2023 per allineamento a ricavi NH
SPP.D.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	41.181.947	CAPOGRUPPO	41.181.947	Rilevazione costo per contributo TPL Ente competenza 2023 per allineamento a ricavi NH
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	677.749	0	CAPOGRUPPO	677.749	Rilevazione costo e contestuale debito per contributo di funzionamento Ente competenza 2023 per allineamento con ricavo NH
SPP.D.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	677.749	CAPOGRUPPO	677.749	Rilevazione costo e contestuale debito per contributo di funzionamento Ente competenza 2023 per allineamento con ricavo NH
CE.B.12.a	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	1.535.250	0	CAPOGRUPPO	1.535.250	Rilevazione maggior contributo di funzionamento Ente competenza 2023 per allineamento a ricavo NH
SPP.D.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	1.535.250	CAPOGRUPPO	1.535.250	Rilevazione maggior contributo di funzionamento Ente competenza 2023 per allineamento a ricavo NH
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	41.181.947	0	Napoli Holding Srl	41.181.947	Elisione ricavi per contributo TPL NH @ costi Ente
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	41.181.947	CAPOGRUPPO	41.181.947	Elisione ricavi per contributo TPL NH @ costi Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.212.999	0	Napoli Holding Srl	2.212.999	Elisione ricavi per contributo di funzionamento NH@ Costi Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.B.12.a	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.212.999	CAPOGRUPPO	2.212.999	Elisione ricavi per contributo di funzionamento NH@ Costi Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	41.181.947	Napoli Holding Srl	41.181.947	Elisione crediti per contributo TPL NH@ Debiti Ente
SPP.D.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	41.181.947	0	CAPOGRUPPO	41.181.947	Elisione crediti per contributo TPL NH@ Debiti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.212.999	Napoli Holding Srl	2.212.999	Elisione crediti per contributo di funzionamento NH@ debiti Ente
SPP.D.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	2.212.999	0	CAPOGRUPPO	2.212.999	Elisione crediti per contributo di funzionamento NH@ debiti Ente
SPA.CII.2.a_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	165.000	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	165.000	Elisione crediti per impianto fotovoltaico ABC@ Debiti Ente
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	165.000	0	CAPOGRUPPO	165.000	Elisione crediti per impianto fotovoltaico ABC@ Debiti Ente
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	11.035.053	0	CAPOGRUPPO	11.035.053	Reimputazione maggiore residuo passivo per consumi idrici Ente rispetto a credito ABC a fondo rischi
SPP.D.5.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	7.355.268	0	CAPOGRUPPO	7.355.268	Reimputazione maggiore residuo passivo per consumi idrici Ente rispetto a credito ABC a fondo rischi
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	18.390.321	CAPOGRUPPO	18.390.321	Reimputazione maggiore residuo passivo per consumi idrici Ente rispetto a credito ABC a fondo rischi
SPA.CII.2.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	715.325	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	715.325	Storno crediti per lavori ABC che non trovano corrispondenza con la contabilità dell'Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	715.325	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	715.325	Storno crediti per lavori ABC che non trovano corrispondenza con la contabilità dell'Ente
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	5.600.000	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	5.600.000	Rilevazione ricavi Transazione fontane ABC per allineamento con costi Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	5.600.000	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	5.600.000	Rilevazione ricavi Transazione fontane ABC per allineamento con costi Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	5.600.000	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	5.600.000	Elisione ricavi per transazione fontane ABC @ Costi Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	5.600.000	CAPOGRUPPO	5.600.000	Elisione ricavi per transazione fontane ABC @ Costi Ente
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	1.032.543	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.032.543	Rilevazione ricavi per transazione beverini ABC per allineamento con costi Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	1.032.543	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.032.543	Rilevazione ricavi per transazione beverini ABC per allineamento con costi Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	1.032.543	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	1.032.543	Elisione ricavi per transazione beverini ABC@ Costi Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	1.032.543	CAPOGRUPPO	1.032.543	Elisione ricavi per transazione beverini ABC@ Costi Ente
CE.A.4.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	6.080.811	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	6.080.811	Rilevazione ricavi per riparto spese d'incasso ABC per allineamento con costi Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	6.080.811	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	6.080.811	Rilevazione ricavi per riparto spese d'incasso ABC per allineamento con costi Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	6.080.811	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	6.080.811	Elisione ricavi per riparto spese d'incasso ABC@ Costi Ente
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	6.080.811	CAPOGRUPPO	6.080.811	Elisione ricavi per riparto spese d'incasso ABC@ Costi Ente
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	35.680	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	35.680	Storno ricavi per gestione imp. di sollevamento ABC che non trova corrispondenza nella contabilità dell'Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	35.680	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	35.680	Storno ricavi per gestione imp. di sollevamento ABC che non trova corrispondenza nella contabilità dell'Ente
CE.A.4.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	52.480	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	52.480	Elisione ricavi per lavori ABC @ Costi Ente e reimputazione ad accantonamento per rischi
CE.B.10	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	313.657	CAPOGRUPPO	313.657	Elisione ricavi per lavori ABC @ Costi Ente e reimputazione ad accantonamento per rischi
CE.B.16	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	261.177	0	CAPOGRUPPO	261.177	Elisione ricavi per lavori ABC @ Costi Ente e reimputazione ad accantonamento per rischi
SPA.CIL.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	4.970.164	CAPOGRUPPO	4.970.164	Storno importo Iva da regolarizzare su crediti per canoni di depurazione e fognatura Ente
SPP.D.5.a_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	4.970.164	0	CAPOGRUPPO	4.970.164	Storno importo Iva da regolarizzare su crediti per canoni di depurazione e fognatura Ente
SPP.D.4.b_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	37.843	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	37.843	Decremento maggior debito canoni depurazione e fognatura ABC per allineamento al credito 'Ente
CE.E.24.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	37.843	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	37.843	Decremento maggior debito canoni depurazione e fognatura ABC per allineamento al credito 'Ente
CE.A.8	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	121.350	CAPOGRUPPO	121.350	Rilevazione credito e contestuale ricavo per contributo fotovoltaico accertato dall'Ente nel 2024 per allineam. con debito ABC
SPA.CIL.2.d_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	121.350	0	CAPOGRUPPO	121.350	Rilevazione credito e contestuale ricavo per contributo fotovoltaico accertato dall'Ente nel 2024 per allineam. con debito ABC
CE.B.18	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	121.348	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	121.348	Rilevazione costo per impianti fotovoltaici ABC per allineamento a ricavo Ente

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	121.348	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	121.348	Rilevazione costo per impianti fotovoltaici ABC per allineamento a ricavo Ente
SPP.D.4.b_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	121.348	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	121.348	Elisione debiti per contributo fotovoltaico ABC @ credito Ente
SPA.CII.2.d_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	121.348	CAPOGRUPPO	121.348	Elisione debiti per contributo fotovoltaico ABC @ credito Ente
CE.B.18	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	121.348	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	121.348	Elisione costo per impianto fotovoltaico ABC @ ricavo Ente
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	121.348	0	CAPOGRUPPO	121.348	Elisione costo per impianto fotovoltaico ABC @ ricavo Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	20.449.598	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	20.449.598	Giroconto per corretta imputazione dal conto "risultati economici esercizi precedenti" ad "altre riserve disponibili"
SPP.AII.f	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	16.528.795	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	16.528.795	Giroconto per corretta imputazione dal conto "risultati economici esercizi precedenti" ad "altre riserve disponibili"
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	3.920.803	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	3.920.803	Giroconto per corretta imputazione dal conto "risultati economici esercizi precedenti" ad "altre riserve disponibili"
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	159.695.694	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	159.695.694	Giroconto per corretta imputazione dal conto "risultato economici esercizi precedenti" a "riserve indisponibili"
SPP.AII.e	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	159.695.694	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	159.695.694	Giroconto per corretta imputazione dal conto "risultato economici esercizi precedenti" a "riserve indisponibili"
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	2.882	ASIA Napoli SpA	2.882	Elisione credito per personale distaccato ABC @ Debito Ente - Maggiori residui girocontati al fondo rischi ed oneri -altri
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	43.202	0	CAPOGRUPPO	43.202	Elisione credito per personale distaccato ABC @ Debito Ente - Maggiori residui girocontati al fondo rischi ed oneri -altri
SPP.B.3	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	40.320	CAPOGRUPPO	40.320	Elisione credito per personale distaccato ABC @ Debito Ente - Maggiori residui girocontati al fondo rischi ed oneri -altri
SPA.CII.4.c_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	174.031	ASIA Napoli SpA	174.031	Decremento maggiori crediti per servizi vari Asia non riscontrati nella contabilità dell'Ente
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	174.031	0	ASIA Napoli SpA	174.031	Decremento maggiori crediti per servizi vari Asia non riscontrati nella contabilità dell'Ente
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	910.945	ASIA Napoli SpA	910.945	Elisione crediti per servizi vari Asia@ Debiti Ente
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	910.945	0	CAPOGRUPPO	910.945	Elisione crediti per servizi vari Asia@ Debiti Ente
SPP.D.2_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	144.039	0	CAPOGRUPPO	144.039	Reimputazione RP per Piano risanamento Scampia non presenti nella contabilità della NS a fondo rischi

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	144.039	CAPOGRUPPO	144.039	Reimputazione RP per Piano risanamento Scampia non presenti nella contabilità della NS a fondo rischi
SPP.D.2_E1_2	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	209.483	0	CAPOGRUPPO	209.483	Reimputazione RP Ente per manutenzioni non riscontrati nella contabilità della NS a fondo rischi
SPP.B.3	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	209.483	CAPOGRUPPO	209.483	Reimputazione RP Ente per manutenzioni non riscontrati nella contabilità della NS a fondo rischi
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	24.376	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	24.376	Elisione crediti ABC @ Debiti ASIA
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	12.527	0	ASIA Napoli SpA	12.527	Elisione crediti ABC @ Debiti ASIA
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	11.849	0	RISERVA	11.849	Elisione crediti ABC @ Debiti ASIA
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	2.521	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	2.521	Elisione crediti ABC @ debiti Napoli Servizi
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	2.197	0	Napoli Servizi SpA	2.197	Elisione crediti ABC @ debiti Napoli Servizi
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	324	0	RISERVA	324	Elisione crediti ABC @ debiti Napoli Servizi
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	341.362	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	341.362	Elisione crediti ABC@ debiti TdA
SPP.D.2_E1_2	PARTECIPATA-PARTECIPATA	235.762	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	235.762	Elisione crediti ABC@ debiti TdA
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	105.600	0	RISERVA	105.600	Elisione crediti ABC@ debiti TdA
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	10.920	0	ASIA Napoli SpA	10.920	Elisione debiti ASIA @ crediti NH
SPA.CII.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	10.920	Napoli Holding Srl	10.920	Elisione debiti ASIA @ crediti NH
SPA.CII.4.c_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	448	Elpis Srl in liquidazione	448	Elisione crediti Elpis@ debiti Napoli Servizi
SPP.D.5.d_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	448	0	Napoli Servizi SpA	448	Elisione crediti Elpis@ debiti Napoli Servizi
SPA.CII.3_E12	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	14.571	0	Napoli Holding Srl	14.571	Rilevazione crediti NH per allineamento debito Terme di Agnano
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	14.571	Napoli Holding Srl	14.571	Rilevazione crediti NH per allineamento debito Terme di Agnano

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPA.CIL.3_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	14.571	Napoli Holding Srl	14.571	Elisione credito NH @ debito TdA
SPP.D.2_E12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	14.571	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	14.571	Elisione credito NH @ debito TdA
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	6.606	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	6.606	Elisione ricavi ABC@ costi Napoli Servizi
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	6.651	Napoli Servizi SpA	6.651	Elisione ricavi ABC@ costi Napoli Servizi
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	45	0	RISERVA	45	Elisione ricavi ABC@ costi Napoli Servizi
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	3.413	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	3.413	Elisione ricavi ABC @ costo TdA
CE.E.25.b	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	3.413	Terme di Agnano SpA in liquidazione	3.413	Elisione ricavi ABC @ costo TdA
SPA.BIV.2_d_O12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	10.740	ASIA Napoli SpA	10.740	Elisione crediti ASIA per depositi cauzionali @ debiti Napoli Holding
SPP.D.5.d_O12	PARTECIPATA-PARTECIPATA	10.740	0	Napoli Holding Srl	10.740	Elisione crediti ASIA per depositi cauzionali @ debiti Napoli Holding
CE.B.10	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	454.545	CAPOGRUPPO	454.545	Reimputazione costi Ente per rimozione rifiuti immobili comunali non rilevati da ASIA ad accantonamento rischi
CE.B.16	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	454.545	0	CAPOGRUPPO	454.545	Reimputazione costi Ente per rimozione rifiuti immobili comunali non rilevati da ASIA ad accantonamento rischi
CE.B.10	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	77.360	ASIA Napoli SpA	77.360	Elisione Costi Asia per consumi idrici @ Ricavi ABC
CE.A.4.c	PARTECIPATA-PARTECIPATA	69.001	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	69.001	Elisione Costi Asia per consumi idrici @ Ricavi ABC
RIS.CONS	PARTECIPATA-PARTECIPATA	8.359	0	RISERVA	8.359	Elisione Costi Asia per consumi idrici @ Ricavi ABC
CE.B.11	PARTECIPATA-PARTECIPATA	0	43.465	ASIA Napoli SpA	43.465	Elisione Costi Asia per locazione immobili @ Ricavi Napoli Holding
CE.A.8	PARTECIPATA-PARTECIPATA	43.465	0	Napoli Holding Srl	43.465	Elisione Costi Asia per locazione immobili @ Ricavi Napoli Holding
CE.B.12.c	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	121.394	0	CAPOGRUPPO	121.394	Rilevazione costo per contributo in c/impianti non riscontrato nella contabilità dell'Ente per allineamento ricavo ASIA
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-CAPOGRUPPO	0	121.394	CAPOGRUPPO	121.394	Rilevazione costo per contributo in c/impianti non riscontrato nella contabilità dell'Ente per allineamento ricavo ASIA

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
CE.A.8	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	121.394	0	ASIA Napoli SpA	121.394	Elisione ricavi per contributo comune @ costi Ente
CE.B.12.c	PARTECIPATA-CAPOGRUPPO	0	121.394	CAPOGRUPPO	121.394	Elisione ricavi per contributo comune @ costi Ente
CE.E.25.b	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	0	131.672	Terme di Agnano SpA in liquidazione	131.672	Decremento costo Terme di Agnano (rilevato con la sopravvenienza passiva per allineamento ricavo ABC)
SPP.AIV	PRE-CONSOLIDAMENTO-PARTECIPATA	131.672	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	131.672	Decremento costo Terme di Agnano (rilevato con la sopravvenienza passiva per allineamento ricavo ABC)
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	51.493.747	CAPOGRUPPO	51.493.747	Annullamento partecipazione ASIA Napoli SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	51.493.747	0	RISERVA	51.493.747	Annullamento partecipazione ASIA Napoli SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	245.908.466	CAPOGRUPPO	245.908.466	Annullamento partecipazione Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	245.908.466	0	RISERVA	245.908.466	Annullamento partecipazione Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione Elpis Srl in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione Elpis Srl in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	56.044.501	CAPOGRUPPO	56.044.501	Annullamento partecipazione Napoli Holding Srl voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	56.044.501	0	RISERVA	56.044.501	Annullamento partecipazione Napoli Holding Srl voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	4.820.862	CAPOGRUPPO	4.820.862	Annullamento partecipazione Napoli Servizi SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	4.820.862	0	RISERVA	4.820.862	Annullamento partecipazione Napoli Servizi SpA voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Annullamento partecipazione Napoli Sociale Srl in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	0	RISERVA	0	Annullamento partecipazione Napoli Sociale Srl in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
SPA.BIV.1.a	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	0	70.503.147	CAPOGRUPPO	70.503.147	Annullamento partecipazione Terme di Agnano SpA in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PARTECIPAZIONE	70.503.147	0	RISERVA	70.503.147	Annullamento partecipazione Terme di Agnano SpA in liquidazione voce SPA.BIV.1.a - imprese controllate.

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	6.345.879	0	CAPOGRUPPO	6.345.879	Ann. Rival. Sval. ASIA Napoli SpA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	6.345.879	RISERVA	6.345.879	Ann. Rival. Sval. ASIA Napoli SpA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. Elpis Srl in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. Elpis Srl in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	2.362.262	0	CAPOGRUPPO	2.362.262	Ann. Rival. Sval. Napoli Holding Srl voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	2.362.262	RISERVA	2.362.262	Ann. Rival. Sval. Napoli Holding Srl voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. Napoli Servizi SpA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. Napoli Servizi SpA voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	CAPOGRUPPO	0	Ann. Rival. Sval. Napoli Sociale Srl in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	0	RISERVA	0	Ann. Rival. Sval. Napoli Sociale Srl in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	69.752.190	0	CAPOGRUPPO	69.752.190	Ann. Rival. Sval. Terme di Agnano SpA in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
RIS.CONS	ANNULLAMENTO RIVALUTAZIONE/SVALUTAZIONE	0	69.752.190	RISERVA	69.752.190	Ann. Rival. Sval. Terme di Agnano SpA in liquidazione voce SPP.AII.e - altre riserve indisponibili
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AFD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Calc. Pert. Terzi ASIA Napoli SpA
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AFD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Calc. Pert. Terzi Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Elpis Srl in liquidazione
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Elpis Srl in liquidazione
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Elpis Srl in liquidazione
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Elpis Srl in liquidazione
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Elpis Srl in liquidazione
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Elpis Srl in liquidazione
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Elpis Srl in liquidazione
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Elpis Srl in liquidazione
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Elpis Srl in liquidazione
SPP.AFD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Elpis Srl in liquidazione
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Elpis Srl in liquidazione
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Holding Srl	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Holding Srl
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Holding Srl	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Holding Srl
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Holding Srl	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Holding Srl
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Holding Srl	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Holding Srl
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Holding Srl	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Holding Srl
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Holding Srl	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Holding Srl
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Holding Srl	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Holding Srl

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Holding Srl	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Holding Srl
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Holding Srl	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Holding Srl
SPP.A.FD_ TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Holding Srl	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Holding Srl
SPP.A.RE_ TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Holding Srl	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Holding Srl
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Servizi SpA
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Servizi SpA
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Servizi SpA
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Servizi SpA
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Servizi SpA
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Servizi SpA
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Servizi SpA
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Servizi SpA
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Servizi SpA
SPP.A.FD_ TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Servizi SpA
SPP.A.RE_ TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Servizi SpA
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Sociale Srl in liquidazione

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.A.RE_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.f	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AIV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AV	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AII.b	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AII.c	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AII.d	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AII.e	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AIII	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.A.FD_TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Terme di Agnano SpA in liquidazione

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.A.RE_-TERZI	CALCOLO PERTINENZE DI TERZI	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Calc. Pert. Terzi Terme di Agnano SpA in liquidazione
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	52.040.413	RISERVA	52.040.413	Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	7.161.362	0	ASIA Napoli SpA	7.161.362	Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	9.072.244	0	ASIA Napoli SpA	9.072.244	Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	35.806.807	0	ASIA Napoli SpA	35.806.807	Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	ASIA Napoli SpA	0	Ann. Patr. N. ASIA Napoli SpA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	233.307.336	RISERVA	233.307.336	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	16.528.795	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	16.528.795	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	531.244	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	53.373.044	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	53.373.044	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	320.244	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	320.244	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	0	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	163.616.497	0	Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli	163.616.497	Ann. Patr. N. Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	4.716.313	0	RISERVA	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	76.980	0	Elpis Srl in liquidazione	76.980	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	5.122.192	Elpis Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	328.900	0	Elpis Srl in liquidazione	328.900	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Elpis Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	1	Elpis Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Elpis Srl in liquidazione
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	6.167.632	RISERVA	6.167.632	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Holding Srl	0	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	370.889	Napoli Holding Srl	0	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Holding Srl	0	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	5.659.987	0	Napoli Holding Srl	5.659.987	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	746.367	0	Napoli Holding Srl	746.367	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Holding Srl	0	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	132.167	0	Napoli Holding Srl	132.167	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Holding Srl	0	Ann. Patr. N. Napoli Holding Srl
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	4.855.452	RISERVA	4.855.452	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	222.051	0	Napoli Servizi SpA	222.051	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1.324.262	0	Napoli Servizi SpA	1.324.262	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	3.269.880	0	Napoli Servizi SpA	3.269.880	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	39.259	0	Napoli Servizi SpA	39.259	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Servizi SpA	0	Ann. Patr. N. Napoli Servizi SpA
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	11.981.290	0	RISERVA	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	1	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	1	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	14.732.045	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	2.750.000	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	2.750.000	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	754	0	Napoli Sociale Srl in liquidazione	754	Ann. Patr. N. Napoli Sociale Srl in liquidazione
RIS.CONS	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	70.208.018	RISERVA	70.208.018	Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AII.f	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	6.793.224	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	6.793.224	Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AIV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	18.968.891	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AV	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AI	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	9.671.589	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	9.671.589	Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AII.b	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AII.c	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AII.d	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	0	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	0	Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AII.e	ANNULLAMENTO PATRIMONIO NETTO	72.712.096	0	Terme di Agnano SpA in liquidazione	72.712.096	Ann. Patr. N. Terme di Agnano SpA in liquidazione
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	12.601.130	RISERVA	12.601.130	Allocazione differenza di annullamento positiva Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	12.601.130	0	CAPOGRUPPO	12.601.130	Allocazione differenza di annullamento positiva Azienda Speciale Acqua Bene Comune Napoli
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	4.716.313	RISERVA	4.716.313	Allocazione differenza di annullamento positiva Elpis Srl in liquidazione
CE.E.25.d	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	4.716.313	0	CAPOGRUPPO	4.716.313	Allocazione differenza di annullamento positiva Elpis Srl in liquidazione
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	47.514.607	RISERVA	47.514.607	Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Holding Srl
SPA.BI.9	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	47.514.607	0	CAPOGRUPPO	47.514.607	Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Holding Srl
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	11.981.290	RISERVA	11.981.290	Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Sociale Srl in liquidazione
CE.E.25.d	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	11.981.290	0	CAPOGRUPPO	11.981.290	Allocazione differenza di annullamento positiva Napoli Sociale Srl in liquidazione

CODICE	TIPO ELISIONE	DARE	AVERE	PARTECIPATA	IMPORTO INTERO	DESCRIZIONE RETTIFICA
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	6.892.545	0	RISERVA	6.892.545	Allocazione differenza di annullamento negativa ASIA Napoli SpA
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	6.892.545	CAPOGRUPPO	6.892.545	Allocazione differenza di annullamento negativa ASIA Napoli SpA
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	34.590	0	RISERVA	34.590	Allocazione differenza di annullamento negativa Napoli Servizi SpA
SPP.AIV	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	34.590	CAPOGRUPPO	34.590	Allocazione differenza di annullamento negativa Napoli Servizi SpA
RIS.CONS	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	69.457.06 1	0	RISERVA	69.457.061	Allocazione differenza di annullamento negativa Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AII.e	GESTIONE DIFFERENZE ANNULLAMENTO	0	69.457.061	CAPOGRUPPO	69.457.061	Allocazione differenza di annullamento negativa Terme di Agnano SpA in liquidazione
SPP.AIV	CHIUSURA	126.177	0	CAPOGRUPPO	126.177	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti
RIS.CONS	CHIUSURA	0	126.177	RISERVA	126.177	Chiusura bilancio da RC a Riserve Risultati economici di esercizi precedenti

ABC NAPOLI AZIENDA SPECIALE

		CONTO ECONOMICO	IMPORTO
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
CE.A.1	1	Proventi da tributi	-
CE.A.2	2	Proventi da fondi perequativi	-
CE.A.3	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-
CE.A.3.a	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-
CE.A.3.b	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.3.c	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.4	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	110.553.909,00
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	110.553.909,00
CE.A.5	5	(+/-)	-
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.041.485,00
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	9.115.365,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	121.710.759,00
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	23.418.943,00
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	16.411.084,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	899.410,00
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	-
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
CE.B.13	13	Personale	31.077.730,00
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	46.458.615,00
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	10.450.392,00
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	9.522.586,00
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	26.485.637,00
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	- 859.130,00
CE.B.15	15	(+/-)	
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	117.098,00
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	-
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	2.866.933,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	120.390.683,00
CE.AB.TOT		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	1.320.076,00
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		<u>Proventi finanziari</u>	
CE.C.19	19	Proventi da partecipazioni	
CE.C.19.a	a	<i>da società controllate</i>	-
CE.C.19.b	b	<i>da società partecipate</i>	-
CE.C.19.c	c	<i>da altri soggetti</i>	-
CE.C.20	20	Altri proventi finanziari	2.597.056,00
		Totale proventi finanziari	2.597.056,00
		<u>Oneri finanziari</u>	

CE.C.21	21	Interessi ed altri oneri finanziari		
CE.C.21.a	a	<i>Interessi passivi</i>		986.605,00
CE.C.21.b	b	<i>Altri oneri finanziari</i>		-
			Totale oneri finanziari	986.605,00
CE.C.TOT			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.610.451,00
				D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE
CE.D.22	22	Rivalutazioni		-
CE.D.23	23	Svalutazioni		-
CE.D.TOT			TOTALE RETTIFICHE (D)	-
				E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI
CE.E.24	24	Proventi straordinari		
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		2.972.118,00
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		73.326,00
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-
			Totale proventi straordinari	3.045.444,00
CE.E.25	25	Oneri straordinari		
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		1.628.457,00
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-
			Totale oneri straordinari	1.628.457,00
CE.E.TOT			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.416.987,00
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.347.514,00
CE.26	26	Imposte (*)		2.574.551,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		1.772.963,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo		1.772.963,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-

ABC NAPOLI AZIENDA SPECIALE

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
	I	B) IMMOBILIZZAZIONI	
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
SPA.BI.1	1	Costi di impianto e di ampliamento	-
SPA.BI.2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
SPA.BI.3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
SPA.BI.4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	43.957.623,00
SPA.BI.5	5	Avviamento	-
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.571.950,00
SPA.BI.9	9	Altre	-
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	62.529.573,00
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
SPA.BII.1	II 1	Beni demaniali	-
SPA.BII.1.1	1.1	Terreni	-
SPA.BII.1.2	1.2	Fabbricati	-
SPA.BII.1.3	1.3	Infrastrutture	-
SPA.BII.1.9	1.9	Altri beni demaniali	-
SPA.BIII.2	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
SPA.BIII.2.1	2.1	Terreni	20.150.826,00
SPA.BIII.2.1.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.1.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	20.150.826,00
SPA.BIII.2.2	2.2	Fabbricati	9.328.440,00
SPA.BIII.2.2.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.2.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	9.328.440,00
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	224.858.588,00
SPA.BIII.2.3.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.3.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	224.858.588,00
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	468.423,00
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	4.715,00
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	170.434,00
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	77.855,00
SPA.BIII.2.8	2.8	Infrastrutture	-
SPA.BIII.2.99	2.99	Altri beni materiali	-
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	65.146.529,00
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	320.205.810,00
	IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	
SPA.BIV.1.a	1	Partecipazioni in	
SPA.BIV.1.b	a	<i>imprese controllate</i>	35.000,00
SPA.BIV.1.c	b	<i>imprese partecipate</i>	516,00
SPA.BIV.2	c	<i>altri soggetti</i>	-
SPA.BIV.2.a	2	Crediti verso	
SPA.BIV.2.a_O12	a	altre amministrazioni pubbliche	
SPA.BIV.2.a_E12	<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	-	
SPA.BIV.2.b	<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	-	
SPA.BIV.2.b_O12	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.2.b_E12	<i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	-	
SPA.BIV.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.2.c_O12	<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	-	
SPA.BIV.2.c_E12	<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	-	
SPA.BIV.2.d	d	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2.d_O12	<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	-	
SPA.BIV.2.d_E12	<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	-	
SPA.BIV.3	3	Altri titoli	
SPA.BIV.TOT		Totale immobilizzazioni finanziarie	35.516,00

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	382.770.899,00
SPA.CI	I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI.TOT		<i>Rimanenze</i>	2.954.785,00
SPA.CII.1	II	<i>Crediti (2)</i>	2.954.785,00
SPA.CII.1.a	1	Crediti di natura tributaria	
SPA.CII.1.a_E12	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
SPA.CII.1.a_O12	- di cui	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.b	- di cui	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.b_E12	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	
SPA.CII.1.b_O12		- di cui <i>Altri crediti da tributi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.c		- di cui <i>Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.c_E12	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
SPA.CII.1.c_O12		- di cui <i>Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2		- di cui <i>Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.a	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
SPA.CII.2.a_E12	a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	73.526.890,00
SPA.CII.2.a_O12		- di cui <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.b	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.CII.2.b_E12		- di cui <i>imprese controllate entro i 12 mesi</i>	10.820.562,00
SPA.CII.2.b_O12		- di cui <i>imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.CII.2.c_E12		- di cui <i>imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.c_O12		- di cui <i>imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.d	d	<i>verso altri soggetti</i>	
SPA.CII.2.d_E12		- di cui <i>verso altri soggetti entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.d_O12		- di cui <i>verso altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.3	3	Verso clienti ed utenti	
SPA.CII.3_E12		- di cui <i>Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi</i>	210.545.410,00
SPA.CII.3_O12		- di cui <i>Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4	4	Altri Crediti	
SPA.CII.4.a	a	<i>verso l'erario</i>	
SPA.CII.4.a_E12		- di cui <i>verso l'erario entro i 12 mesi</i>	39.539.849,00
SPA.CII.4.a_O12		- di cui <i>verso l'erario oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.b	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
SPA.CII.4.b_E12		- di cui <i>per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.b_O12		- di cui <i>per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.c	c	<i>altri</i>	
SPA.CII.4.c_E12		- di cui <i>altri entro i 12 mesi</i>	45.922.547,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui <i>altri oltre i 12 mesi</i>	4.457.598,00
SPA.CII.TOT		Total crediti	384.812.856,00
SPA.CIII.1	III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
SPA.CIII.2	1	Partecipazioni	-
SPA.CIII.TOT	2	Altri titoli	-
		Total attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
SPA.CIV.1	IV	<i>Disponibilità liquide</i>	
SPA.CIV.1.a	1	Conto di tesoreria	
SPA.CIV.1.b	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-
SPA.CIV.2	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
SPA.CIV.3	2	Altri depositi bancari e postali	9.455.472,00
SPA.CIV.4	3	Denaro e valori in cassa	57.767,00
SPA.CIV.TOT	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
SPA.C.TOT		Total disponibilità liquide	9.513.239,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	397.280.880,00
SPA.D.1	D)	RATEI E RISCONTI	
SPA.D.2	1	Ratei attivi	-
SPA.D.TOT	2	Risconti attivi	955.633,00
SPA.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	955.633,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	781.007.412,00

ABC NAPOLI AZIENDA SPECIALE

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO
SPP.AI	I	A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Fondo di dotazione	53.373.044,00
SPP.AII	II	Riserve b <i>da capitale</i> c <i>da permessi di costruire</i>	320.244,00 320.244,00
SPP.AII.b	b	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni</i>	-
SPP.AII.c	c	e <i>altre riserve indisponibili</i>	-
SPP.AII.d	d	f <i>altre riserve disponibili</i>	-
SPP.AII.e	e		-
SPP.AII.f	f		-
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	1.772.963,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	196.135.981,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	-
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	251.602.232,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.FD_TERZI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
SPP.A.RE_TERZI		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
SPP.A.TOT.TERZI		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	251.602.232,00
SPP.B.1	1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza	25.215.137,00
SPP.B.2	2	Per imposte	-
SPP.B.3	3	Altri	44.279.801,00
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	69.494.938,00
SPP.C		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm	1.721.565,00
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	1.721.565,00
SPP.D.1	1	D) DEBITI (1) Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a	a	<i>prestiti obbligazionari</i> - <i>di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i> - <i>di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.a_E12			-
SPP.D.1.a_O12			-
SPP.D.1.b	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> - <i>di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> - <i>di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.b_E12			-
SPP.D.1.b_O12			-
SPP.D.1.c	c	<i>verso banche e tesoriere</i> - <i>di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i> - <i>di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.c_E12			-
SPP.D.1.c_O12			-
SPP.D.1.d	d	<i>verso altri finanziatori</i> - <i>di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i> - <i>di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.d_E12			-
SPP.D.1.d_O12			-
SPP.D.2	2	Debiti verso fornitori - <i>di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i> - <i>di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i>	30.010.398,00
SPP.D.2_E12			-
SPP.D.2_O12			-
SPP.D.3	3	Acconti - <i>di cui Acconti entro i 12 mesi</i> - <i>di cui Acconti oltre i 12 mesi</i>	2.328.554,00
SPP.D.3_E12			-
SPP.D.3_O12			-
SPP.D.4	4	Debiti per trasferimenti e contributi a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> - <i>di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i> - <i>di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.a	a		-
SPP.D.4.a_E12			-
SPP.D.4.a_O12			-
SPP.D.4.b	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i> - <i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> - <i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.b_E12			-
SPP.D.4.b_O12			-
SPP.D.4.c	c	<i>imprese controllate</i> - <i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i>	9.558.329,00
SPP.D.4.c_E12			-

SPP.D.4.c_O12	d	<i>imprese partecipate</i>	- <i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d			- <i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d_E12			- <i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d_O12			- <i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e	e	<i>altri soggetti</i>	- <i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e_E12			- <i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e_O12				
SPP.D.5	5	Altri debiti		
SPP.D.5.a	a	<i>tributari</i>	- <i>di cui tributari entro i 12 mesi</i>	15.693.301,00
SPP.D.5.a_E12			- <i>di cui tributari oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.a_O12				
SPP.D.5.b	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	- <i>di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi</i>	1.723.352,00
SPP.D.5.b_E12			- <i>di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.b_O12				
SPP.D.5.c	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	- <i>di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.c_E12			- <i>di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.c_O12				
SPP.D.5.d	d	<i>altri</i>	- <i>di cui altri entro i 12 mesi</i>	31.645.550,00
SPP.D.5.d_E12			- <i>di cui altri oltre i 12 mesi</i>	153.525.831,00
SPP.D.5.d_O12				
SPP.D.TOT			TOTALE DEBITI (D)	272.622.384,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
SPP.EI	I	Ratei passivi		25.406,00
SPP.EII	II	Risconti passivi		
SPP.EII.1	1	Contributi agli investimenti		
SPP.EII.1.a	a	da altre amministrazioni pubbliche		173.075.074,00
SPP.EII.1.b	b	da altri soggetti		12.465.813,00
SPP.EII.2	2	Concessioni pluriennali		-
SPP.EII.3	3	Altri risconti passivi		-
SPP.E.TOT			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	185.566.293,00
SPP.TOT			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	781.007.412,00
		CONTI D'ORDINE		
CO.1		1) Impegni su esercizi futuri		-
CO.2		2) beni di terzi in uso		-
CO.3		3) beni dati in uso a terzi		-
CO.4		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-
CO.5		5) garanzie prestate a imprese controllate		-
CO.6		6) garanzie prestate a imprese partecipate		-
CO.7		7) garanzie prestate a altre imprese		-
CO.TOT			TOTALE CONTI D'ORDINE	-

ASIA NAPOLI SPA

		CONTO ECONOMICO	IMPORTO
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
CE.A.1	1	Proventi da tributi	-
CE.A.2	2	Proventi da fondi perequativi	-
CE.A.3	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-
CE.A.3.a	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-
CE.A.3.b	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.3.c	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.4	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	171.272.289,00
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	171.272.289,00
CE.A.5	5	(+/-)	-
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	3.081.654,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	174.353.943,00
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.469.467,00
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	53.820.170,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	1.641.746,00
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	-
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
CE.B.13	13	Personale	96.510.317,00
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	4.654.168,00
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	181.482,00
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.847.797,00
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	624.889,00
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	63.723,00
CE.B.15	15	(+/-)	
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	1.806.282,00
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	-
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	1.232.644,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	168.198.517,00
CE.AB.TOT		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	6.155.426,00
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		<u>Proventi finanziari</u>	
CE.C.19	19	Proventi da partecipazioni	
CE.C.19.a	a	<i>da società controllate</i>	-
CE.C.19.b	b	<i>da società partecipate</i>	-
CE.C.19.c	c	<i>da altri soggetti</i>	-
CE.C.20	20	Altri proventi finanziari	1.055.210,00
		Totale proventi finanziari	1.055.210,00
		<u>Oneri finanziari</u>	

CE.C.21	21	Interessi ed altri oneri finanziari		
CE.C.21.a	a	<i>Interessi passivi</i>		-
CE.C.21.b	b	<i>Altri oneri finanziari</i>		835.817,00
			Totale oneri finanziari	835.817,00
CE.C.TOT			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	219.393,00
				D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE
CE.D.22	22	Rivalutazioni		-
CE.D.23	23	Svalutazioni		-
CE.D.TOT			TOTALE RETTIFICHE (D)	-
				E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI
CE.E.24	24	Proventi straordinari		
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		840.214,00
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		43.600,00
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-
			Totale proventi straordinari	883.814,00
CE.E.25	25	Oneri straordinari		
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		240.594,00
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		53.473,00
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-
			Totale oneri straordinari	294.067,00
CE.E.TOT			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	589.747,00
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.964.566,00
CE.26	26	Imposte (*)		767.467,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		6.197.099,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo		6.197.099,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-

ASIA NAPOLI SPA

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
	I	B) IMMOBILIZZAZIONI	
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
SPA.BI.1	1	Costi di impianto e di ampliamento	-
SPA.BI.2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
SPA.BI.3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
SPA.BI.4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	80.063,00
SPA.BI.5	5	Avviamento	-
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
SPA.BI.9	9	Altre	269.951,00
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	350.014,00
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
SPA.BII.1	II 1	Beni demaniali	
SPA.BII.1.1	1.1	Terreni	-
SPA.BII.1.2	1.2	Fabbricati	-
SPA.BII.1.3	1.3	Infrastrutture	-
SPA.BII.1.9	1.9	Altri beni demaniali	-
SPA.BIII.2	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
SPA.BIII.2.1	2.1	Terreni	11.001.960,00
SPA.BIII.2.1.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.1.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	11.001.960,00
SPA.BIII.2.2	2.2	Fabbricati	15.615.033,00
SPA.BIII.2.2.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.2.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	15.615.033,00
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	507.648,00
SPA.BIII.2.3.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.3.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	507.648,00
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	1.915.162,00
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	13.344.860,00
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	218.026,00
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	420.243,00
SPA.BIII.2.8	2.8	Infrastrutture	-
SPA.BIII.2.99	2.99	Altri beni materiali	-
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	873.280,00
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	43.896.212,00
	IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	
SPA.BIV.1.a	1	Partecipazioni in	
SPA.BIV.1.b	a	<i>imprese controllate</i>	-
SPA.BIV.1.c	b	<i>imprese partecipate</i>	-
SPA.BIV.2	c	<i>altri soggetti</i>	-
SPA.BIV.2.a	2	Crediti verso	
SPA.BIV.2.a_O12	a	altre amministrazioni pubbliche	
SPA.BIV.2.a_E12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.b	b	<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.b_O12		<i>di imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.b_E12		<i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.2.c_O12		<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.c_E12		<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.d	d	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2.d_O12		<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	406.642,00
SPA.BIV.2.d_E12		<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.3	3	Altri titoli	
SPA.BIV.TOT		Totale immobilizzazioni finanziarie	406.642,00

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	44.652.868,00
SPA.CI	I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI.TOT		<i>Rimanenze</i>	1.177.791,00
SPA.CII.1	II	<i>Crediti (2)</i>	Totale rimanenze 1.177.791,00
SPA.CII.1.a	1	Crediti di natura tributaria	
SPA.CII.1.a_E12	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
SPA.CII.1.a_O12	- di cui	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.b	- di cui	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.b_E12	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	
SPA.CII.1.b_O12		- di cui <i>Altri crediti da tributi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.c		- di cui <i>Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.c_E12	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
SPA.CII.1.c_O12		- di cui <i>Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2		- di cui <i>Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.a	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
SPA.CII.2.a_E12	a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	
SPA.CII.2.a_O12		- di cui <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.b		- di cui <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.b_E12	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.CII.2.b_O12		- di cui <i>imprese controllate entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.c		- di cui <i>imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.c_E12	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.CII.2.c_O12		- di cui <i>imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.d		- di cui <i>imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.d_E12	d	<i>verso altri soggetti</i>	
SPA.CII.2.d_O12		- di cui <i>verso altri soggetti entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.3		- di cui <i>verso altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.3_E12	3	Verso clienti ed utenti	
SPA.CII.3_O12		- di cui <i>Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi</i>	6.191.583,00
SPA.CII.4			- di cui <i>Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi</i>
SPA.CII.4.a	4	Altri Crediti	
SPA.CII.4.a_E12	a	<i>verso l'erario</i>	
SPA.CII.4.a_O12		- di cui <i>verso l'erario entro i 12 mesi</i>	156.127,00
SPA.CII.4.b	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
SPA.CII.4.b_E12		- di cui <i>per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.b_O12		- di cui <i>per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.c	c	<i>altri</i>	
SPA.CII.4.c_E12		- di cui <i>altri entro i 12 mesi</i>	18.154.288,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui <i>altri oltre i 12 mesi</i>	4.664.035,00
SPA.CII.TOT		Totale crediti	29.166.033,00
SPA.CIII.1	III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
SPA.CIII.2	1	Partecipazioni	-
SPA.CIII.TOT	2	Altri titoli	20.000.000,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	20.000.000,00
SPA.CIV.1	IV	<i>Disponibilità liquide</i>	
SPA.CIV.1.a	1	Conto di tesoreria	
SPA.CIV.1.b	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
SPA.CIV.2	2	Altri depositi bancari e postali	36.410.028,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	15.765,00
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	36.425.793,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	86.769.617,00
SPA.D.1	D)	RATEI E RISCONTI	
SPA.D.2	1	Ratei attivi	37.308,00
SPA.D.TOT	2	Risconti attivi	172.500,00
SPA.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	209.808,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	131.632.293,00

ASIA NAPOLI SPA

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO
SPP.AI	I	A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Fondo di dotazione	35.806.807,00
SPP.AII	II	Riserve	7.161.362,00
SPP.AII.b	b	<i>da capitale</i>	-
SPP.AII.c	c	<i>da permessi di costruire</i>	-
SPP.AII.d	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni di proprietà comune</i>	-
SPP.AII.e	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
SPP.AII.f	f	<i>altre riserve disponibili</i>	7.161.362,00
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	6.197.099,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	6.345.879,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	-
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	55.511.147,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.FD_TERZI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
SPP.A.RE_TERZI		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
SPP.A.TOT.TERZI		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	55.511.147,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
SPP.B.1	1	Per trattamento di quiescenza	-
SPP.B.2	2	Per imposte	-
SPP.B.3	3	Altri	19.067.163,00
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	19.067.163,00
SPP.C		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm	7.588.218,00
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	7.588.218,00
		D) DEBITI (1)	
SPP.D.1	1	Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	
SPP.D.1.a_E12		<i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.a_O12		<i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.b	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.1.b_E12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.b_O12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.c	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	
SPP.D.1.c_E12		<i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>	877,00
SPP.D.1.c_O12		<i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.d	d	<i>verso altri finanziatori</i>	
SPP.D.1.d_E12		<i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.d_O12		<i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.2	2	Debiti verso fornitori	
SPP.D.2_E12		<i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i>	29.754.267,00
SPP.D.2_O12		<i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.3	3	Acconti	
SPP.D.3_E12		<i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.3_O12		<i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4	4	Debiti per trasferimenti e contributi	
SPP.D.4.a	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
SPP.D.4.a_E12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.a_O12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.b	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.4.b_E12		<i>- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.b_O12		<i>- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.c	c	<i>imprese controllate</i>	
SPP.D.4.c_E12		<i>- di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i>	-

SPP.D.4.c_O12		d	<i>imprese partecipate</i>	- <i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d				- <i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d_E12				- <i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d_O12				- <i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e		e	<i>altri soggetti</i>	- <i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e_E12				- <i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e_O12					
SPP.D.5	5	Altri debiti			
SPP.D.5.a		a	<i>tributari</i>	- <i>di cui tributari entro i 12 mesi</i>	1.701.938,00
SPP.D.5.a_E12				- <i>di cui tributari oltre i 12 mesi</i>	76.241,00
SPP.D.5.a_O12					
SPP.D.5.b		b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	- <i>di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi</i>	5.266.211,00
SPP.D.5.b_E12				- <i>di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.b_O12					
SPP.D.5.c		c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	- <i>di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.c_E12				- <i>di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.c_O12					
SPP.D.5.d		d	<i>altri</i>	- <i>di cui altri entro i 12 mesi</i>	12.516.623,00
SPP.D.5.d_E12				- <i>di cui altri oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.d_O12					
SPP.D.TOT				TOTALE DEBITI (D)	49.316.157,00
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
SPP.EI	I		Ratei passivi		-
SPP.EII	II		Risconti passivi		
SPP.EII.1		1	Contributi agli investimenti		
SPP.EII.1.a		a	da altre amministrazioni pubbliche		-
SPP.EII.1.b		b	da altri soggetti		-
SPP.EII.2		2	Concessioni pluriennali		-
SPP.EII.3		3	Altri risconti passivi		149.608,00
SPP.E.TOT				TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	149.608,00
SPP.TOT				TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	131.632.293,00
			CONTI D'ORDINE		
CO.1			1) Impegni su esercizi futuri		-
CO.2			2) beni di terzi in uso		16.193.546,00
CO.3			3) beni dati in uso a terzi		88.706,00
CO.4			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		652.776,00
CO.5			5) garanzie prestate a imprese controllate		-
CO.6			6) garanzie prestate a imprese partecipate		-
CO.7			7) garanzie prestate a altre imprese		9.101.710,00
CO.TOT				TOTALE CONTI D'ORDINE	26.036.738,00

ELPIS SRL

		CONTO ECONOMICO	IMPORTO
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
CE.A.1	1	Proventi da tributi	-
CE.A.2	2	Proventi da fondi perequativi	-
CE.A.3	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-
CE.A.3.a	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-
CE.A.3.b	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.3.c	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.4	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	-
CE.A.5	5	(+/-)	-
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	-
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	-
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	482,00
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	91.990,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	8.808,00
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	-
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
CE.B.13	13	Personale	-
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	-
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	-
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-
CE.B.15	15	(+/-)	-
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	-
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	-
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	30.584,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	131.864,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	
CE.AB.TOT			131.864,00
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		<u>Proventi finanziari</u>	
CE.C.19	19	Proventi da partecipazioni	-
CE.C.19.a	a	<i>da società controllate</i>	-
CE.C.19.b	b	<i>da società partecipate</i>	-
CE.C.19.c	c	<i>da altri soggetti</i>	-
CE.C.20	20	Altri proventi finanziari	32.643,00
		Totale proventi finanziari	32.643,00
		<u>Oneri finanziari</u>	

CE.C.21	21	Interessi ed altri oneri finanziari		
CE.C.21.a	a	<i>Interessi passivi</i>		-
CE.C.21.b	b	<i>Altri oneri finanziari</i>		-
			Totale oneri finanziari	-
CE.C.TOT			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	32.643,00
				D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE
CE.D.22	22	Rivalutazioni		-
CE.D.23	23	Svalutazioni		-
CE.D.TOT			TOTALE RETTIFICHE (D)	-
				E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI
CE.E.24	24	Proventi straordinari		
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	325.997,00	
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-
			Totale proventi straordinari	325.997,00
CE.E.25	25	Oneri straordinari		
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		-
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-
			Totale oneri straordinari	-
CE.E.TOT			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	325.997,00
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	226.776,00
CE.26	26	Imposte (*)		-
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		226.776,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo		226.776,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-

ELPIS SRL

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	191.100,00
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	191.100,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI	
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
SPA.BI.1	1	Costi di impianto e di ampliamento	-
SPA.BI.2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
SPA.BI.3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
SPA.BI.4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
SPA.BI.5	5	Avviamento	-
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
SPA.BI.9	9	Altre	-
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	-
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
SPA.BII.1	II 1	Beni demaniali	
SPA.BII.1.1	1.1	Terreni	-
SPA.BII.1.2	1.2	Fabbricati	-
SPA.BII.1.3	1.3	Infrastrutture	-
SPA.BII.1.9	1.9	Altri beni demaniali	-
SPA.BIII.2	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
SPA.BIII.2.1	2.1	Terreni	-
SPA.BIII.2.1.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.1.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.2	2.2	Fabbricati	-
SPA.BIII.2.2.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.2.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	-
SPA.BIII.2.3.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.3.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	-
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	-
SPA.BIII.2.8	2.8	Infrastrutture	-
SPA.BIII.2.99	2.99	Altri beni materiali	-
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	-
	IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	
SPA.BIV.1.a	1	Partecipazioni in	
SPA.BIV.1.b	a	<i>imprese controllate</i>	-
SPA.BIV.1.c	b	<i>imprese partecipate</i>	-
SPA.BIV.2	c	<i>altri soggetti</i>	-
SPA.BIV.2.a	2	Crediti verso	
SPA.BIV.2.a_O12	a	altre amministrazioni pubbliche	
SPA.BIV.2.a_E12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.b	b	<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.b_O12		<i>di imprese controllate</i>	
SPA.BIV.2.b_E12		<i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.2.c_O12		<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.c_E12		<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.d	d	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2.d_O12		<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.d_E12		<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.3	3	Altri titoli	
SPA.BIV.TOT		Totale immobilizzazioni finanziarie	-

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	
SPA.CI	I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <u>Rimanenze</u>	-
SPA.CI.TOT	II	<u>Crediti (2)</u>	Totale rimanenze
SPA.CII.1	1	Crediti di natura tributaria	-
SPA.CII.1.a	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
SPA.CII.1.a_E12	- di cui	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.a_O12	- di cui	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.b	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-
SPA.CII.1.b_E12		- di cui <i>Altri crediti da tributi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.b_O12		- di cui <i>Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.c	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-
SPA.CII.1.c_E12		- di cui <i>Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.c_O12		- di cui <i>Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2	2	Crediti per trasferimenti e contributi	-
SPA.CII.2.a	a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	-
SPA.CII.2.a_E12		- di cui <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.a_O12		- di cui <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.b	b	<i>imprese controllate</i>	-
SPA.CII.2.b_E12		- di cui <i>imprese controllate entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.b_O12		- di cui <i>imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	-
SPA.CII.2.c_E12		- di cui <i>imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.c_O12		- di cui <i>imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.d	d	<i>verso altri soggetti</i>	-
SPA.CII.2.d_E12		- di cui <i>verso altri soggetti entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.d_O12		- di cui <i>verso altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.3	3	Verso clienti ed utenti	-
SPA.CII.3_E12		- di cui <i>Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.3_O12		- di cui <i>Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4	4	Altri Crediti	-
SPA.CII.4.a	a	<i>verso l'erario</i>	-
SPA.CII.4.a_E12		- di cui <i>verso l'erario entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.a_O12		- di cui <i>verso l'erario oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.b	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-
SPA.CII.4.b_E12		- di cui <i>per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.b_O12		- di cui <i>per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.c	c	<i>altri</i>	-
SPA.CII.4.c_E12		- di cui <i>altri entro i 12 mesi</i>	823.264,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui <i>altri oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.TOT		Totale crediti	823.264,00
SPA.CIII.1	III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>	-
SPA.CIII.2	1	Partecipazioni	-
SPA.CIII.TOT	2	Altri titoli	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
SPA.CIV.1	IV	<u>Disponibilità liquide</u>	-
SPA.CIV.1.a	1	Conto di tesoreria	-
SPA.CIV.1.b	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
SPA.CIV.2	2	Altri depositi bancari e postali	148.401,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	101,00
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
SPA.CIV.TOT		Totale disponibilità liquide	148.502,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	971.766,00
SPA.D.1	D)	RATEI E RISCONTI	-
SPA.D.2	1	Ratei attivi	17,00
SPA.D.TOT	2	Risconti attivi	-
SPA.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	17,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.162.883,00

ELPIS SRL

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO
SPP.AI	I	A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo	
SPP.AII	II	Fondo di dotazione	520.000,00
SPP.AII.b	b	Riserve	76.979,00
SPP.AII.c	c	<i>da capitale</i>	-
SPP.AII.d	d	<i>da permessi di costruire</i>	-
SPP.AII.e	e	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni di natura finanziaria</i>	1,00
SPP.AII.f	f	<i>altre riserve indisponibili</i>	76.980,00
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	226.776,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	5.122.192,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	-
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	4.298.437,00
SPP.A.FD_TERZI		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.RE_TERZI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
SPP.A.TOT.TERZI		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
SPP.A.TOT		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.298.437,00
SPP.B.1	1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
SPP.B.2	2	Per trattamento di quiescenza	-
SPP.B.3	3	Per imposte	-
SPP.B.4	4	Altri	217.287,00
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	217.287,00
SPP.C		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm	-
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	-
SPP.D.1	1	D) DEBITI (1)	
SPP.D.1.a	a	Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a_E12		<i>a) prestiti obbligazionari</i>	
SPP.D.1.a_O12		<i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.b	b	<i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.b_E12		<i>b) v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.1.b_O12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.c	c	<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.c_E12		<i>c) verso banche e tesoriere</i>	
SPP.D.1.c_O12		<i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.d	d	<i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.d_E12		<i>d) verso altri finanziatori</i>	
SPP.D.1.d_O12		<i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.2	2	<i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.2_E12		Debiti verso fornitori	
SPP.D.2_O12		<i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i>	88.148,00
SPP.D.3	3	<i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.3_E12		Acconti	
SPP.D.3_O12		<i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4	4	<i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.a	a	Debiti per trasferimenti e contributi	
SPP.D.4.a_E12		<i>a) enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
SPP.D.4.a_O12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.b	b	<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.b_E12		<i>b) altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.4.b_O12		<i>- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.c	c	<i>- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.c_E12		<i>c) imprese controllate</i>	
		<i>- di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i>	-

SPP.D.4.c_O12	d	<i>imprese partecipate</i>	- <i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d			- <i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d_E12			- <i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d_O12			- <i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e	e	<i>altri soggetti</i>	- <i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e_E12			- <i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e_O12				
SPP.D.5	5	Altri debiti		
SPP.D.5.a	a	<i>tributari</i>	- <i>di cui tributari entro i 12 mesi</i>	233,00
SPP.D.5.a_E12			- <i>di cui tributari oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.a_O12				
SPP.D.5.b	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	- <i>di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.b_E12			- <i>di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.b_O12				
SPP.D.5.c	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	- <i>di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.c_E12			- <i>di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.c_O12				
SPP.D.5.d	d	<i>altri</i>	- <i>di cui altri entro i 12 mesi</i>	5.155.602,00
SPP.D.5.d_E12			- <i>di cui altri oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.d_O12				
SPP.D.TOT			TOTALE DEBITI (D)	5.243.983,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
SPP.EI	I	Ratei passivi		50,00
SPP.EII	II	Risconti passivi		
SPP.EII.1	1	Contributi agli investimenti		
SPP.EII.1.a	a	da altre amministrazioni pubbliche		-
SPP.EII.1.b	b	da altri soggetti		-
SPP.EII.2	2	Concessioni pluriennali		-
SPP.EII.3	3	Altri risconti passivi		-
SPP.E.TOT			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	50,00
SPP.TOT			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	1.162.883,00
		CONTI D'ORDINE		
CO.1		1) Impegni su esercizi futuri		-
CO.2		2) beni di terzi in uso		-
CO.3		3) beni dati in uso a terzi		-
CO.4		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-
CO.5		5) garanzie prestate a imprese controllate		-
CO.6		6) garanzie prestate a imprese partecipate		-
CO.7		7) garanzie prestate a altre imprese		-
CO.TOT			TOTALE CONTI D'ORDINE	-

NAPOLI HOLDING SRL

		CONTO ECONOMICO	IMPORTO
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
CE.A.1	1	Proventi da tributi	-
CE.A.2	2	Proventi da fondi perequativi	-
CE.A.3	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-
CE.A.3.a	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-
CE.A.3.b	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.3.c	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.4	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	106.688.972,00
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	106.688.972,00
CE.A.5	5	(+/-)	-
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	234.324,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	106.923.296,00
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	104.809.247,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	2.350,00
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	-
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
CE.B.13	13	Personale	108.009,00
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	81.119,00
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	81.119,00
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-
CE.B.15	15	(+/-)	
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	1.787.053,00
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	-
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	11.823,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	106.799.601,00
CE.AB.TOT		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	123.695,00
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		<u>Proventi finanziari</u>	
CE.C.19	19	Proventi da partecipazioni	
CE.C.19.a	a	<i>da società controllate</i>	-
CE.C.19.b	b	<i>da società partecipate</i>	-
CE.C.19.c	c	<i>da altri soggetti</i>	-
CE.C.20	20	Altri proventi finanziari	133.118,00
		Totale proventi finanziari	133.118,00
		<u>Oneri finanziari</u>	

CE.C.21	21	Interessi ed altri oneri finanziari		
CE.C.21.a	a	<i>Interessi passivi</i>		-
CE.C.21.b	b	<i>Altri oneri finanziari</i>		49,00
			Totale oneri finanziari	49,00
CE.C.TOT			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	133.069,00
				D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE
CE.D.22	22	Rivalutazioni		-
CE.D.23	23	Svalutazioni		-
CE.D.TOT			TOTALE RETTIFICHE (D)	-
				E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI
CE.E.24	24	Proventi straordinari		
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		489.457,00
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-
			Totale proventi straordinari	489.457,00
CE.E.25	25	Oneri straordinari		
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		484.905,00
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-
			Totale oneri straordinari	484.905,00
CE.E.TOT			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	4.552,00
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	261.316,00
CE.26	26	Imposte (*)		161.129,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		100.187,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo		100.187,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-

NAPOLI HOLDING SRL

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
	I	B) IMMOBILIZZAZIONI <i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
SPA.BI.1	1	Costi di impianto e di ampliamento	-
SPA.BI.2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
SPA.BI.3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
SPA.BI.4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
SPA.BI.5	5	Avviamento	-
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
SPA.BI.9	9	Altre	-
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	-
	II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
SPA.BII.1	1	Beni demaniali	
SPA.BII.1.1	1.1	Terreni	-
SPA.BII.1.2	1.2	Fabbricati	-
SPA.BII.1.3	1.3	Infrastrutture	-
SPA.BII.1.9	1.9	Altri beni demaniali	-
SPA.BIII.2	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
SPA.BIII.2.1	2.1	Terreni	-
SPA.BIII.2.1.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.1.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.2	2.2	Fabbricati	132.167,00
SPA.BIII.2.2.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.2.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	132.167,00
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	-
SPA.BIII.2.3.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.3.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	-
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	-
SPA.BIII.2.8	2.8	Infrastrutture	-
SPA.BIII.2.99	2.99	Altri beni materiali	-
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	132.167,00
	IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	
SPA.BIV.1.a	1	Partecipazioni in	
SPA.BIV.1.b	a	<i>imprese controllate</i>	-
SPA.BIV.1.c	b	<i>imprese partecipate</i>	-
SPA.BIV.2	c	<i>altri soggetti</i>	-
SPA.BIV.2.a	2	Crediti verso	
SPA.BIV.2.a_O12	a	altre amministrazioni pubbliche	
SPA.BIV.2.a_E12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.b		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.b_O12	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.2.b_E12		<i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.2.c_O12		<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.c_E12		<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.d	d	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2.d_O12		<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.d_E12		<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.3	3	Altri titoli	
SPA.BIV.TOT		Totale immobilizzazioni finanziarie	-

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	132.167,00
SPA.CI	I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI.TOT		<i>Rimanenze</i>	
	II	<i>Totale rimanenze</i>	-
SPA.CII.1	1	<i>Crediti (2)</i>	
SPA.CII.1.a	a	<i>Crediti di natura tributaria</i>	
SPA.CII.1.a_E12	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	
SPA.CII.1.a_O12	a	<i>- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.b	b	<i>- di cui Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.b_E12	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	
SPA.CII.1.b_O12	b	<i>- di cui Altri crediti da tributi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.c	c	<i>- di cui Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.c_E12	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
SPA.CII.1.c_O12	c	<i>- di cui Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2	2	<i>- di cui Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.a	a	<i>Crediti per trasferimenti e contributi</i>	
SPA.CII.2.a_E12	a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	
SPA.CII.2.a_O12	a	<i>- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi</i>	68.105.157,00
SPA.CII.2.b	b	<i>- di cui verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.b_E12	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.CII.2.b_O12	b	<i>- di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i>	1.166.324,00
SPA.CII.2.c	c	<i>- di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.c_E12	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.CII.2.c_O12	c	<i>- di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.d	d	<i>- di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.d_E12	d	<i>verso altri soggetti</i>	
SPA.CII.2.d_O12	d	<i>- di cui verso altri soggetti entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.3	3	<i>- di cui verso altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.3_E12		<i>Verso clienti ed utenti</i>	
SPA.CII.3_O12		<i>- di cui Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi</i>	115.699,00
SPA.CII.3_O12		<i>- di cui Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4	4	<i>Altri Crediti</i>	
SPA.CII.4.a	a	<i>verso l'erario</i>	
SPA.CII.4.a_E12	a	<i>- di cui verso l'erario entro i 12 mesi</i>	132.310,00
SPA.CII.4.a_O12	a	<i>- di cui verso l'erario oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.b	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
SPA.CII.4.b_E12	b	<i>- di cui per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.b_O12	b	<i>- di cui per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.c	c	<i>altri</i>	
SPA.CII.4.c_E12	c	<i>- di cui altri entro i 12 mesi</i>	18.049,00
SPA.CII.4.c_O12	c	<i>- di cui altri oltre i 12 mesi</i>	7.612,00
SPA.CII.TOT		Totale crediti	69.545.151,00
SPA.CIII.1	III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
SPA.CIII.2	1	<i>Partecipazioni</i>	-
SPA.CIII.TOT	2	<i>Altri titoli</i>	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
SPA.CIV.1	IV	<i>Disponibilità liquide</i>	
SPA.CIV.1.a	1	<i>Conto di tesoreria</i>	
SPA.CIV.1.b	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-
SPA.CIV.2	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
SPA.CIV.3	2	<i>Altri depositi bancari e postali</i>	5.452.868,00
SPA.CIV.4	3	<i>Denaro e valori in cassa</i>	156,00
SPA.CIV.TOT	4	<i>Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente</i>	-
SPA.C.TOT		Totale disponibilità liquide	5.453.024,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	74.998.175,00
SPA.D.1	D)	RATEI E RISCONTI	
SPA.D.2	1	<i>Ratei attivi</i>	-
SPA.D.TOT	2	<i>Risconti attivi</i>	735,00
SPA.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	735,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	75.131.077,00

NAPOLI HOLDING SRL

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO
SPP.AI	I	A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Fondo di dotazione	5.659.987,00
SPP.AII	II	Riserve	878.534,00
SPP.AII.b	b	<i>da capitale</i>	746.367,00
SPP.AII.c	c	<i>da permessi di costruire</i>	-
SPP.AII.d	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni</i>	132.167,00
SPP.AII.e	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-
SPP.AII.f	f	<i>altre riserve disponibili</i>	-
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	100.187,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	-
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	6.638.708,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.FD_TERZI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
SPP.A.RE_TERZI		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
SPP.A.TOT.TERZI		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.638.708,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
SPP.B.1	1	Per trattamento di quiescenza	-
SPP.B.2	2	Per imposte	-
SPP.B.3	3	Altri	2.135.923,00
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.135.923,00
SPP.C		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm	46.184,00
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	46.184,00
		D) DEBITI (1)	
SPP.D.1	1	Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	
SPP.D.1.a_E12		<i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.a_O12		<i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.b	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.1.b_E12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.b_O12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.c	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	
SPP.D.1.c_E12		<i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.c_O12		<i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.d	d	<i>verso altri finanziatori</i>	
SPP.D.1.d_E12		<i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.d_O12		<i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.2	2	Debiti verso fornitori	
SPP.D.2_E12		<i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.2_O12		<i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.3	3	Acconti	
SPP.D.3_E12		<i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.3_O12		<i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4	4	Debiti per trasferimenti e contributi	
SPP.D.4.a	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
SPP.D.4.a_E12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.a_O12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.b	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.4.b_E12		<i>- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.b_O12		<i>- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.c	c	<i>imprese controllate</i>	
SPP.D.4.c_E12		<i>- di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i>	-

SPP.D.4.c_O12		d	<i>imprese partecipate</i>	- <i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d				- <i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	65.555.625,00
SPP.D.4.d_E12				- <i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d_O12		e	<i>altri soggetti</i>	- <i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi</i>	514.887,00
SPP.D.4.e				- <i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e_E12					
SPP.D.4.e_O12					
SPP.D.5	5	Altri debiti			
SPP.D.5.a		a	<i>tributari</i>	- <i>di cui tributari entro i 12 mesi</i>	173.093,00
SPP.D.5.a_E12				- <i>di cui tributari oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.a_O12		b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	- <i>di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi</i>	10.146,00
SPP.D.5.b				- <i>di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.b_E12		c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	- <i>di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.b_O12				- <i>di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.c		d	<i>altri</i>	- <i>di cui altri entro i 12 mesi</i>	45.771,00
SPP.D.5.c_E12				- <i>di cui altri oltre i 12 mesi</i>	10.740,00
SPP.D.5.c_O12					
SPP.D.5.d					
SPP.D.5.d_E12					
SPP.D.5.d_O12					
SPP.D.TOT				TOTALE DEBITI (D)	66.310.262,00
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
SPP.EI	I		Ratei passivi		-
SPP.EII	II		Risconti passivi		
SPP.EII.1		1	Contributi agli investimenti		
SPP.EII.1.a		a	da altre amministrazioni pubbliche		-
SPP.EII.1.b		b	da altri soggetti		-
SPP.EII.2		2	Concessioni pluriennali		-
SPP.EII.3		3	Altri risconti passivi		-
SPP.E.TOT				TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-
SPP.TOT				TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	75.131.077,00
			CONTI D'ORDINE		
CO.1			1) Impegni su esercizi futuri		-
CO.2			2) beni di terzi in uso		-
CO.3			3) beni dati in uso a terzi		-
CO.4			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-
CO.5			5) garanzie prestate a imprese controllate		-
CO.6			6) garanzie prestate a imprese partecipate		-
CO.7			7) garanzie prestate a altre imprese		-
CO.TOT				TOTALE CONTI D'ORDINE	-

NAPOLI SERVIZI SPA

		CONTO ECONOMICO	IMPORTO
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
CE.A.1	1	Proventi da tributi	-
CE.A.2	2	Proventi da fondi perequativi	-
CE.A.3	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-
CE.A.3.a	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-
CE.A.3.b	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.3.c	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.4	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	61.242.939,00
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	61.242.939,00
CE.A.5	5	(+/-)	-
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	135.228,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	61.378.167,00
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.029.295,00
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	11.619.360,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	185.288,00
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	-
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
CE.B.13	13	Personale	47.699.056,00
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	384.028,00
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	184.894,00
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	199.134,00
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	12.491,00
CE.B.15	15	(+/-)	
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	87.809,00
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	-
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	174.279,38
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	61.191.606,38
CE.AB.TOT		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	186.560,62
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		<u>Proventi finanziari</u>	
CE.C.19	19	Proventi da partecipazioni	-
CE.C.19.a	a	<i>da società controllate</i>	-
CE.C.19.b	b	<i>da società partecipate</i>	-
CE.C.19.c	c	<i>da altri soggetti</i>	-
CE.C.20	20	Altri proventi finanziari	-
		<i>Totale proventi finanziari</i>	-
		<u>Oneri finanziari</u>	

CE.C.21	21	Interessi ed altri oneri finanziari		
CE.C.21.a	a	<i>Interessi passivi</i>		-
CE.C.21.b	b	<i>Altri oneri finanziari</i>		42.650,00
			Totale oneri finanziari	42.650,00
CE.C.TOT			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	42.650,00
			D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	
CE.D.22	22	Rivalutazioni		-
CE.D.23	23	Svalutazioni		-
CE.D.TOT			TOTALE RETTIFICHE (D)	-
			E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	
CE.E.24	24	Proventi straordinari		
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		21.716,00
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-
			Totale proventi straordinari	21.716,00
CE.E.25	25	Oneri straordinari		
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		8.175,62
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-
			Totale oneri straordinari	8.175,62
CE.E.TOT			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	13.540,38
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	157.451,00
CE.26	26	Imposte (*)		134.500,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		22.951,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo		22.951,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-

NAPOLI SERVIZI SPA

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
	I	B) IMMOBILIZZAZIONI <i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
SPA.BI.1	1	Costi di impianto e di ampliamento	-
SPA.BI.2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
SPA.BI.3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	41.610,00
SPA.BI.4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
SPA.BI.5	5	Avviamento	-
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
SPA.BI.9	9	Altre	180.411,00
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	222.021,00
	II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
SPA.BII.1	1	Beni demaniali	-
SPA.BII.1.1	1.1	Terreni	-
SPA.BII.1.2	1.2	Fabbricati	-
SPA.BII.1.3	1.3	Infrastrutture	-
SPA.BII.1.9	1.9	Altri beni demaniali	-
SPA.BIII.2	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
SPA.BIII.2.1	2.1	Terreni	665.295,70
SPA.BIII.2.1.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.1.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	665.295,70
SPA.BIII.2.2	2.2	Fabbricati	1.507.103,30
SPA.BIII.2.2.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.2.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	1.507.103,30
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	18.761,00
SPA.BIII.2.3.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.3.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	18.761,00
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	83.176,00
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	-
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	-
SPA.BIII.2.8	2.8	Infrastrutture	-
SPA.BIII.2.99	2.99	Altri beni materiali	252.881,00
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	2.527.217,00
	IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	
SPA.BIV.1.a	1	Partecipazioni in	-
SPA.BIV.1.b	a	<i>imprese controllate</i>	-
SPA.BIV.1.c	b	<i>imprese partecipate</i>	-
SPA.BIV.1.c	c	<i>altri soggetti</i>	-
SPA.BIV.2	2	Crediti verso	
SPA.BIV.2.a	a	altre amministrazioni pubbliche	
SPA.BIV.2.a_O12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.a_E12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.b	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.2.b_O12		<i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.b_E12		<i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.2.c_O12		<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.c_E12		<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.d	d	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2.d_O12		<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	31.724,00
SPA.BIV.2.d_E12		<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.3	3	Altri titoli	
SPA.BIV.TOT		Totale immobilizzazioni finanziarie	31.724,00

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.780.962,00
SPA.CI	I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI.TOT		<i>Rimanenze</i>	140.082,00
SPA.CII.1	II	<i>Crediti (2)</i>	Totale rimanenze 140.082,00
SPA.CII.1.a	1	Crediti di natura tributaria	
SPA.CII.1.a_E12	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	170.365,00
SPA.CII.1.a_O12	- di cui	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi</i>	
SPA.CII.1.b	- di cui	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.b_E12	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	
SPA.CII.1.b_O12		- di cui <i>Altri crediti da tributi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.c		- di cui <i>Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.c_E12	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
SPA.CII.1.c_O12		- di cui <i>Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
SPA.CII.2.a	a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	13.669.171,00
SPA.CII.2.a_E12		- di cui <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi</i>	
SPA.CII.2.a_O12		- di cui <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.b	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.CII.2.b_E12		- di cui <i>imprese controllate entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.b_O12		- di cui <i>imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.CII.2.c_E12		- di cui <i>imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.c_O12		- di cui <i>imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.d	d	<i>verso altri soggetti</i>	
SPA.CII.2.d_E12		- di cui <i>verso altri soggetti entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.d_O12		- di cui <i>verso altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.3	3	Verso clienti ed utenti	
SPA.CII.3_E12		- di cui <i>Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi</i>	6.714,00
SPA.CII.3_O12		- di cui <i>Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4	4	Altri Crediti	
SPA.CII.4.a	a	<i>verso l'erario</i>	
SPA.CII.4.a_E12		- di cui <i>verso l'erario entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.a_O12		- di cui <i>verso l'erario oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.b	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
SPA.CII.4.b_E12		- di cui <i>per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.b_O12		- di cui <i>per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.c	c	<i>altri</i>	
SPA.CII.4.c_E12		- di cui <i>altri entro i 12 mesi</i>	784.544,00
SPA.CII.4.c_O12		- di cui <i>altri oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.TOT		Totale crediti	14.630.794,00
SPA.CIII.1	III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
SPA.CIII.2	1	Partecipazioni	-
SPA.CIII.TOT	2	Altri titoli	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
SPA.CIV.1	IV	<i>Disponibilità liquide</i>	
SPA.CIV.1.a	1	Conto di tesoreria	
SPA.CIV.1.b	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-
SPA.CIV.2	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
SPA.CIV.3	2	Altri depositi bancari e postali	9.399.826,00
SPA.CIV.4	3	Denaro e valori in cassa	1.846,00
SPA.CIV.TOT	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
SPA.C.TOT		Totale disponibilità liquide	9.401.672,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	24.172.548,00
SPA.D.1	D)	RATEI E RISCONTI	
SPA.D.2	1	Ratei attivi	-
SPA.D.TOT	2	Risconti attivi	80.858,00
SPA.TOT		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	80.858,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.034.368,00

NAPOLI SERVIZI SPA

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO
SPP.AI	I	A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Fondo di dotazione	3.269.880,00
SPP.AII	II	Riserve b <i>da capitale</i> c <i>da permessi di costruire</i>	261.310,00 39.259,00
SPP.AII.b	b	d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni di terzi</i>	-
SPP.AII.c	c	e <i>altre riserve indisponibili</i>	-
SPP.AII.d	d	f <i>altre riserve disponibili</i>	-
SPP.AII.e	e	III Risultato economico dell'esercizio	-
SPP.AII.f	f	IV Risultati economici di esercizi precedenti	222.051,00
SPP.AIII	III	V Riserve negative per beni indisponibili	22.951,00
SPP.AIV	IV		1.307.981,00
SPP.AV	V		-
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	4.862.122,00
SPP.A.FD_TERZI		Patrimonio netto di pertinenza di terzi Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
SPP.A.RE_TERZI		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
SPP.A.TOT.TERZI		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	Patrimonio netto di pertinenza di terzi
SPP.A.TOT		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	4.862.122,00
SPP.B.1	1	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI Per trattamento di quiescenza	-
SPP.B.2	2	Per imposte	-
SPP.B.3	3	Altri	-
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	451.055,00
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	451.055,00
SPP.C		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm	3.427.241,00
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	3.427.241,00
SPP.D.1	1	D) DEBITI (1) Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a	a	<i>prestiti obbligazionari</i> - <i>di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i> - <i>di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.a_E12			-
SPP.D.1.a_O12			-
SPP.D.1.b	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> - <i>di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> - <i>di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.b_E12			-
SPP.D.1.b_O12			-
SPP.D.1.c	c	<i>verso banche e tesoriere</i> - <i>di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i> - <i>di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.c_E12			-
SPP.D.1.c_O12			-
SPP.D.1.d	d	<i>verso altri finanziatori</i> - <i>di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i> - <i>di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.d_E12			-
SPP.D.1.d_O12			-
SPP.D.2	2	Debiti verso fornitori - <i>di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i> - <i>di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i>	10.495.491,00
SPP.D.2_E12			-
SPP.D.2_O12			-
SPP.D.3	3	Acconti - <i>di cui Acconti entro i 12 mesi</i> - <i>di cui Acconti oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.3_E12			-
SPP.D.3_O12			-
SPP.D.4	4	Debiti per trasferimenti e contributi a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> - <i>di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i> - <i>di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i>	42.924,00
SPP.D.4.a	a		-
SPP.D.4.a_E12			-
SPP.D.4.a_O12			-
SPP.D.4.b	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i> - <i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> - <i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.b_E12			-
SPP.D.4.b_O12			-
SPP.D.4.c	c	<i>imprese controllate</i> - <i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.c_E12			-

SPP.D.4.c_O12		d	<i>imprese partecipate</i>	- <i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d				- <i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d_E12				- <i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d_O12				- <i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e		e	<i>altri soggetti</i>	- <i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi</i>	9.847,00
SPP.D.4.e_E12				- <i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e_O12					
SPP.D.5	5	Altri debiti			
SPP.D.5.a		a	<i>tributari</i>	- <i>di cui tributari entro i 12 mesi</i>	1.181.483,00
SPP.D.5.a_E12				- <i>di cui tributari oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.a_O12					
SPP.D.5.b		b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	- <i>di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi</i>	2.380.819,00
SPP.D.5.b_E12				- <i>di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.b_O12					
SPP.D.5.c		c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	- <i>di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.c_E12				- <i>di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.c_O12					
SPP.D.5.d		d	<i>altri</i>	- <i>di cui altri entro i 12 mesi</i>	4.183.386,00
SPP.D.5.d_E12				- <i>di cui altri oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.d_O12					
SPP.D.TOT				TOTALE DEBITI (D)	18.293.950,00
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
SPP.EI	I		Ratei passivi		-
SPP.EII	II		Risconti passivi		
SPP.EII.1		1	Contributi agli investimenti		
SPP.EII.1.a		a	da altre amministrazioni pubbliche		-
SPP.EII.1.b		b	da altri soggetti		-
SPP.EII.2		2	Concessioni pluriennali		-
SPP.EII.3		3	Altri risconti passivi		-
SPP.E.TOT				TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-
SPP.TOT				TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.034.368,00
			CONTI D'ORDINE		
CO.1			1) Impegni su esercizi futuri		-
CO.2			2) beni di terzi in uso		-
CO.3			3) beni dati in uso a terzi		-
CO.4			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-
CO.5			5) garanzie prestate a imprese controllate		-
CO.6			6) garanzie prestate a imprese partecipate		-
CO.7			7) garanzie prestate a altre imprese		-
CO.TOT				TOTALE CONTI D'ORDINE	-

NAPOLI SOCIALE SRL

		CONTO ECONOMICO	IMPORTO
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
CE.A.1	1	Proventi da tributi	-
CE.A.2	2	Proventi da fondi perequativi	-
CE.A.3	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-
CE.A.3.a	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-
CE.A.3.b	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.3.c	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.4	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	-
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	-
CE.A.5	5	(+/-)	-
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	-
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	-
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	42.269,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	-
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	-
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
CE.B.13	13	Personale	-
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	381,00
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	381,00
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-
CE.B.15	15	(+/-)	-
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	-
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	-
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	12.558,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	55.208,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	
CE.AB.TOT			55.208,00
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		<u>Proventi finanziari</u>	
CE.C.19	19	Proventi da partecipazioni	-
CE.C.19.a	a	<i>da società controllate</i>	-
CE.C.19.b	b	<i>da società partecipate</i>	-
CE.C.19.c	c	<i>da altri soggetti</i>	-
CE.C.20	20	Altri proventi finanziari	1.758.253,00
		Totale proventi finanziari	1.758.253,00
		<u>Oneri finanziari</u>	

CE.C.21	21	Interessi ed altri oneri finanziari		
CE.C.21.a	a	<i>Interessi passivi</i>		-
CE.C.21.b	b	<i>Altri oneri finanziari</i>		5.587,00
			Totale oneri finanziari	5.587,00
CE.C.TOT			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	1.752.666,00
				D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE
CE.D.22	22	Rivalutazioni		-
CE.D.23	23	Svalutazioni		-
CE.D.TOT			TOTALE RETTIFICHE (D)	-
				E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI
CE.E.24	24	Proventi straordinari		
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		-
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		-
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>		37.719,00
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		-
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>		-
			Totale proventi straordinari	37.719,00
CE.E.25	25	Oneri straordinari		
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>		-
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		31.607,00
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>		-
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>		-
			Totale oneri straordinari	31.607,00
CE.E.TOT			TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	6.112,00
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.703.570,00
CE.26	26	Imposte (*)		728.339,00
CE.TOT	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		975.231,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo		975.231,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-

NAPOLI SOCIALE SRL

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
	I	B) IMMOBILIZZAZIONI	
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
SPA.BI.1	1	Costi di impianto e di ampliamento	-
SPA.BI.2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
SPA.BI.3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
SPA.BI.4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
SPA.BI.5	5	Avviamento	-
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
SPA.BI.9	9	Altre	-
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	-
	II	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
SPA.BII.1	1	Beni demaniali	
SPA.BII.1.1	1.1	Terreni	-
SPA.BII.1.2	1.2	Fabbricati	-
SPA.BII.1.3	1.3	Infrastrutture	-
SPA.BII.1.9	1.9	Altri beni demaniali	-
SPA.BIII.2	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
SPA.BIII.2.1	2.1	Terreni	-
SPA.BIII.2.1.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.1.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.2	2.2	Fabbricati	-
SPA.BIII.2.2.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.2.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	-
SPA.BIII.2.3.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.3.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	-
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	-
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	-
SPA.BIII.2.8	2.8	Infrastrutture	-
SPA.BIII.2.99	2.99	Altri beni materiali	953,00
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	953,00
	IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	
SPA.BIV.1.a	1	Partecipazioni in	
SPA.BIV.1.b	a	<i>imprese controllate</i>	-
SPA.BIV.1.c	b	<i>imprese partecipate</i>	-
SPA.BIV.2	c	<i>altri soggetti</i>	-
SPA.BIV.2.a	2	Crediti verso	
SPA.BIV.2.a_O12	a	altre amministrazioni pubbliche	
SPA.BIV.2.a_E12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.b	b	<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.b_O12		<i>di imprese controllate</i>	
SPA.BIV.2.b_E12		<i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.2.c_O12		<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.c_E12		<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.d	d	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2.d_O12		<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.d_E12		<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.3	3	Altri titoli	
SPA.BIV.TOT		Totale immobilizzazioni finanziarie	-

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	953,00
SPA.CI	I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI.TOT		<i>Rimanenze</i>	Totale rimanenze
SPA.CII.1	II	<i>Crediti (2)</i>	-
SPA.CII.1.a	1	Crediti di natura tributaria	
SPA.CII.1.a_E12	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
SPA.CII.1.a_O12	- di cui	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.b	- di cui	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.b_E12	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	
SPA.CII.1.b_O12		- di cui <i>Altri crediti da tributi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.c		- di cui <i>Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.c_E12	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
SPA.CII.1.c_O12		- di cui <i>Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2		- di cui <i>Crediti da Fondi perequativi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.a	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
SPA.CII.2.a_E12	a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	
SPA.CII.2.a_O12		- di cui <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.b		- di cui <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.b_E12	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.CII.2.b_O12		- di cui <i>imprese controllate entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.c		- di cui <i>imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.c_E12	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.CII.2.c_O12		- di cui <i>imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.d		- di cui <i>imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.d_E12	d	<i>verso altri soggetti</i>	
SPA.CII.2.d_O12		- di cui <i>verso altri soggetti entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.3		- di cui <i>verso altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.3_E12	3	Verso clienti ed utenti	
SPA.CII.3_O12		- di cui <i>Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi</i>	17.400.376,00
SPA.CII.4		- di cui <i>Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.a	4	Altri Crediti	
SPA.CII.4.a_E12	a	<i>verso l'erario</i>	
SPA.CII.4.a_O12		- di cui <i>verso l'erario entro i 12 mesi</i>	104.662,00
SPA.CII.4.b		- di cui <i>verso l'erario oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.b_E12	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
SPA.CII.4.b_O12		- di cui <i>per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.c		- di cui <i>per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.c_E12	c	<i>altri</i>	
SPA.CII.4.c_O12		- di cui <i>altri entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.TOT		- di cui <i>altri oltre i 12 mesi</i>	-
		Totale crediti	17.505.038,00
SPA.CIII.1	III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
SPA.CIII.2	1	Partecipazioni	-
SPA.CIII.TOT	2	Altri titoli	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
SPA.CIV.1	IV	<i>Disponibilità liquide</i>	
SPA.CIV.1.a	1	Conto di tesoreria	
SPA.CIV.1.b	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-
SPA.CIV.2	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
SPA.CIV.3	2	Altri depositi bancari e postali	9.949,00
SPA.CIV.4	3	Denaro e valori in cassa	6,00
SPA.CIV.TOT	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
SPA.C.TOT		Totale disponibilità liquide	9.955,00
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	17.514.993,00
SPA.D.1	D)	RATEI E RISCONTI	
SPA.D.2	1	Ratei attivi	-
SPA.D.TOT	2	Risconti attivi	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-
SPA.TOT		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.515.946,00

NAPOLI SOCIALE SRL

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO
SPP.AI	I	A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Fondo di dotazione	2.750.000,00
SPP.AII	II	Riserve b <i>da capitale</i> c <i>da permessi di costruire</i> d <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni di proprietà comune</i> e <i>altre riserve indisponibili</i> f <i>altre riserve disponibili</i>	755,00 - - - 754,00 1,00
SPP.AII.b			
SPP.AII.c			
SPP.AII.d			
SPP.AII.e			
SPP.AII.f			
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	975.231,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.117.586,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	-
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	1.608.400,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.FD_TERZI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
SPP.A.RE_TERZI		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
SPP.A.TOT.TERZI		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.608.400,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
SPP.B.1	1	Per trattamento di quiescenza	-
SPP.B.2	2	Per imposte	2.454.156,00
SPP.B.3	3	Altri	-
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.454.156,00
SPP.C		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm	16.862,00
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	16.862,00
		D) DEBITI (1)	
SPP.D.1	1	Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a	a	<i>prestiti obbligazionari</i> - <i>di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i> - <i>di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.a_E12			
SPP.D.1.a_O12			
SPP.D.1.b	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> - <i>di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> - <i>di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.b_E12			
SPP.D.1.b_O12			
SPP.D.1.c	c	<i>verso banche e tesoriere</i> - <i>di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i> - <i>di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.c_E12			
SPP.D.1.c_O12			
SPP.D.1.d	d	<i>verso altri finanziatori</i> - <i>di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i> - <i>di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i>	131,00
SPP.D.1.d_E12			
SPP.D.1.d_O12			
SPP.D.2	2	Debiti verso fornitori	
SPP.D.2_E12		- <i>di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i>	122.310,00
SPP.D.2_O12		- <i>di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.3	3	Acconti	
SPP.D.3_E12		- <i>di cui Acconti entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.3_O12		- <i>di cui Acconti oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4	4	Debiti per trasferimenti e contributi	
SPP.D.4.a	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> - <i>di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i> - <i>di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.a_E12			
SPP.D.4.a_O12			
SPP.D.4.b	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i> - <i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i> - <i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.b_E12			
SPP.D.4.b_O12			
SPP.D.4.c	c	<i>imprese controllate</i> - <i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.c_E12			

SPP.D.4.c_O12		d	<i>imprese partecipate</i>	- <i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d				- <i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d_E12				- <i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d_O12				- <i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e		e	<i>altri soggetti</i>	- <i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e_E12				- <i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e_O12					
SPP.D.5	5	Altri debiti			
SPP.D.5.a		a	<i>tributari</i>	- <i>di cui tributari entro i 12 mesi</i>	968.633,00
SPP.D.5.a_E12				- <i>di cui tributari oltre i 12 mesi</i>	12.047.819,00
SPP.D.5.a_O12					
SPP.D.5.b		b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	- <i>di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi</i>	62.275,00
SPP.D.5.b_E12				- <i>di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.b_O12					
SPP.D.5.c		c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	- <i>di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.c_E12				- <i>di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.c_O12					
SPP.D.5.d		d	<i>altri</i>	- <i>di cui altri entro i 12 mesi</i>	235.360,00
SPP.D.5.d_E12				- <i>di cui altri oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.d_O12					
SPP.D.TOT				TOTALE DEBITI (D)	13.436.528,00
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
SPP.EI	I		Ratei passivi		-
SPP.EII	II		Risconti passivi		
SPP.EII.1		1	Contributi agli investimenti		
SPP.EII.1.a		a	da altre amministrazioni pubbliche		-
SPP.EII.1.b		b	da altri soggetti		-
SPP.EII.2		2	Concessioni pluriennali		-
SPP.EII.3		3	Altri risconti passivi		-
SPP.E.TOT				TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-
SPP.TOT				TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.515.946,00
			CONTI D'ORDINE		
CO.1			1) Impegni su esercizi futuri		-
CO.2			2) beni di terzi in uso		-
CO.3			3) beni dati in uso a terzi		-
CO.4			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-
CO.5			5) garanzie prestate a imprese controllate		-
CO.6			6) garanzie prestate a imprese partecipate		-
CO.7			7) garanzie prestate a altre imprese		-
CO.TOT				TOTALE CONTI D'ORDINE	-

TERME DI AGNANO SPA

		CONTO ECONOMICO	IMPORTO
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	
CE.A.1	1	Proventi da tributi	-
CE.A.2	2	Proventi da fondi perequativi	-
CE.A.3	3	Proventi da trasferimenti e contributi	-
CE.A.3.a	a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	-
CE.A.3.b	b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.3.c	c	<i>Contributi agli investimenti</i>	-
CE.A.4	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	46.160,00
CE.A.4.a	a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	-
CE.A.4.b	b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-
CE.A.4.c	c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	46.160,00
		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc.	
CE.A.5	5	(+/-)	-
CE.A.6	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-
CE.A.7	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
CE.A.8	8	Altri ricavi e proventi diversi	36.443,00
CE.A.TOT		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	82.603,00
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
CE.B.9	9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	-
CE.B.10	10	Prestazioni di servizi	265.104,00
CE.B.11	11	Utilizzo beni di terzi	4.193,00
CE.B.12	12	Trasferimenti e contributi	-
CE.B.12.a	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	-
CE.B.12.b	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	-
CE.B.12.c	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	-
CE.B.13	13	Personale	637.939,00
CE.B.14	14	Ammortamenti e svalutazioni	-
CE.B.14.a	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	-
CE.B.14.b	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	-
CE.B.14.c	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-
CE.B.14.d	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	-
		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-
CE.B.15	15	(+/-)	-
CE.B.16	16	Accantonamenti per rischi	-
CE.B.17	17	Altri accantonamenti	-
CE.B.18	18	Oneri diversi di gestione	353.624,00
CE.B.TOT		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	1.260.860,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A - B)	1.178.257,00
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
		<u>Proventi finanziari</u>	
CE.C.19	19	Proventi da partecipazioni	-
CE.C.19.a	a	<i>da società controllate</i>	-
CE.C.19.b	b	<i>da società partecipate</i>	-
CE.C.19.c	c	<i>da altri soggetti</i>	-
CE.C.20	20	Altri proventi finanziari	-
		Totale proventi finanziari	-
		<u>Oneri finanziari</u>	

CE.C.21	21	Interessi ed altri oneri finanziari		
CE.C.21.a	a	<i>Interessi passivi</i>	-	
CE.C.21.b	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	
		Totale oneri finanziari	-	
CE.C.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
CE.D.22	22	Rivalutazioni	-	
CE.D.23	23	Svalutazioni	-	
CE.D.TOT		TOTALE RETTIFICHE (D)	-	
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
CE.E.24	24	Proventi straordinari		
CE.E.24.a	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	-	
CE.E.24.b	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	
CE.E.24.c	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	-	
CE.E.24.d	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	-	
CE.E.24.e	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	-	
		Totale proventi straordinari	-	
CE.E.25	25	Oneri straordinari		
CE.E.25.a	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	
CE.E.25.b	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.688.187,00	
CE.E.25.c	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	-	
CE.E.25.d	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	-	
		Totale oneri straordinari	1.688.187,00	
CE.E.TOT		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-	1.688.187,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-	2.866.444,00
CE.26	26	Imposte (*)		
		RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-	
CE.TOT	27			2.866.444,00
CE.RE.GRUP	29	Risultato dell'esercizio di gruppo	-	2.866.444,00
CE.RE.TERZI	30	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-

TERME DI AGNANO SPA

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	IMPORTO
SPA.A		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-
SPA.A.TOT		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-
	I	B) IMMOBILIZZAZIONI	
		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	
SPA.BI.1	1	Costi di impianto e di ampliamento	-
SPA.BI.2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-
SPA.BI.3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-
SPA.BI.4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-
SPA.BI.5	5	Avviamento	-
SPA.BI.6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
SPA.BI.9	9	Altre	-
SPA.BI.TOT		Totale immobilizzazioni immateriali	-
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>	
SPA.BII.1	II 1	Beni demaniali	
SPA.BII.1.1	1.1	Terreni	-
SPA.BII.1.2	1.2	Fabbricati	-
SPA.BII.1.3	1.3	Infrastrutture	-
SPA.BII.1.9	1.9	Altri beni demaniali	-
SPA.BIII.2	III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	
SPA.BIII.2.1	2.1	Terreni	5.223.852,00
SPA.BIII.2.1.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.1.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	5.223.852,00
SPA.BIII.2.2	2.2	Fabbricati	82.443.346,00
SPA.BIII.2.2.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.2.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	82.443.346,00
SPA.BIII.2.3	2.3	Impianti e macchinari	323.535,00
SPA.BIII.2.3.a	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-
SPA.BIII.2.3.b	b	<i>di cui SENZA leasing finanziario</i>	323.535,00
SPA.BIII.2.4	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	150,00
SPA.BIII.2.5	2.5	Mezzi di trasporto	-
SPA.BIII.2.6	2.6	Macchine per ufficio e hardware	-
SPA.BIII.2.7	2.7	Mobili e arredi	-
SPA.BIII.2.8	2.8	Infrastrutture	-
SPA.BIII.2.99	2.99	Altri beni materiali	84.918,00
SPA.BIII.3	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-
SPA.BIII.TOT		Totale immobilizzazioni materiali	88.075.801,00
	IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	
SPA.BIV.1.a	1	Partecipazioni in	
SPA.BIV.1.b	a	<i>imprese controllate</i>	-
SPA.BIV.1.c	b	<i>imprese partecipate</i>	-
SPA.BIV.1.c	c	<i>altri soggetti</i>	-
SPA.BIV.2	2	Crediti verso	
SPA.BIV.2.a	a	altre amministrazioni pubbliche	
SPA.BIV.2.a_O12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.a_E12		<i>di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.b	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.BIV.2.b_O12		<i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.b_E12		<i>di cui imprese controllate entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.BIV.2.c_O12		<i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.c_E12		<i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.d	d	<i>altri soggetti</i>	
SPA.BIV.2.d_O12		<i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.2.d_E12		<i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi:</i>	-
SPA.BIV.3	3	Altri titoli	
SPA.BIV.TOT		Totale immobilizzazioni finanziarie	-

SPA.B.TOT		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	88.075.801,00
SPA.CI	I	C) ATTIVO CIRCOLANTE	
SPA.CI.TOT		<i>Rimanenze</i>	23.092,00
SPA.CII.1	II	<i>Crediti (2)</i>	23.092,00
SPA.CII.1.a	1	Crediti di natura tributaria	
SPA.CII.1.a_E12	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-
SPA.CII.1.a_O12	- di cui	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.b	- di cui	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.b_E12	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	
SPA.CII.1.b_O12		- di cui <i>Altri crediti da tributi entro i 12 mesi</i>	68.730,00
SPA.CII.1.c		- di cui <i>Altri crediti da tributi oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.1.c_E12	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	
SPA.CII.1.c_O12		- di cui <i>Crediti da Fondi perequativi entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2	2	Crediti per trasferimenti e contributi	
SPA.CII.2.a	a	<i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii)</i>	
SPA.CII.2.a_E12		- di cui <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii) entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.a_O12		- di cui <i>verso amministrazioni pubbliche (tit ii) oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.b	b	<i>imprese controllate</i>	
SPA.CII.2.b_E12		- di cui <i>imprese controllate entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.b_O12		- di cui <i>imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.c	c	<i>imprese partecipate</i>	
SPA.CII.2.c_E12		- di cui <i>imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.c_O12		- di cui <i>imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.d	d	<i>verso altri soggetti</i>	
SPA.CII.2.d_E12		- di cui <i>verso altri soggetti entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.2.d_O12		- di cui <i>verso altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.3	3	Verso clienti ed utenti	
SPA.CII.3_E12		- di cui <i>Verso clienti ed utenti entro i 12 mesi</i>	1.051.662,00
SPA.CII.3_O12		- di cui <i>Verso clienti ed utenti oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4	4	Altri Crediti	
SPA.CII.4.a	a	<i>verso l'erario</i>	
SPA.CII.4.a_E12		- di cui <i>verso l'erario entro i 12 mesi</i>	17.061,00
SPA.CII.4.a_O12		- di cui <i>verso l'erario oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.b	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	
SPA.CII.4.b_E12		- di cui <i>per attività svolta per c/terzi entro i 12 mesi</i>	85.773,00
SPA.CII.4.b_O12		- di cui <i>per attività svolta per c/terzi oltre i 12 mesi</i>	677,00
SPA.CII.4.c	c	<i>altri</i>	
SPA.CII.4.c_E12		- di cui <i>altri entro i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.4.c_O12		- di cui <i>altri oltre i 12 mesi</i>	-
SPA.CII.TOT		Total crediti	1.223.903,00
SPA.CIII.1	III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>	
SPA.CIII.2	1	Partecipazioni	-
SPA.CIII.TOT	2	Altri titoli	-
		Total attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-
SPA.CIV.1	IV	<i>Disponibilità liquide</i>	
SPA.CIV.1.a	1	Conto di tesoreria	
SPA.CIV.1.b	a	<i>Istituto tesoriere</i>	-
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	-
SPA.CIV.2	2	Altri depositi bancari e postali	30.966,00
SPA.CIV.3	3	Denaro e valori in cassa	131,00
SPA.CIV.4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-
SPA.CIV.TOT		Total disponibilità liquide	31.097,00
SPA.C.TOT		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.278.092,00
SPA.D.1	D)	RATEI E RISCONTI	
SPA.D.2	1	Ratei attivi	-
SPA.D.TOT	2	Risconti attivi	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-
SPA.TOT		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	89.353.893,00

TERME DI AGNANO SPA

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	IMPORTO
SPP.AI	I	A) PATRIMONIO NETTO Patrimonio netto di gruppo Fondo di dotazione	9.671.589,00
SPP.AII	II	Riserve	79.505.320,00
SPP.AII.b	b	<i>da capitale</i>	-
SPP.AII.c	c	<i>da permessi di costruire</i>	-
SPP.AII.d	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni di proprietà comune</i>	-
SPP.AII.e	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	72.712.096,00
SPP.AII.f	f	<i>altre riserve disponibili</i>	6.793.224,00
SPP.AIII	III	Risultato economico dell'esercizio	2.866.444,00
SPP.AIV	IV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 18.673.762,00
SPP.AV	V	Riserve negative per beni indisponibili	-
SPP.A.TOT.GRUP		Totale Patrimonio netto di gruppo	67.636.703,00
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.FD_TERZI		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-
SPP.A.RE_TERZI		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-
SPP.A.TOT.TERZI		Patrimonio netto di pertinenza di terzi	
SPP.A.TOT		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	67.636.703,00
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	
SPP.B.1	1	Per trattamento di quiescenza	-
SPP.B.2	2	Per imposte	2.671.289,00
SPP.B.3	3	Altri	7.128,00
SPP.B.4	4	Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
SPP.B.TOT		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.678.417,00
SPP.C		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO- tfm	126.247,00
SPP.C.TOT		TOTALE T.F.R. (C)	126.247,00
		D) DEBITI (1)	
SPP.D.1	1	Debiti da finanziamento	
SPP.D.1.a	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	
SPP.D.1.a_E12		<i>- di cui prestiti obbligazionari entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.a_O12		<i>- di cui prestiti obbligazionari oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.b	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.1.b_E12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.b_O12		<i>- di cui v/ altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.c	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	
SPP.D.1.c_E12		<i>- di cui verso banche e tesoriere entro i 12 mesi</i>	1.966.062,00
SPP.D.1.c_O12		<i>- di cui verso banche e tesoriere oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.d	d	<i>verso altri finanziatori</i>	
SPP.D.1.d_E12		<i>- di cui verso altri finanziatori entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.1.d_O12		<i>- di cui verso altri finanziatori oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.2	2	Debiti verso fornitori	
SPP.D.2_E12		<i>- di cui Debiti verso fornitori entro i 12 mesi</i>	2.775.653,00
SPP.D.2_O12		<i>- di cui Debiti verso fornitori oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.3	3	Acconti	
SPP.D.3_E12		<i>- di cui Acconti entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.3_O12		<i>- di cui Acconti oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4	4	Debiti per trasferimenti e contributi	
SPP.D.4.a	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	
SPP.D.4.a_E12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.a_O12		<i>- di cui enti finanziati dal servizio sanitario nazionale oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.b	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	
SPP.D.4.b_E12		<i>- di cui altre amministrazioni pubbliche entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.b_O12		<i>- di cui altre amministrazioni pubbliche oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.c	c	<i>imprese controllate</i>	
SPP.D.4.c_E12		<i>- di cui imprese controllate entro i 12 mesi</i>	-

SPP.D.4.c_O12	d	<i>imprese partecipate</i>	- <i>di cui imprese controllate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d			- <i>di cui imprese partecipate entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d_E12			- <i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.d_O12			- <i>di cui imprese partecipate oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e	e	<i>altri soggetti</i>	- <i>di cui altri soggetti entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e_E12			- <i>di cui altri soggetti oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.4.e_O12				
SPP.D.5	5	Altri debiti		
SPP.D.5.a	a	<i>tributari</i>	- <i>di cui tributari entro i 12 mesi</i>	5.295.068,00
SPP.D.5.a_E12			- <i>di cui tributari oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.a_O12				
SPP.D.5.b	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	- <i>di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro i 12 mesi</i>	4.866.073,00
SPP.D.5.b_E12			- <i>di cui verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.b_O12				
SPP.D.5.c	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	- <i>di cui per attività svolta per c/terzi (2) entro i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.c_E12			- <i>di cui per attività svolta per c/terzi (2) oltre i 12 mesi</i>	-
SPP.D.5.c_O12				
SPP.D.5.d	d	<i>altri</i>	- <i>di cui altri entro i 12 mesi</i>	3.969.970,00
SPP.D.5.d_E12			- <i>di cui altri oltre i 12 mesi</i>	39.700,00
SPP.D.5.d_O12				
SPP.D.TOT			TOTALE DEBITI (D)	18.912.526,00
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
SPP.EI	I	Ratei passivi		-
SPP.EII	II	Risconti passivi		
SPP.EII.1	1	Contributi agli investimenti		
SPP.EII.1.a	a	da altre amministrazioni pubbliche		-
SPP.EII.1.b	b	da altri soggetti		-
SPP.EII.2	2	Concessioni pluriennali		-
SPP.EII.3	3	Altri risconti passivi		-
SPP.E.TOT			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	-
SPP.TOT			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	89.353.893,00
		CONTI D'ORDINE		
CO.1		1) Impegni su esercizi futuri		-
CO.2		2) beni di terzi in uso		-
CO.3		3) beni dati in uso a terzi		-
CO.4		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		-
CO.5		5) garanzie prestate a imprese controllate		-
CO.6		6) garanzie prestate a imprese partecipate		-
CO.7		7) garanzie prestate a altre imprese		-
CO.TOT			TOTALE CONTI D'ORDINE	-