



**Esecuzione Immediata**  
Deliberazione n.26 del 14 dicembre 2020  
**DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE**

**Oggetto:** approvazione del Bilancio Consolidato del Comune di Napoli per l'esercizio 2019.  
L'anno duemilaventi il giorno 14 del mese di dicembre, nella casa Comunale precisamente nella Sala dei Baroni sita al Castel Nuovo, 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 inviato a mezzo P.E.C. l'avviso di convocazione pubblicato all'Albo Pretorio del Comune; si dà atto che gli stessi Consiglieri, all'atto della votazione, risultano presenti e/o assenti come appresso specificato:

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

**Presiede il Vicepresidente Salvatore Guangi**

**In grado di prima convocazione**

**Partecipa alla seduta il Segretario Generale dott.<sup>ssa</sup> Patrizia Magnoni**

**Il Presidente** pone in discussione la deliberazione di G.C. n. 419 del 02.12.2020 di proposta al Consiglio avente ad oggetto: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2019, integrata dalla deliberazione di G.C. n. 431 del 09.12.2020 di proposta al Consiglio avente ad oggetto: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2019 - Rettifica fascicolo di bilancio per errore materiale.

Fa presente, che i provvedimenti sono stati inviati: alla Commissione Bilancio e Finanza, che con verbale n.769 del 07.12.2020 ha rinviato l'espressione del parere in sede di Consiglio comunale; alla commissione Trasparenza; al Collegio dei Revisori dei Conti che per quanto di competenza, ai sensi dell'art.239, comma 1, lettera d)-bis, del d.lgs.267/2000, ha espresso parere favorevole, con l'invito ad assumere i provvedimenti necessari per la redazione e aggiornamento dell'inventario di tutti i beni patrimoniali dell'Ente (mobili ed immobili), nonché per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti degli organismi partecipati, ai sensi dell'art.11, co.6, lett.j, d.lgs. 118/2011.

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

**Il Vicesindaco** precisa, che l'atto in discussione risulta indispensabile per completare la procedura connessa al fabbisogno di personale approvato dalla Giunta. Il prossimo 16 dicembre la Commissione ministeriale deputata si riunirà per valutare tutti gli atti presentati dal Comune: il Piano del fabbisogno di personale, il bilancio di previsione e quello consolidato. L'approvazione del Bilancio consolidato consentirà di stabilizzare oltre 200 lavoratori Socialmente Utili e di avviare bandi di concorso per varie figure professionali. Entra, poi, nel merito dello stato di salute dell'Amministrazione chiarendo, che il documento finanziario in discussione risulta rappresentativo del piano economico e finanziario dell'intera amministrazione pubblica. Il punto di partenza è il Rendiconto 2019 e il bilancio delle partecipate, di cui alcune attualmente in liquidazione. Fa rilevare, che permangono alcuni disallineamenti dovuti alle norme, ma va evidenziato il buon risultato ottenuto con la riconciliazione delle poste di ABC e il disallineamento ridotto al minimo. Per la Napoli Holding il risultato è in continuità, per la Napoli Servizi è stato ridotto il disallineamento e ora si è impegnati a chiudere positivamente una serie di pendenze Per le altre partecipate non vi sono segnalazioni rilevanti. Per il Comune si registrano miglioramenti degli elementi positivi e la riduzione di quelli negativi. Si registra, nel complesso, un miglioramento tale da far guardare con fiducia ai compiti dei prossimi mesi.

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

**Escono dall'aula i consiglieri Venanzoni e Coppola ed entrano i consiglieri Mundo e Mirra.**

**(presenti 31)**

**Il consigliere Brambilla** ricorda che il bilancio consolidato costituisce un atto molto importante per

verificare lo stato di salute delle Aziende Partecipate, anche se viene ricordato solo come l'atto la cui approvazione consente di effettuare le assunzioni di personale. Rileva, che i debiti da finanziamento e quelli da trasferimento sono cresciuti, che nel parere contabile del Ragioniere generale viene indicato l'obbligo di asseverazione dei bilanci da parte dei Revisori delle partecipate, che manca, come mancano le controversie sulle partite e permangono i disallineamenti. Entra nel merito dei debiti del Comune verso le partecipate che ammontano a 425 milioni. In particolare Asia vanta crediti verso il Comune, nel 2019, per 200 milioni di euro, mentre l'anno precedente erano 178 milioni, un dato che comporta il pagamento di oneri finanziari per oltre 4 milioni di euro. Stesso discorso va fatto per ABC che ha 115 milioni di debiti verso i fornitori, mentre Terme di Agnano e Napoli Servizi sono interessate anche dall'erosione del patrimonio. Quanto esposto fa rilevare il mancato controllo sulle Aziende Partecipate. Precisa, che le scelte adottate per consentire l'approvazione del Bilancio si espongono a gravi rischi tutte le partecipate. Per i motivi esposti preannuncia la non partecipazione al voto sulla delibera. Conclude l'intervento criticando l'atteggiamento della maggioranza che, nel corso della seduta del bilancio di previsione, non ha minimamente preso in considerazione le condizioni di salute dei consiglieri Marta Matano e Nino Simeone, a cui va espressa la solidarietà personale. Ricorda i documenti approvati con il Bilancio di previsione, precisando che per i Centri anti violenza l'unica concreta manifestazione di sostegno è stata la devoluzione del gettone di presenza da parte della senatrice Valeria Valente.

**La consigliera Guida** dopo quanto reso dal consigliere Brambilla, chiarisce che i Centri anti violenza hanno bisogno di atti strutturali e non di gesti simbolici, ritiene necessario che la Regione consenta alle associazioni anti violenza storiche di poter gestire i fondi appostati.

**Il Presidente** constatato che non vi sono altre richieste di intervento, dichiara conclusa la discussione generale e cede la parola per dichiarazione di voto al consigliere Coppeto che ne ha fatto richiesta.

**Si allontanano dall'aula i consiglieri Giova, Madonna, Brambilla, Moretto, Nonno, Mundo, Mirra, Sgambati, Ulleto .(presenti 22)**

**Il consigliere Coppeto** espone considerazioni sul voto espresso sul Bilancio di previsione, trasformato in modo sbagliato in un referendum su chi voleva mantenere o far fallire l'Amministrazione, come la richiesta di presenza in aula per Consiglieri in condizioni di salute non ottimali solo per assicurarsi voti contrari. Invita a guardare a ciò che verrà dopo l'approvazione del bilancio consolidato con il piano assunzionale che vede nella stabilizzazione degli LSU il compimento di un processo avviato molti anni fa.

**Il consigliere Andreozzi** critica l'atteggiamento del consigliere Brambilla che per anni, ha detto, ha sperato che la città fallisse auspicando l'arrivo di un Commissario. L'approvazione del Bilancio consolidato consentirà di completare il piano di assunzioni e stabilizzazioni avviato in questi anni dall'Amministrazione. Ritiene irresponsabile l'atteggiamento di chi non fa rilevare tali elementi positivi reputando gravi gli attacchi alla maggioranza rispetto a quanto avvenuto nella scorsa seduta

consiliare.

**Riassume la Presidenza il Presidente Fucito.(presenti 23)**

**Il Presidente** porta a conoscenza dell'Aula che è stata presentata una mozione a firma del Presidente della Commissione Lavoro e alla Crisi, alle Attività produttive, al Personale e Affari Istituzionali.

**Entrano in aula i consiglieri Nonno e Lanzotti e si allontanano i consiglieri Esposito e Troncione. (presenti 23)**

**Il consigliere Solombrino** la illustra, precisando sulla richiesta all'Amministrazione *“di creare le condizioni per prorogare la procedura di contrattualizzazione degli ultimi 17 idonei della graduatoria della Polizia Municipale ancora non stabilizzati”*.

**Il Vicesindaco** esprime parere favorevole.

**Il Presidente** pone in votazione la mozione a firma del Presidente della Commissione Lavoro e alla Crisi, alle Attività produttive, al Personale e Affari Istituzionali, assistito dagli scrutatori Guida, Capasso ed Esposito accerta e dichiara che il Consiglio l'ha approvata alla unanimità. **(allegato 1)**

**Si allontanano i consiglieri Arienzo, Nonno e Lanzotti ed entrano i consiglieri Ulleto e Troncione.**

**(presenti 22)**

**Il Presidente** pone in votazione, la deliberazione di G.C. n.419 del 02.12.2020 di proposta al Consiglio intergata dalla deliberazione di G.C. n.431 del 09.12.2020 di proposta al Consiglio, assistito dagli scrutatori Guida e Capasso accerta e dichiara la presenza in aula di **n. 22 Consiglieri** i cui nominativi sono riportati sul frontespizio del presente atto e, dichiara la seguente votazione:

**Presenti e votanti: n.22**

**Voti Favorevoli: n. 21**

**Voti contrari: //**

**Astenuti: n. 1 (Palmieri )**

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

**DELIBERA**

l'approvazione della deliberazione di G.C. **n. 419 del 02.12.2020** di proposta al Consiglio avente ad oggetto: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2019, integrata dalla deliberazione di G.C. n. 431 del 09.12.2020 di proposta al Consiglio avente ad oggetto: Approvazione Bilancio Consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2019 - Rettifica fascicolo di bilancio per errore materiale, con n. 1 mozione precedentemente approvata.

**Il Presidente**, propone al Consiglio di dichiarare immediatamente eseguibile per l'urgenza la deliberazione adottata. Assistito dagli scrutatori Guida e Capasso, accerta e dichiara che il Consiglio con la presenza in aula di n.22 Consiglieri, il seguente esito:

**Presenti e votanti: n. 22**

**Voti Favorevoli: n.22**

**Voti contrari: n. //**

**Astenuti: n.//**



In base all'esito dell'intervenuta votazione nei modi di legge, alla unanimità dichiara, ai sensi del comma 4, dell'art. 134 del T.U. 267/2000, la deliberazione adottata immediatamente eseguibile per l'urgenza.

Si allega, quale parte integrante del presente provvedimento, i seguenti documenti:

- n.1 mozioni;
- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, resa ai sensi dell'art.239, comma 1, lettera d)-bis, del d.lgs.267/2000;
- deliberazione di G.C. n.419 del 02.12.2020 di proposta al Consiglio composta di n.12 pagine progressivamente numerate, nonché di allegati costituenti parte integrante della proposta, composti da n.71 pagine progressivamente numerate e firmate digitalmente dal Dirigente proponente, conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da L1034\_002\_001 a L1034\_003\_010.
- deliberazione di G.C. n.431 del 09.12.2020 di proposta al Consiglio composta di n.07 pagine progressivamente numerate, nonché di allegati costituenti parte integrante della proposta, composti da n.35 pagine progressivamente numerate e firmate digitalmente dal Dirigente proponente, conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da L1034\_003\_001 a L1034\_003\_003.

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



Il Dirigente Vicario  
Dr. Giuseppe Imperatore

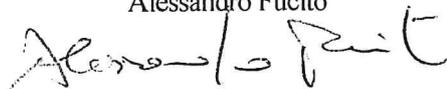


*Vista la suindicata dichiarazione di conformità, il presente verbale viene sottoscritto come appresso:*

Il Vicepresidente del Consiglio  
Salvatore Guangi



Il Presidente del Consiglio comunale  
Alessandro Fucito



Il Segretario Generale  
dott.ssa Patrizia Magnoni



Deliberazione di C. C. n. 26... del 14/12/2020... composta da n. 6... progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine 155..., separatamente numerate.

**Si attesta:**

che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 30/12/2020 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni (comma 1, art. 124 del D.L.gs. 267/2000).

Il Responsabile

*Paolo Anzato*

Il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi del comma 4, art. 134 D.L.gs. 267/2000 è comunicato con nota n. 830546 del 14/12/2020 a:

*Vice Sindaco Pini - Serv. Per Verifiche e Bilancio Consolidato -  
Dipert. Regionalità - Collegio Rev. Conto*

**DICHIARAZIONE DI ESECUTIVITA'**

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

Addì .....

Il Dirigente del Servizio Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari

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


Addì .....

Il Dirigente del Servizio Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari

**Attestazione di conformità**

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

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

- divenuta esecutiva in data ..... (1);
- Gli allegati, costituenti parte integrante, composti da n. .... progressivamente numerate:
- sono rilasciati in copia conforme unitamente alla presente (1);
- sono visionabili in originale presso l'archivio in cui sono visionabili (1), (2);

Il Funzionario responsabile

(1) Barrare le caselle delle ipotesi ricorrenti.  
(2) La Segreteria del Consiglio e Gruppi consiliari indicherà l'archivio presso cui gli atti sono depositati al momento della richiesta di visione.

## MOZIONE

alla delibera di G.C. n 419 del 2/12/2020 ed integrata con delibera di G.C. n. 431 del 11/12/2020

### Premesso

- che il Comune di Napoli ha esperito nel 2019 la procedura selettiva finalizzata al reperimento di agenti di Polizia Municipale per assunzioni a tempo determinato.

### Considerato

- il vuoto in pianta organica di tutti i profili professionali dell'ente, ed in particolar modo della Polizia Municipale
- che risultano, a tutt'oggi, 17 idonei non contrattualizzati eppure immediatamente disponibili all'immissione in servizio

### SI IMPEGNA il Sindaco e la Giunta

a creare tutte le condizioni, nel caso di mancata contrattualizzazione degli idonei nel 2020, per far sì che la procedura possa essere prorogata nel 2021 e che nello stesso anno, anche tramite interlocuzioni col Ministero degli Interni, possano avvenire le contrattualizzazioni degli ultimi 17 idonei della graduatoria della Polizia Municipale.

Presidente Commissione  
Lavoro e Personale  
Vito Scazzano



**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE**  
**SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E**  
**SULLO SCHEMA DI**  
**BILANCIO CONSOLIDATO 2019**

**L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dr. Costantino Sessa (Presidente)*

*Dr. Domenico Carozza (Componente)*

*Dr. Antonio Daniele (Componente)*

Comune di Napoli

Verbale n. 64 del 11/12/2020

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2019

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2019, 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;
- 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 2019 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Napoli, li 11/12/2020

**L'ORGANO DI REVISIONE**

(DOTT. COSTANTINO SESSA)

(DOTT. DOMENICO CAROZZA)

(DOTT. ANTONIO DANIELE)

*(Sottoscritta digitalmente\*)*

## Indice

1. Introduzione.....	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	8
2.1. Analisi dello Stato patrimoniale attivo.....	9
2.2. Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	15
3. Conto economico consolidato .....	20
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa .....	25
5. Osservazioni e Rilievi.....	27
6. Conclusioni.....	27

## 1. Introduzione

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

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 13 del 04/08/2020 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 e che questo Organo con relazione del 13/07/2020 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2019;
- che in data 03/12/2020 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2019 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che il Decreto "Rilancio" (Dl 34/2020 – art.110) ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 differendo l'ordinaria scadenza del 30 settembre 2020 al 30 novembre 2020.  
  
(che con delibera n. 200 del 26/06/2020 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2019 e l'elenco dei soggetti componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (di seguito "GAP") compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'ente;

### Visti

- la normativa relativa all'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.lgs. 118/2011;

- il principio contabile applicato allegato 4/4 al D.lgs. 11/2011 (di seguito il principio 4/4) e il principio OIC n.17 emanato dall'Organismo Italiano di contabilità;
- la proposta di deliberazione da sottoporre all'esame del Consiglio Comunale, avente ad oggetto: "Proposta al Consiglio – Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2019".

#### Dato atto che

- il Comune di Napoli ha individuato l'area di consolidamento, analizzando le fattispecie rilevanti previste dal principio e la Giunta Comunale con delibera n. 200 del 26/06/2020, ha individuato il Gruppo Comune di Napoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- la **Giunta Comunale con delibera di n. 419 del 02/12/2020** ha approvato lo schema del bilancio consolidato 2019 del Comune di Napoli;
- la **Giunta Comunale con delibera di n. 431 del 09/12/2020** ha rettificato il fascicolo dello schema del bilancio consolidato 2019 del Comune di Napoli, seguito di alcuni errori materiali riscontrati da codesto Organo di revisione;
- nell'applicazione dei criteri per stabilire la composizione dell'area di consolidamento il Comune di Napoli ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;
- le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico del Comune con le proprie Istituzioni, sono le seguenti:

anno 2019	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Napoli	10.460.031.590,00	5.413.521.485,00	590.143.761,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	313.800.947,70	162.405.644,55	17.704.312,83

#### Tenuto conto che:

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

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

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

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

*Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2019*

Denominazione	% di consolidamento	% Ricavi imputabili alla controllante	Spese del Personale	Utile d'esercizio	Capitale/fondo di dotazione
ABC Napoli azienda Speciale	100%	9%	34.299.678	2.392.798	53.373.044
ASLA SpA	100%	94,7%	97.640.384	5.551.637	35.806.807
Elpis Srl in liquid.	100%	0	0	-194.821	520.000
Napoli Holding Srl	100%	99,7%	200.391	214.374	15.262.735
Napoli Servizi SpA	100%	99,9%	49.692.836	- 1.040.283	10.323.960
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100%	0%	565.357	-356.023	2.750.000
Terme di Agnano SpA in liquid.	100%	0%	1.774.451	- 1.298.910	9.671.589

Al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato del Comune di Napoli, lo

stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:

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

**Per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2017-2019), al ripianamento di perdite.**

L'Organo di revisione rileva che per gli organismi compresi nel perimetro di consolidamento l'aggregazione dei valori contabili è stata operata con il **metodo integrale**, pertanto in sede di consolidamento sono state dunque sommate le singole attività e passività ed i singoli componenti del conto economico della controllante Comune di Napoli con le corrispondenti attività e passività ed i corrispondenti componenti del conto economico delle controllate con esclusione di tutte le operazioni infragruppo: i rapporti di natura economica e patrimoniale di natura reciproca sono stati elisi al fine di mostrare solo i saldi e le operazioni effettuate con i terzi estranei al Gruppo.

Nella redazione del consolidato sono stati garantiti:

- ***l'uniformità temporale***: rendiconto dell'Ente e Bilanci/progetti di bilancio/preconsuntivi delle partecipate alla data del 31/12/2019);
- ***l'uniformità formale***: i bilanci degli enti controllati sono stati riclassificati secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011;
- ***l'uniformità sostanziale***: i bilanci 2019 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.

Tutto quanto sopra premesso, l'Organo di Revisione verifica e prende atto che:

- Il perimetro di consolidamento è *stato* individuato in conformità al Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato.

L'Organo di revisione nei paragrafi che seguono

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2019 del Comune di Napoli.

### 2. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	80.309.932,00	76.789.686,00	3.520.246,00
Immobilizzazioni Materiali	8.975.641.831,00	8.791.720.061,00	183.921.770,00
Immobilizzazioni Finanziarie	84.029.766,00	108.618.252,00	- 24.588.486,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>9.139.981.529</b>	<b>8.977.127.999</b>	<b>162.853.530</b>
Rimanenze	8.601.172,00	10.049.179,00	- 1.448.007,00
Crediti	1.853.468.311,00	1.896.463.177,00	- 42.994.866,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	112.930.024,00	172.278.097,00	- 59.348.073,00
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>1.974.999.507</b>	<b>2.078.790.452</b>	<b>- 103.790.946</b>
<b>RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>28.101.924,00</b>	<b>7.398.589,00</b>	<b>20.703.335,00</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>11.143.082.960</b>	<b>11.063.317.040</b>	<b>79.765.919</b>

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
PATRIMONIO NETTO (A)	5.698.453.630	5.349.100.572	349.353.058
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	588.493.346	659.623.846	-71.130.500
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO ( C )	17.309.576	19.592.425	-2.282.849
DEBITI ( D )	4.650.933.455	4.837.694.085	-186.760.630
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ( E )	187.892.953	197.306.115	-9.413.162
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>11.143.082.960</b>	<b>11.063.317.043</b>	<b>79.765.917</b>
CONTI D'ORDINE	210.702.331	153.517.186	-

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

#### 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 2019	Anno 2018
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	131.607	0
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.980.483	2.469.770
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	61.618.484	68.362.746
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.128.376	2.631.573
9	altre	10.450.982	3.325.597
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>80.309.932</b>	<b>76.789.686</b>

Si rileva che le rettifiche del maggior valore delle quote di partecipazione (degli organismi consolidati) nel bilancio dell'ente controllante (Comune) rispetto alla quota parte del patrimonio netto al

31/12/2020 delle partecipate sono state iscritte tra le “altre immobilizzazioni immateriali”, per un importo complessivo pari a € 9.960.676.

### Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	2.327.344.366	2.371.261.888
	1.1	Terreni	222.458.282	222.458.282
	1.2	Fabbricati	2.074.498.114	2.116.862.777
	1.3	Infrastrutture	19.056.939	20.259.354
	1.9	Altri beni demaniali	11.331.031	11.681.475
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	1.459.128.026	1.364.268.866
	2.1	Terreni	97.008.653	94.437.634
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	564.882.770	599.443.928
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	196.213.607	202.090.427
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	6.756.222	5.338.711
	2.5	Mezzi di trasporto	475.541.549	363.501.074
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	904.695	689.173
	2.7	Mobili e arredi	995.301	854.052
	2.8	Infrastrutture	43.508.807	44.854.440
	2.99	Altri beni materiali	73.316.440	53.059.427
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.189.169.440	5.056.189.307
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.975.641.832</b>	<b>8.791.720.061</b>

## Immobilizzazioni finanziarie

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1		Partecipazioni in	83.624.954	108.196.222
	a	<i>imprese controllate</i>	35.000	35.000
	b	<i>imprese partecipate</i>	83.589.954	108.161.222
	c	<i>altri soggetti</i>		
2		Crediti verso	404.812	422.030
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		
	b	<i>imprese controllate</i>		
	c	<i>imprese partecipate</i>		
	d	<i>altri soggetti</i>	404.812	422.030
3		Altri titoli		
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>84.029.766</b>	<b>108.618.252</b>

Si rileva che, in sede di consolidamento, l'Ente ha provveduto alla eliminazione contabile del valore delle partecipazioni della capogruppo Comune di Napoli e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo per un valore totale di € 296.581.662.

Il minor valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'Ente rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento positiva*) è confluito tra le altre riserve quale **riserva di consolidamento** per un importo pari a € 11.044.888, mentre il maggior valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'ente controllante rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento negativa*) è stato iscritto a rettifica di valore tra le altre immobilizzazioni immateriali per un importo pari a € 9.960.676.

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

### DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

	Patrimonio netto (PN) organismi partecipati 2019	Quota di partecipazione	Quota di PN iscritta nel Rendiconto 2019 del Comune di Napoli	Differenza di consolidamento negative VP <PN	Differenza di consolidamento positive VP >PN	Collocazione nel bilancio consolidato
ABC Napoli azienda Speciale	245.347.239,00	100%	242.826.549,00	-	2.520.690,00	Riserva
ASIA SpA	51.835.893,00	100%	46.284.256,00	-	5.551.637,00	Riserva
Elpis Srl in liquidazione	2.724.941,00	100%	2.530.120,00	- 194.821,00	-	Rettifica di valore (voce: Altre immob. immateriali)
Napoli Holding Srl	5.575.596,00	100%	2.603.035,00	-	2.972.561,00	Riserva
Napoli Servizi SpA	2.257.164,00	100%	10.200.225,00	- 7.943.061,00	-	Rettifica di valore (voce: Altre immob. immateriali)
Napoli Sociale Srl in liq.	6.118.504,00	100%	5.594.291,00	- 524.213,00	-	Rettifica di valore (voce: Altre immob. immateriali)
Terme di Agnano SpA in liq.	1.493.427,00	100%	2.792.008,00	- 1.298.581,00	-	Rettifica di valore (voce: Altre immob. immateriali)
			<b>TOTALE</b>	<b>-9.960.676</b>	<b>11.044.888,00</b>	

## Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
	<u>Rimanenze</u>	8.601.172	10.049.179
	<b>Totale</b>	<b>8.601.172</b>	<b>10.049.179</b>
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	255.850.194	233.220.361
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	258.258.214	231.282.641
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	61.525	1.937.720
2	Crediti per trasferimenti e contributi	722.765.748	582.936.784
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	681.313.933	545.783.591
b	<i>imprese controllate</i>	11.059.727	11.948.535
c	<i>imprese partecipate</i>	23.665.590	18.747.259
d	<i>verso altri soggetti</i>	6.726.498	6.457.399
3	Verso clienti ed utenti	400.508.383	406.263.163
4	Altri Crediti	474.343.986	674.042.869
a	<i>verso l'erario</i>	31.416.394	50.033.974
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>	440.119.329	621.688.537
d	<i>altri (*) oltre l'esercizio successivo</i>	2.808.263	2.320.358
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.853.468.311</b>	<b>1.896.463.177</b>
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	59.111.008	112.958.721
a	<i>Istituto tesoriere</i>	59.111.008	112.958.721
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	53.699.668	59.206.588
3	Denaro e valori in cassa	119.348	112.788
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>112.930.024</b>	<b>172.278.097</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.974.999.507</b>	<b>2.078.790.453</b>

Si rileva che l'attivo circolante, pari a € 1.974.999.507, è superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 1.591.776.996.

## Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2019	Anno 2018
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	22.330.000	2.125
2	Risconti attivi	5.771.924	7.396.464
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>28.101.924</b>	<b>7.398.589</b>

## 2.1. 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 2019	Anno 2018
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	1.609.803.399	1.598.161.438
II	Riserve	3.811.622.742	4.041.702.034
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	356.605.305	564.133.203
b	da capitale	1.014.005.810	1.014.005.810
c	da permessi di costruire	70.468.212	68.339.672
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	2.359.498.527	2.371.261.888
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	11.044.888	23.961.461
III	Risultato economico dell'esercizio	277.027.489	290.762.900
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>5.698.453.630</b>	<b>5.349.100.572</b>
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>5.698.453.630</b>	<b>5.349.100.572</b>

Si rileva che il Patrimonio Netto è pari a € 5.698.453.630 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).

Nelle altre riserve indisponibili è confluita la riserva di consolidamento pari a € 11.044.888.

### Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	per trattamento di quiescenza	34.655.926	39.999.612
2	per imposte	2.689.806	2.837.235
3	altri	548.096.835	609.509.149
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.050.779	7.277.850
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>588.493.346</b>	<b>659.623.846</b>

### 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 2019	Anno 2018
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	17.309.576	19.592.425
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>17.309.576</b>	<b>19.592.425</b>

Il fondo *corrisponde* al totale delle indennità a favore dei dipendenti delle società e degli enti compresi nell'area di consolidamento.

## Debiti

Il dettaglio dei debiti è riportato nella seguente tabella:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>		
1	Debiti da finanziamento	2.771.644.679	2.650.392.085
a	prestiti obbligazionari	277.840.000	287.248.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	170.167.865	176.462.873
c	verso banche e tesoriere	27.036.638	32.425.441
d	verso altri finanziatori	2.296.600.176	2.154.255.771
2	Debiti verso fornitori	679.198.491	1.056.075.927
3	Acconti	3.994.391	3.081.690
4	Debiti per trasferimenti e contributi	464.561.644	393.654.383
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	13.312.973	23.821.960
c	imprese controllate	113.775.269	89.948.515
d	imprese partecipate	293.223.673	233.763.806
e	altri soggetti	44.249.729	46.120.102
5	altri debiti	731.534.250	734.490.000
a	tributari	164.939.901	117.954.999
	<i>tributari - entro l'esercizio successivo</i>	159.035.270	91.820.000
	<i>tributari - oltre l'esercizio successivo</i>	5.904.631	26.044.047
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	23.316.072	24.469.288
	<i>verso ist. di prev. - entro l'esercizio successivo</i>	23.002.324	
	<i>verso ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo</i>	313.748	
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(**)</sup></i>	-	
d	altri	543.278.277	592.065.249
	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	444.901.947	494.689.483
	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>	98.376.330	97.375.766
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>4.650.933.455</b>	<b>4.837.694.085</b>

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

Si rileva che il debito di gruppo ammonta a € 4.650.933.456 con un incremento rispetto alla corrispondente voce del Comune, pari a € 4.326.915.849 al lordo della elisione dei rapporti debitori infragruppo, pari a M€416.

### Le operazioni infragruppo – rapporti debiti/crediti

Il bilancio consolidato deve includere esclusivamente le operazioni che il gruppo ha effettuato con i terzi, eliminando tutte le operazioni e i saldi reciproci al fine di evitare un indebito accrescimento.

Tali operazioni di elisione richiedono l'individuazione e l'eliminazione di poste credito/debito e costi/ricavi reciproche.

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

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

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

La nota integrativa al paragrafo “Elisioni e rettifiche operate” dettaglia le attività intraprese per la riduzione dei principali disallineamenti, tra cui quelle relative ai disallineamenti contabili tra i debiti del Comune di Napoli ed i crediti di ABC Napoli Azienda Speciale, pari a M/€ 59,8 al 2018.

A fronte dell'attività di riconciliazione/accantonamento realizzate nel 2019, il disallineamento al 31/12/19 con ABC Napoli Azienda Speciale si è ridotto ad M/€ 2,4, soprattutto per gli accantonamenti operati sia da parte dell'Ente al Fondo passività potenziali per M/€ 24 , che da parte della partecipata al fondo svalutazione crediti per M/€ 19,1 .

L'organo di revisione evidenzia che, oltre agli accantonamenti effettuati necessari per assicurare il mantenimento degli equilibri finanziari, resta fondamentale l'attività di analisi di tutte le partite finanziarie che hanno dato luogo a tali disallineamenti. Attività che deve essere intrapresa e portata avanti dai vari dirigenti al ramo sul piano gestionale e contabile in collaborazione con gli organismi partecipati.

### 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 2019	Anno 2018
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	4.935.327	10.878.811
II	Risconti passivi	182.957.626	186.427.304
1	Contributi agli investimenti	181.350.421	186.427.304
a	da altre amministrazioni pubbliche	167.825.046	172.655.462
b	da altri soggetti	13.525.375	13.771.842
2	Concessioni pluriennali	-	-
3*	Altri risconti passivi	-	-
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>187.892.953</b>	<b>197.306.115</b>

### Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	204.473.345	147.288.200
	2) beni di terzi in uso	6.228.986	6.228.986
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>210.702.331</b>	<b>153.517.186</b>

### 3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2019 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2019 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Bilancio consolidato Anno 2018 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.828.680.301	1.797.526.470	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.374.934.286	1.988.295.307	
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>453.746.015</b>	<b>- 190.768.837</b>	<b>644.514.852</b>
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-76.885.804	-73.742.696	
<i>Proventi finanziari</i>	13.510.988	17.138.765	
<i>Oneri finanziari</i>	90.396.792	90.881.461	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0	-66.847	
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>		66.847	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-80.174.412	-4.885.158	
<i>Proventi straordinari</i>	924.221.159	698.508.070	
<i>Oneri straordinari</i>	1.004.395.571	703.393.228	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>296.685.799</b>	<b>- 269.463.538</b>	<b>566.149.337</b>
<i>Imposte</i>	19.658.310	21.229.362	
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi )</b>	<b>277.027.489</b>	<b>- 290.692.900</b>	<b>567.720.389</b>

#### Le Operazioni infragruppo – Elisioni costi/ricavi

Le operazioni economiche, esclusivamente costi per acquisto di beni e servizi da un lato e ricavi caratteristici dall'altro, tra controllante e controllate, nonché tra aziende collegate, sono state oggetto di elisione reciproca per un valore totale di € 284.762.798.

### 3.1 Analisi del Conto Economico Consolidato

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

#### Componenti positivi della gestione

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2019	Anno 2018
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	611.581.501	589.275.585
2	Proventi da fondi perequativi	327.711.730	328.307.356
3	Proventi da trasferimenti e contributi	420.866.920	435.146.331
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	188.486.677	167.039.725
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	-	-
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	232.380.243	268.106.606
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	265.292.159	236.788.946
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.289.401	138.700.879
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	-	-
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	107.941.666	98.088.067
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
8	Altri ricavi e proventi diversi	203.227.991	208.008.251
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>1.828.680.301</b>	<b>1.797.526.470</b>

### Componenti negative della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b><u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u></b>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.118.091	30.979.610
10	Prestazioni di servizi	445.070.621	432.659.917
11	Utilizzo beni di terzi	7.400.071	7.716.788
12	Trasferimenti e contributi	84.241.632	74.152.815
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	74.450.542	72.949.946
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>	4.283.575	1.202.869
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	5.507.515	-
13	Personale	442.689.440	472.440.455
14	Ammortamenti e svalutazioni	185.623.682	316.716.825
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.951.349	8.609.819
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	74.284.776	75.703.964
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	2.172.338
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	102.387.558	230.230.704
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	
15		47.176	120.718
16	Accantonamenti per rischi	9.504.291	579.039.025
17	Altri accantonamenti	-	-
18	Oneri diversi di gestione	163.333.634	74.469.154
	<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>	<b>1.374.934.287</b>	<b>1.988.295.307</b>

Il costo del personale consolidato ammonta a € 442.689.440, inferiore al 2018 pari a € 472.907.526, superiore al corrispondente valore del Comune di Napoli pari ad € 259.374.505 (Mc -28,5 rispetto all'anno precedente pari a € 287.958.002, dopo un -11 nel 2018).

## Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	360.000	148.750
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	360.000	148.750
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	13.150.988	16.990.015
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>13.510.988</b>	<b>17.138.765</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 90.396.792	- 90.881.461
a	<i>Interessi passivi</i>	- 89.933.389	- 86.987.024
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 463.403	- 3.894.437
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>- 90.396.792</b>	<b>- 90.881.461</b>
	<b>totale (C)</b>	<b>- 76.885.804</b>	<b>- 73.742.696</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	66.847
	<b>totale (D)</b>	<b>-</b>	<b>66.847</b>

## Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	924.221.159	698.508.070
a	Proventi da permessi di costruire	3.209.971	1.362.660
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	8.030	
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	919.796.228	692.234.060
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	1.056.792	174.978
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	150.138	4.736.372
	totale proventi	<b>924.221.159</b>	<b>698.508.070</b>
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.004.395.571	703.393.228
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	4.118.309	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	1.000.232.336	702.259.089
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	43.561	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	1.365	1.134.139
	totale oneri	<b>1.004.395.571</b>	<b>703.393.228</b>
	Totale (E)	<b>- 80.174.412</b>	<b>- 4.885.158</b>

## Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>296.685.799</b>	<b>- 269.463.538</b>
26	Imposte	19.658.310	21.299.362
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>277.027.489</b>	<b>- 290.762.900</b>
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € 296.685.799. Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a € 19.658.310.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € 277.027.489.

#### 4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

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

La nota integrativa deve indicare:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro *fair value* ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura.
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:
  - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;
  - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;
  - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.

- della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;
- della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;
- qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);
- l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:
  - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, compresi delle entrate esternalizzate;
  - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
  - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.

L'organo di revisione evidenzia che la relazione sulla gestione e la nota integrativa consolidata risultano essere congruenti con il Bilancio Consolidato benché incomplete nella loro totalità delle componenti descrittive così come previste dal paragrafo 5 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, di cui all'Allegato n.4/4 del D.Lgs. 118/2011.

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

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

## 5. Osservazioni e Rilievi

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

- il Bilancio consolidato 2019 del Comune di Napoli è *stato* redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011;
- la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa, pur risultando congruente con il bilancio consolidato, non contiene in tutte le informazioni indicate nel paragrafo 5 del Principio contabile 4/4 del d.lgs.n.118/2011;
- 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 2019 del Comune di Napoli rappresenta in modo corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria dell'intero Gruppo Amministrazione Pubblica.

L'Organo di revisione

**-richiama** l'attenzione in merito alla compiuta osservanza degli adempimenti prodromici all'adozione del bilancio consolidato e, in particolare, alla c.d. conciliazione delle posizioni creditorie e debitorie intestate all'ente partecipante ed all'organismo partecipato.

Detto adempimento, oltre a porsi quale presidio per il mantenimento anche prospettico degli equilibri di bilancio, evitando l'insorgenza di passività latenti in capo all'ente socio, assume particolare rilievo in

sede di consolidamento, segnatamente ai fini delle operazioni di elisione delle partite infragruppo, in quanto preordinato a garantire la perfetta corrispondenza tra le poste creditorie e debitorie degli enti e le reciproche registrazioni tenute dai rispettivi organismi.

Preoccupazione desta l'atteggiamento da parte della maggioranza degli organismi partecipati nel disattendere le direttive impartite dall'Ente, evidenziate anche nella nota integrativa.

I ritardi registrati nella produzione e nell'invio degli atti (spesso incompleti) a seguito alle direttive impartite dall'Ente sul consolidato, in primis la mancata e/o ritardata produzione dei prospetti contabili, asseverati dai propri organi di controllo, dei rapporti debitori/creditori con l'Ente, dilatano inevitabilmente i tempi di costruzione del bilancio consolidato e rallentano e/o impediscono l'avvio delle azioni volte a ridurre i disallineamenti contabili tra le parti.

Risultano infatti pervenute solo le obbligatorie informative, asseverate dai rispettivi organi di revisione, da parte di Asia S.p.A., Elpis S.r.l. in liquidazione e Napoli Holding S.r.l.

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.

- **evidenzia** la necessità di procedere con la redazione dell'inventario, eccezione fatta per le immobilizzazioni finanziarie. Il procedimento d'inventariazione è un'operazione complessa ed indispensabile per la determinazione del valore dei componenti del patrimonio o di una sua parte o di un suo aggregato.

## 6. Conclusioni

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

**esprime:**

**parere favorevole** alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2019 del Gruppo amministrazione pubblica del Comune di Napoli, con invito ad assumere i provvedimenti

necessari per la redazione e aggiornamento dell'inventario di tutti i beni patrimoniali dell'Ente (mobili e immobili), nonché per la riconciliazione delle partite debitorie e creditorie nei confronti degli organismi partecipati, ai sensi dell'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011.

Napoli, data 11/12/2020

## L'ORGANO DI REVISIONE

*Dr. Costantino Sessa (Presidente)*

*Dr. Domenico Carozza (Componente)*

*Dr. Antonio Daniele (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**

SG h 37  
02/12/2020



Ik/hfp  
del 02/12/2020

VICESINDACO ASSESSORE AL BILANCIO  
DIPARTIMENTO RAGIONERIA  
SERVIZIO PARTECIPAZIONI E BILANCIO  
CONSOLIDATO

Proposta di deliberazione prot. n.17 del 02/12/2020

Categoria \_\_\_\_\_ Classe \_\_\_\_\_ Fascicolo \_\_\_\_\_

Annotazioni \_\_\_\_\_

**REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N. 419**

**OGGETTO :Proposta al Consiglio – Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2019**

Il giorno 02-12-2020 <sup>en</sup> nella residenza comunale, convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale.

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

**SINDACO:**

**A**

Luigi de **MAGISTRIS**

**ASSESSORI:**

ENRICO PANINI  
LUCIA FRANCESCA MENNA  
ALESSANDRA CLEMENTE  
ROSARIA GALIERO  
MONICA BUONANNO  
LUIGI FELACO

P  
 P  
 P  
 P  
 P  
 P

CIRO BORRIELLO  
ELEONORA DE MAJO  
ANNAMARIA PALMIERI  
RAFFAELE DEL GIUDICE  
CARMINE PISCOPO

P  
 P  
 P  
 P  
 P

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

**Assume la Presidenza:**

SINDACO Luigi de MAGISTRIS

**Partecipa il Segretario del Comune:**

Petruzia MAGNONI

(X) IN MODALITA' VI DEFO CO NEBANDI)

**IL PRESIDENTE**

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

**IL SEGRETARIO GENERALE**

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

### **Richiamati**

a. il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126;

b. l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

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

d. la propria deliberazione n. 200/2020, con la quale è stato approvato 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

ANEA

ASIA Napoli SpA,

Associazione Teatro Stabile Città di Napoli

Ente Morale Civico "Gaetano Filangieri"

Fondazione Annali dell'Architettura e delle Città

Fondazione Eduardo De Filippo

Fondazione Famiglia di Maria

Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS

Teatro San Carlo

Napoli Holding Srl (capogruppo)

Napoli Servizi SpA

Mostra d'Oltremare SpA

Elpis Srl in liquidazione

Napoli Sociale Srl in liquidazione

Terme di Agnano SpA in liquidazione

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

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

### **Rilevato che**

f. il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2019 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale 13/2020 e dai bilanci di esercizio 2019 redatti dalle società ed Enti inclusi nell'area di consolidamento;

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

h. al momento della predisposizione del Bilancio Consolidato 2019 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
- Elpis Srl in liquidazione: approvato in assemblea
- Napoli Sociale Srl in liquidazione: preconsuntivo
- Terme di Agnano SpA in liquidazione: adottato dall'organo amministrativo.

i. il bilancio 2019 della Napoli Holding srl, come per gli anni 2018 e 2017, non è un bilancio consolidato con la controllata totalitaria ANM spa, poiché quest'ultima, essendo in procedura concordataria, deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento, alla luce del citato principio contabile n. 4/4.

#### Visti

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

k. gli artt. 34, 35 e 36 del Regolamento di contabilità dell'Ente;

l. il differimento dei termini per l'approvazione dei bilanci consolidati degli enti pubblici, eccezionalmente determinato, in considerazione dei differimenti disposti dalla normativa emanata per fronteggiare le conseguenze dell'emergenza sanitaria legata all'epidemia di Covid-19, nello specifico dall'art. n.106 del D.L.18 del 17.03.2020 per l'approvazione dei bilanci aziendali, con l'art.110 del D.L.n.34 del 19.05.2020 al scadenza 30 novembre.

#### Accertato

m. 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 bilancio	Stato patrimoniale consolidato	
	2019	2018
Immobilizzazioni immateriali	80.309.932	76.789.686
Immobilizzazioni materiali	8.975.641.831	8.791.720.061
Immobilizzazioni finanziarie	84.029.766	108.618.252
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>9.139.981.529</b>	<b>8.977.127.999</b>
Rimanenze	8.601.172	10.049.179
Crediti	1.853.468.311	1.896.463.177
Attività Finanziarie	0	0
Disponibilità Liquide	112.930.024	172.278.097
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>1.974.999.507</b>	<b>2.078.790.453</b>
Ratei e risconti Attivi	28.101.924	7.398.589
<b>Totale Attivo</b>	<b>11.143.082.960</b>	<b>11.063.317.041</b>

Voce di bilancio	Stato patrimoniale consolidato (€)	
	2019	2018
Fondo di dotazione / Capitale sociale	1.609.803.399	1.598.161.438
Riserve	3.811.622.742	4.041.702.034
Risultato economico d'esercizio	277.027.489	-290.762.900
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>5.698.453.630</b>	<b>5.349.100.572</b>
<b>Fondi rischi ed oneri</b>	<b>588.493.346</b>	<b>659.623.846</b>
<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>17.309.576</b>	<b>19.592.425</b>
Debiti di finanziamento	2.771.644.680	2.650.392.085
Debiti vs fornitori e acconti	683.192.882	1.056.075.927
Debiti per trasferimenti e contributi	464.561.644	393.654.383
Altri debiti	731.534.250	734.490.000
<b>Totale Debiti</b>	<b>4.650.933.456</b>	<b>4.837.694.085</b>
Ratei e risconti passivi	187.892.953	197.306.115
<b>Totale Passivo</b>	<b>11.143.082.960</b>	<b>11.063.317.043</b>
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0	0

Voce di bilancio	Conto economico consolidato (€)	
	2019	2018
Componenti positivi della gestione	1.829.538.260	1.797.526.470
Componenti negativi della gestione	1.374.934.286	1.988.295.307
Risultato della gestione operativa ( <i>differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</i> )	453.745.812	-190.768.837
Di cui accantonamento per rischi	9.504.291	579.039.025
Proventi ed oneri finanziari	-76.885.804	-73.742.696
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari	-80.174.412	-4.885.158
Risultato di esercizio ante imposte	296.685.799	-269.463.538
imposte	-19.658.310	-21.299.362
Risultato di esercizio dopo le imposte	<b>277.027.489</b>	<b>-</b>
		<b>290.762.900</b>
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0	0

#### Rilevato che

n. il Patrimonio Netto è pari € **5.698.453.630**, 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

  
**IL SEGRETARIO GENERALE**

5

o. 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**

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

**Acquisiti**

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

**Ravvisati**

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

*Gli allegati, costituenti parte integrante della presente proposta, composti dai seguenti documenti, per complessive 71 pagine, progressivamente numerate, firmate digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da L1034\_003\_001 a L1034\_003\_010:*

1. Conto economico consolidato 2019 (L1034\_003\_001)
2. Stato patrimoniale consolidato 2019 (L1034\_003\_002)
3. Relazione sulla gestione contenete Nota Integrativa 2019 (L1034\_003\_003)
4. Schemi di bilancio riclassificato degli organismi partecipati consolidati 2019 (allegati da L1034\_03\_004 a L1034\_003\_010)

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

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni e Bilancio consolidato

Dott. Gianfranco Dentale

**CON VOTI UNANIMI**

**Delibera di proporre al Consiglio di**

**Approvare** il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2019 allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:

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

**delibera altresì di**

**Dichiarare** la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi e per gli effetti dell'articolo 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i..

**Dare atto** che il presente provvedimento non comporta, per l'esercizio corrente e per quelli futuri, impegni di spesa e/o diminuzione di entrata

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato  
Dott. Gianfranco Dentale

Visto  
Il Ragioniere Generale  
Dott. Raffaele Grimaldi

il Vice Sindaco  
Dott. Enrico Panini

**IL SEGRETARIO GENERALE**



COMUNE DI NAPOLI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE prot. n. 17 del 02/12/2020 avente ad oggetto:

Proposta al Consiglio – Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2019.

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

FAVOREVOLE

Addì, \_\_\_\_\_

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni  
e Bilancio Consolidato

Dott. Gianfranco Dentale

Pervenuta in Ragioneria Generale il 02/12/2020 Prot. 14/170

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

Addì.....

IL RAGIONIERE GENERALE  
Dott. Raffaele Grimaldi

~~Il Segretario Generale del Comune esprime le seguenti osservazioni in ordine alla suddetta proposta:~~



COMUNE DI NAPOLI

DIPARTIMENTO RAGIONERIA

Parere di regolarità contabile ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, Proposta di Delibera n. 17 del 2 dicembre 2020 avente ad oggetto: ***Proposta al Consiglio Comunale – Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2019***

**richiamato**

l'art. 147-quater comma 4 del Tuel, secondo il quale il bilancio consolidato rileva i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende 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 contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra pubblica amministrazione capogruppo e componenti del gruppo.

**Preso atto**, come riportato da Servizio proponente nella nota integrativa al bilancio consolidato 2019, oggetto di approvazione,

che il Comune ha svolto le attività propedeutiche alla predisposizione del bilancio consolidato, come disciplinate dal par. 3.2 del principio contabile applicato di riferimento, che i riscontri resi dai componenti del Gruppo sono stati *tardivi ed incompleti, che sono state integrati, in modo frammentario ed esclusivamente compensato dall'Ente, rallentando fortemente l'attività:*

della mancanza di 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 - *"... Infatti alla data di redazione del presente documento risultano pervenute solo da Asia S.p.A., Elpis S.r.l. in liquidazione e Napoli Holding S.r.l., ..."* - e delle difficoltà che tale mancanza esplica al fine della riduzione dei disallineamenti contabili nell'ambito del Gruppo stesso.

**Preso atto altresì**

delle attività. Illustrate nella nota integrativa, attraverso le quali è stata ulteriormente ridotta l'entità dei disallineamenti contabili tra comune e i componenti del gruppo;

degli accantonamenti a fondo svalutazione crediti operati nei propri bilanci/preconsuntivi da alcuni componenti del gruppo;

degli accantonamenti a fondo passività potenziali operati dal Comune in sede di rendiconto 2019 e confluiti in base alla matrice di transizione ex D.lgs 118/2011 a fondo rischi nella contabilità economico patrimoniale dell'Ente;

delle poste rettificative dell'attivo e del passivo iscritte nel bilancio consolidato in approvazione, in base ai principi di prudenza, competenza e veridicità, per la restante quota di disallineamenti.



COMUNE DI NAPOLI

DIPARTIMENTO RAGIONERIA

**Ribadito** che resta obiettivo primario proseguire nell'attività finalizzata alla riconciliazione delle partite infra gruppo attraverso la progressiva riduzione dei disallineamenti contabili e che a tal fine propedeutica è l'asseverazione di cui all'art. 11 comma 6, lett. j) del D.lgs. 118/2011, come rilevato dalla Corte dei Conti Sezione Autonomie con deliberazione n.2/2016.

Su tale punto mette conto rilevare che con deliberazione consiliare n. 21 del 9 ottobre 2020 nell'approvare i bilanci 2014-2018 di ABC azienda speciale il Consiglio comunale precisava che permanevano controversie su talune specifiche partite finanziarie la cui definizione, per quanto attiene l'Ente, resta demandata alla esclusiva competenza dei dirigenti al ramo.

Dette partite controverse possono dar luogo, oltre che a disallineamenti contabili che la politica di accantonamento a fondo passività potenziali, di cui questo dipartimento si è fatto promotore, ha sterilizzato per quanto attiene a possibili effetti sugli equilibri finanziari dell'Ente, ad effetti economico finanziari per gli organismi partecipati interessati.

Dunque, al netto degli accantonamenti a fondo passività potenziali attuati, la problematica dei disallineamenti contabili va definita dai dirigenti al ramo sul piano gestionale e contabile mediante l'adozione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

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

Il Ragioniere Generale

*Dott. Raffaele Grimaldi*

**Proposta di deliberazione del Servizio Partecipazioni e Bilancio consolidato - prot. 17 del 2.12.2020 pervenuta al Servizio Segreteria della Giunta Comunale in data 2.12.2020 – SG 437**

**Osservazioni del Segretario Generale**

Sulla scorta dell'istruttoria tecnica del Servizio proponente.

Con il provvedimento in oggetto si intende proporre al Consiglio comunale l'approvazione del bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2019 .

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

Letto il parere di regolarità contabile, che si conclude in termini di "favorevole" dopo aver espresso, tra le altre, le seguenti considerazioni: "[...] resta obiettivo primario proseguire nell'attività finalizzata alla riconciliazione delle partite infra gruppo attraverso la progressiva riduzione dei disallineamenti contabili e che a tal fine è propedeutica l'asseverazione [...] Su tale punto mette conto rilevare che" con riferimento all'azienda speciale ABC "il Consiglio comunale precisava che permanevano controversie su talune specifiche partite finanziarie [...] Dette partite controverse possono dar luogo, oltre che a disallineamenti contabili che la politica di accantonamento a fondo passività potenziali, di cui questo dipartimento si è fatto promotore, ha sterilizzato per quanto attiene a possibili effetti sugli equilibri finanziati dell'Ente, ad effetti economico finanziari per gli organismi partecipati interessati. [...] la problematica [...] va definita dai dirigenti al ramo sul piano gestionale e contabile mediante l'adozione dei provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie."

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

Come dichiarato nella parte narrativa dalla dirigenza proponente, "il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2019 del Comune di Napoli(capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale 13/2020 e dai bilanci diesercizio 2019 redatti dalle società ed Enti inclusi nell'area di consolidamento". A tale riguardo, si evidenzia che nella medesima parte narrativa si dichiara che i bilanci di ASIA Napoli s.p.a. e di Elpis s.r.l. (in liquidazione) sono stati approvati in Assemblea, che il bilancio di Terme di Agnano s.p.a. (in liquidazione) è stato adottato dall'Organo amministrativo e che i bilanci di ABC Napoli, Napoli Holding s.p.a., Napoli Servizi s.p.a. e Napoli Sociale s.r.l. (in liquidazione) sono "preconsuntivi"; viene precisato, inoltre, che il bilancio di Napoli Holding s.p.a., "non è un bilancio consolidato con la controllata totalitaria ANM spa, poiché quest'ultima, essendo in procedura concordataria, deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento".

**Richiamati:**

- l'art. 147-quater, comma 4, del D. Lgs. 267/2000, in cui si prevede che "I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 [...]";
- l'art. 151, comma 8, del D. Lgs. 267/2000, in cui si stabilisce che "Entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate, secondo il principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";

**VISTO:**  
**Il Sindaco**

**IL SEGRETARIO GENERALE**

10

- l'art. 110 del D.L. 34/2020 (convertito con L. 77/2020), ai sensi del quale *“Il termine per l'approvazione del bilancio consolidato 2019 di cui all'articolo 18, comma 1, lettera c), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è differito al 30 novembre 2020”*;
- l'art. 233-bis, comma 1, del D. Lgs. 267/2000, in cui si dispone che *“1. Il bilancio consolidato di gruppo è predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 [...]”*;
- l'art. 239, comma 1, lettera d bis), del D. Lgs. 267/2000, che prevede la relazione dell'Organo di revisione *“sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis e sullo schema di bilancio consolidato, entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo”*;
- il D. Lgs. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione contabile e di schemi di bilancio, con particolare riferimento all'art. 11 bis, in cui si stabilisce che *“Gli enti [...] redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4. 2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati: a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa; b) la relazione del collegio dei revisori dei conti. 3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II. [...]”*;
- il D. L. 113/2016, con particolare riferimento all'art. 9, comma 1- quinquies, in materia di conseguenze per la mancata approvazione del bilancio consolidato ovvero di mancato invio nei termini dei relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 19;
- l'art. 24 del Regolamento del Sistema dei controlli interni, in cui al comma 1 si prevede che *“Il controllo sugli organismi gestionali esterni si articola nelle seguenti fasi: [...] c. redazione del bilancio consolidato per la rilevazione dei risultati complessivi della gestione dell'Ente locale e delle aziende e società partecipate non quotate, secondo la competenza economica, da allegare al rendiconto di gestione.”*;
- il Titolo VI del nuovo Regolamento di contabilità;
- la deliberazione di G.C. n. 200/2020, di individuazione di enti, aziende e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'elenco degli organismi partecipati da ricomprendere nell'area di consolidamento;
- la deliberazione di C.C. n. 13/2020 di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2019.

Si pone in evidenza che nella Relazione allegata al presente provvedimento si rappresenta una *“ormai ingiustificabile neghittosità della maggioranza degli organismi partecipati a produrre, e farlo per tempo, come prevede la norma, un prospetto, asseverato dai propri revisori, dei rapporti contabili con l'Ente, necessario ad avviare le azioni volte a ridurre i disallineamenti contabili tra le parti.”*

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

VISTO  
il Sindaco

IL SEGRETARIO GENERALE

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

Richiamate le considerazioni espresse nel parere di regolarità contabile ed evidenziata l'opportunità di considerare, per le azioni future che saranno intraprese dall'Ente, gli elementi contenuti nella Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2019 allegata alla proposta, spettano all'Organo deliberante le valutazioni conclusive con riguardo ai principi costituzionali di buon andamento e imparzialità cui s'informa l'azione amministrativa.

**VISTO:  
Il Sindaco**

Il Segretario Generale

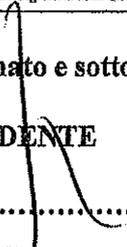


Deliberazione di Proposta al Consiglio n. 119 del 02.12.00 composta da n. 17 pagine progressivamente numerate,  
 nonché da allegati come descritti nell'atto.\*  
\*Barrare, a cura del Servizio Segreteria della Giunta, solo in presenza di allegati

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE

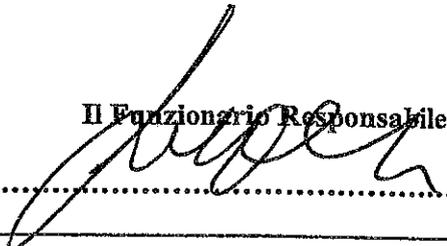
.....  


.....  


ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on line* il 02.12.00 e vi rimarrà per quindici giorni (art. 10, comma 1, del D.Lgs. 267/2000).  
 Del presente atto è stata data comunicazione alla Segreteria del Consiglio comunale per la sottoposizione dello stesso all'esame di detto Organo.

Il Funzionario Responsabile

.....  


ITER SUCCESSIVO

- Deliberazione adottata dal Consiglio comunale in data \_\_\_\_\_
- Deliberazione decaduta \_\_\_\_\_
- Altro \_\_\_\_\_

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO Segreteria della Giunta comunale

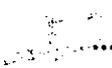
.....

**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.

Il Funzionario responsabile

.....  


## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	611.581.501	589.275.585		
2	Proventi da fondi perequativi	327.711.730	328307356		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	420.866.920	435.146.331		
a	Proventi da trasferimenti correnti	188.486.677	167.039.725		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0	0		E20c
c	Contributi agli investimenti	232.380.243	268.106.606		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	265.292.159	236.788.946	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	50.289.401	138.700.879		
b	Ricavi della vendita di beni	0	0		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	107.941.666	98.088.067		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	203.277.788	208.008.251	A5	A5 a e b
<b>Totale componenti positivi della gestione (A)</b>		<b>1.829.538.260</b>	<b>1.797.526.470</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.118.091	30.979.610	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	445.070.621	432.659.917	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.400.071	7.716.788	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	84.241.632	74.152.815		
a	Trasferimenti correnti	74.450.542	72.949.946		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	4.283.575	1.202.869		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.507.515	0		
13	Personale	442.689.440	472.440.455	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	185.623.682	316.716.825	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.951.349	8.609.819	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	74.284.776	75.703.964	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	2.172.338	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	102.387.558	230.230.704	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/=)	-47.176	120.718	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	9.504.291	579.039.025	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0	0	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	163.333.634	74.469.154	B14	B14
<b>Totale componenti negativi della gestione (B)</b>		<b>1.374.934.286</b>	<b>1.988.295.307</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>453.745.812</b>	<b>-190.768.837</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	360.000	148.750	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	360.000	148.750		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	13.150.988	16.990.015	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>13.510.988</b>	<b>17.138.765</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-90.361.995	-90.881.461	C17	C17
a	Interessi passivi	-89.933.389	-86.987.024		
b	Altri oneri finanziari	-463.403	-3.894.437		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>-90.396.792</b>	<b>-90.881.461</b>		
<b>Totale ©</b>		<b>-76.885.804</b>	<b>-73.742.696</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	0	-66.847	D19	D19
<b>Totale (D)</b>		<b>0</b>	<b>-66.847</b>		

	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			0		
24	<i>Proventi straordinari</i>	5.410.798			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	3.209.971	1.362.660			
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	8.030	0			
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	919.796.228	692.234.060			E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.056.792	174.978			E20c
e	Altri proventi straordinari	150.138	4.736.372			
	<b>Totale proventi</b>	<b>924.221.159</b>	<b>698.508.070</b>			
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.003.536.578			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	4.118.309	0			
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.000.232.336	702.259.089			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	43.561	0			E21a
d	Altri oneri straordinari	1.365	1.134.139			E21d
	Totale oneri	1.004.395.571	703.393.228			
	<b>Totale (E) (E24-E25)</b>	<b>-80.174.412</b>	<b>-4.885.158</b>			
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>296.685.799</b>	<b>-269.463.538</b>			
26	Imposte (*)	-19.658.310	-21.299.362		22	
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	<b>277.027.489</b>	<b>-290.762.900</b>		23	
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0	0	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	131.607	0	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.980.483	2.469.770	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	61.618.484	68.362.746	BI4	BI4
5	avviamento	0	0	BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.128.376	2.631.573	BI6	BI6
9	altre	10.450.982	3.325.597	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>80.309.932</b>	<b>76.789.686</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
1	Beni demaniali	2.327.344.366	2.371.261.888		
1,1	Terreni	222.458.282	222.458.282		
1,2	Fabbricati	2.074.498.114	2.116.862.777		
1,3	Infrastrutture	19.056.939	20.259.354		
1,9	Altri beni demaniali	11.331.031	11.681.475		
2	Altre immobilizzazioni materiali	1.459.128.026	1.364.268.866		
2,1	Terreni	97.008.653	94.437.634	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2,2	Fabbricati	564.882.770	599.443.928		
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2,3	Impianti e macchinari	196.213.607	202.090.427	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0	0		
2,4	Attrezzature industriali e commerciali	6.756.222	5.338.711	BII3	BII3
2,5	Mezzi di trasporto	475.541.549	363.501.074		
2,6	Macchine per ufficio e hardware	904.695	689,173		
2,7	Mobili e arredi	995.301	854,052		
2,8	Infrastrutture	43.508.807	44.854.440		
2,9	Diritti reali di godimento	0	0		
2,99	Altri beni materiali	73.316.440	53.059.427		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.189.169.440	5056189307	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.975.641.831</b>	<b>8.791.720.061</b>		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	83.624.954	108.196.222		
a	Imprese controllate	35.000	35.000	BIII1	BIII1
b	Imprese partecipate	83.589.954	108.161.222	BIII1a	BIII1a
c	altri soggetti	0		BIII1b	BIII1b
2	Crediti verso	404.812	422.030	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0			
b	Imprese controllate	0		BIII2a	BIII2a
c	Imprese partecipate	0		BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	404.812	422.030	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0	0		
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>84.029.766</b>	<b>108.618.252</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>9.139.981.529</b>	<b>8.977.127.999</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	8.601.172	10.049.179	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>8.601.172</b>	<b>10.049.179</b>		
	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	255.850.194	233.220.361		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
b	Altri crediti da tributi	258.258.214	231.282.641		
c	Crediti da Fondi perequativi	61.525	1.937.720		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	722.765.748	582.936.784		
a	verso amministrazioni pubbliche	681.313.933	545.783.591		
b	imprese controllate	11.059.727	11.948.535		
c	imprese partecipate	23.665.590	18.747.259	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	6.726.498	6.457.399		
3	Verso clienti ed utenti	400.508.383	406.263.163	CII1	CII1
	Verso clienti ed utenti – entro l'esercizio successivo	400.508.383	406.263.163		

4	Verso clienti ed utenti – oltre l'esercizio successivo	0	0		
	Altri Crediti	474.343.986	674.042.869	CII5	CII5
	a verso l'erario	31.416.394	50.033.974		
	b per attività svolta per c/ terzi		0		
	c altri - entro l'esercizio successivo	440.119.329	621.688.537		
d altri – oltre l'esercizio successivo	2.808.263	2.320.358			
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.853.468.311</b>	<b>1.896.463.177</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO</u>				
1	partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	
2	altri titoli	0	0	CIII6	
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	59.111.008	112.958.721		
a	Istituto tesoriere	59.111.008	112.958.721		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	0			
2	Altri depositi bancari e postali	53.699.668	59.206.589	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	119.348	112.788	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0			
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>112.930.024</b>	<b>172.278.097</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>1.974.999.507</b>	<b>2.078.790.452</b>		
	<b>RATEI E RISCOINTI</b>				
1	Ratei attivi	22.330.000	2.125	D D	D D
2	Risconti attivi	5.771.924	7.396.464	D D	D D
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI ( D )</b>	<b>28.101.924</b>	<b>7.398.589</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>11.143.082.960</b>	<b>11.063.317.041</b>		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
	Fondo di dotazione	1.609.803.399	<b>1.598.161.438</b>	AI	AI
	Riserve	3.811.622.742	<b>4.041.702.034</b>		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	356.605.305	564.133.203	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.014.005.810	1.014.005.810	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	70.468.212	68.339.672		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i</i>	2.359.498.527	2.371.261.888		
e	altre riserve indisponibili	11.044.888	23.961.461		
	Risultato economico dell'esercizio	<b>277.027.489</b>	<b>-290.762.900</b>	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	5.996.566.075	5.349.100.572		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	0	0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>5.698.453.630</b>	<b>5.349.100.572</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza	34.655.926	39.999.612	B1	B1
2	per imposte	2.689.806	2.837.235	B2	B2
3	altri	548.096.835	609.509.149	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.050.779	7.277.850		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>588.493.346</b>	<b>659.623.846</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	17.309.576	19.592.425	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>17.309.576</b>	<b>19.592.425</b>		
	<b>D) DEBITI</b>				
1	Debiti da finanziamento	2.771.644.680	2.650.392.085		
a	prestiti obbligazionari	277.840.000	287.248.000	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	170.167.865	176.462.873		
c	verso banche e tesoriere	27.036.638	32.425.441	D4	D3 e D4
	vs. banche - entro l'esercizio successivo	27.036.638	32.425.441		
	vs. banche - oltre l'esercizio successivo	0	0		
d	verso altri finanziatori	2.296.600.176	2.154.255.771	D5	
2	Debiti verso fornitori	679.198.491	1.056.075.927	D7	D6
3	Acconti	3.994.391	3.081.690	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	464.561.644	393.654.383		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	13.312.973	23.821.960		
c	imprese controllate	113.775.269	89.948.515	D9	D8
d	imprese partecipate	293.223.673	233.763.806	D10	D9
e	altri soggetti	44.249.729	46.120.102		
5	altri debiti	731.534.250	734.490.000	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	164.939.901	117.954.999		
	tributari -entro l'esercizio successivo	159.035.270	91820000		
	tributari -oltre l'esercizio successivo	5.904.631	26.144.1047		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	23.316.072	24.469.288		
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	23.002.324	24.469.288		
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo	313.748	0		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0	0		
d	altri	543.278.277	592.065.249		
	altri - entro l'esercizio successivo	444.901.947	494.689.483		
	altri - oltre l'esercizio successivo	98.376.330	97.375.766		
	<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>4.650.933.456</b>	<b>4.837.694.253</b>		
	<b>E) RATEI E RISCOI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
	Ratei passivi	4.935.327	10.878.811	E	E
	Risconti passivi	182.957.626	186.427.304		
1	Contributi agli investimenti	181.350.421	186.427.304		
a	da altre amministrazioni pubbliche	167.825.046	172.655.462		

b	da altri soggetti	13.525.375	13.771.842		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	0	0		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>187.892.953</b>	<b>197.306.115</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>11.143.082.960</b>	<b>11.063.317.043</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	1) Impegni su esercizi futuri	204.473.345	147.288.200		
	2) beni di terzi in uso	6.228.986	6.228.986		
	3) beni dati in uso a terzi		0		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		0		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		0		
	7) garanzie prestate a altre imprese		0		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>210.702.331</b>	<b>153.517.186</b>		

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

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

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

---



*RELAZIONE SULLA GESTIONE*

*ed acclusa*

*NOTA INTEGRATIVA*

*al Bilancio consolidato 2019 del Comune di Napoli*



## **Indice generale**

### **Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2019**

#### 1. Dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio

Stato patrimoniale 2019 consolidato ed indicatori patrimoniali

Conto economico 2019 consolidato

#### 2. Attività di consolidamento espletate

### **Nota integrativa**

#### 1. Inquadramento normativo

#### 2. Criteri di formazione

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

#### 4. Operazioni infragruppo tra Comune e controllate

## Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2019

### 1. Dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio

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

Attivo

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato ATTIVO (€)	
	2019	2018
Immobilizzazioni immateriali	80.309.932	76.789.686
Immobilizzazioni materiali	8.975.641.831	8.791.720.061
Immobilizzazioni finanziarie	84.029.766	108.618.252
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>9.139.981.529</b>	<b>8.977.127.999</b>
Rimanenze	8.601.172	10.049.179
Crediti	1.853.468.311	1.896.463.177
Attività Finanziarie	0	0
Disponibilità Liquide	112.930.024	172.278.097
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>1.974.999.507</b>	<b>2.078.790.453</b>
Ratei e risconti Attivi	28.101.924	7.398.589
<b>Totale Attivo</b>	<b>11.143.082.960</b>	<b>11.063.317.041</b>

Passivo e patrimonio netto consolidato sintetico

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€)	
	2019	2018
Fondo di dotazione / Capitale sociale	1.609.803.399	1.598.161.438
Riserve	3.811.622.742	4.041.702.034
Risultato economico d'esercizio	277.027.489	-290.762.900
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>5.698.453.630</b>	<b>5.349.100.572</b>
Fondi rischi ed oneri	588.493.346	659.623.846
Trattamento di fine rapporto	17.309.576	19.592.425

Debiti di finanziamento	2.771.644.680	2.650.392.085
Debiti vs fornitori e acconti	683.192.882	1.056.075.927
Debiti per trasferimenti e contributi	464.561.644	393.654.383
Altri debiti	731.534.250	734.490.000
<b>Totale Debiti</b>	<b>4.650.933.456</b>	<b>4.837.694.085</b>
Ratei e risconti passivi	187.892.953	197.306.115
<b>Totale Passivo</b>	<b>11.143.082.960</b>	<b>11.063.317.043</b>
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0	0

Il totale dell'attivo immobilizzato è pari a € 9.139.981.529, superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 8.956.447.819.

L'attivo circolante, pari a € 1.974.999.507, è superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 1.591.776.996.

Al Passivo, il Patrimonio Netto è pari a € 5.698.453.630, per il quale non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento).

Il debito di gruppo ammonta a € 4.650.933.456 con un incremento rispetto alla corrispondente voce del Comune, pari a € 4.326.915.849 al lordo della elisione dei rapporti debitori infragruppo, pari a M€ 416.

## INDICATORI PATRIMONIALI

### Indice di patrimonializzazione (o indice di autonomia finanziaria)

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

Indice di patrimonializzazione (PN/tot. attivo)	0,51
---	------

### Indice di autocopertura del capitale fisso

Indica in che misura gli impieghi fissi sono finanziati con capitale proprio. E' considerato soddisfacente un valore maggiore di 0,7, nel 2018 l'indice era paria a 0,59.

Indice di auto copertura (PN/attivo immobilizzato)	0,62
--	------

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

	2019	2018
<b>Totale Attivo</b>	<b>11.143.082.960</b>	<b>11.063.317.041</b>
<b>Totale Debiti</b>	<b>4.650.933.456</b>	<b>4.837.694.085</b>

Conto Economico consolidato sintetico

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2019	2018
Componenti positivi della gestione	1.829.538.260	1.797.526.470
Componenti negativi della gestione	-1.374.934.286	-1.988.295.307
Di cui accantonamento per rischi	-9.504.291	-579.039.025
Risultato della gestione operativa ( <i>differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</i> )	453.745.812	-190.768.837
Proventi ed oneri finanziari	-76.885.804	-73.742.696
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	-66.847
Proventi ed oneri straordinari*	-80.174.412	-4.885.158
Risultato di esercizio ante imposte	296.685.799	-269.463.538
imposte	-19.658.310	-21.299.362
<b>Risultato di esercizio dopo le imposte</b>	<b>277.027.489</b>	<b>-290.762.900</b>
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0	0

\* tale voce ha accolto le rettifiche per insussistenze finanziarie con un saldo netto di M€ -48.476.308

Il risultato della gestione operativa è superiore al corrispondente saldo del Comune, pari a € 439.273.391.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a € 19.658.310.

Il costo del personale consolidato ammonta a € 442.689.440, inferiore al 2018 pari a € 472.907.526, superiore al corrispondente valore del Comune di Napoli pari ad € 259.374.505 (M€ -28,5 rispetto all'anno precedente pari a € 287.958.002, dopo un -11 nel 2018).

## 2. Attività di consolidamento espletate

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

Il Comune di Napoli sin dal mese di gennaio 2020 ha avviato una serie di attività prodromiche alla predisposizione del bilancio.

Con DGC n. 200 del 26.06.2020, sono stati individuati enti, aziende e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli nonché, tra questi, l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento.

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

- alla modalità di riclassificazione dei bilanci in adesione a quanto previsto dall'allegato 11 al D.lgs. 118/2011;
- al termine di trasmissione del prospetto crediti/debiti al 31/12/2019, fissato al 28/02/2020
- fissato al 31 luglio 2020 il termine per l'invio, da parte delle società partecipate, del fascicolo di bilancio completo 2019 (o in mancanza, di un preconsuntivo corredato da un documento esplicativo contenente tutte le informazioni utili al processo di consolidamento), della riclassificazione del bilancio ai sensi dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011 e del prospetto delle operazioni infragruppo 2018, successivamente prorogato al 15 settembre in ragione dei differimenti disposti per fronteggiare le conseguenze dell'emergenza sanitaria legata all'epidemia di Covid-19, nello specifico dall'art. n.106 del D.L.18 del 17.03.2020 per l'approvazione dei bilanci aziendali e dall'art.110 del D.L.n.34 del 19.05.2020 per il bilancio consolidato.

Nell'impossibilità di tenere riunioni con finalità informative, di confronto e sollecito, si è dato luogo ad una fitta comunicazione in argomento.

Ciononostante, si sono registrati invii nella maggior parte dei casi tardivi ed incompleti, che sono state integrati, in modo frammentario ed esclusivamente compulsato dall'Ente, rallentando fortemente l'attività. Tale trasmissione documentale si è conclusa solo nel mese di novembre 2020.

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

## Nota integrativa

### 1. INQUADRAMENTO NORMATIVO

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

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*” così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, che prevede gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio Consolidato con i propri organismi partecipati;
- il principio applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che indica i criteri per la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'area soggettiva di consolidamento oltre che i passaggi - procedurali per la formazione del consolidato e la redazione del fascicolo di bilancio, così come da ultimo modificato dal DM 11 agosto 2017 oltre al principio contabile O.I.C. 17 per quanto non previsto dal principio applicato del bilancio consolidato;
- lo schema di bilancio consolidato, allegato 11 al D. lgs. 118/2011
- l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011
- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate.
- l'art.110 del D.L.n.34 del 19.05.2020 che differisce eccezionalmente i termini per il bilancio consolidato (scadenza 30 novembre).
- il Regolamento comunale di contabilità.

### 2. CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio n. 13/2020 e dai bilanci di esercizio redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento.

Secondo le previsioni di cui al punto 3.2 del principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione, che, nel caso del Comune di Napoli, sono stati utilizzati ai fini del consolidamento nei casi di indisponibilità del bilancio d'esercizio 2019 approvato .

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

Preliminarmente sono state garantite:

- l'uniformità temporale: rendiconto dell'Ente e Bilanci/progetti di bilancio/preconsuntivi delle partecipate alla data del 31/12/2019);
- l'uniformità formale: i bilanci degli enti controllati sono stati riclassificati secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011;
- L'uniformità sostanziale: i bilanci 2019 approvati degli enti controllati che adottano la contabilità civilistica sono soggetti a revisione legale e risultano redatti in ossequio ai principi contabili emanati dall'OIC Organismo Italiano di Contabilità.

Per la società Napoli Holding srl, come per gli anni 2018 e 2017, si è provveduto al consolidamento dei dati di bilancio della sola capogruppo, non consolidati con la controllata totalitaria ANM spa, essendo quest'ultima oggetto di procedura concordataria e pertanto, alla luce del citato principio contabile n. 4/4, così come modificato dal DM 11 agosto 2017, esclusa dal perimetro di consolidamento.

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

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

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

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

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

Il Comune di Napoli in sede di Rendiconto 2019 ha iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni in imprese controllate al 31.12.2018 per € 380.171.616, col metodo del patrimonio netto, in adesione a quanto previsto dall'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011.

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

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

Con DGC n. 200/2020, sono stati individuati Enti, Aziende e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (d'ora in avanti GAP) del Comune di Napoli nonché, tra questi, l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento. Tale attività ricognitoria è stata condotta ai sensi e nel rispetto della previsioni di cui all'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. e dell'Allegato 4/4 di tale decreto.

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

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

#### *Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2019*

Denominazione	% di consolidamento	% Ricavi imputabili alla controllante	Spese del Personale	Utile d'esercizio	Capitale/fondo di dotazione
ABC Napoli azienda Speciale	100%	9%	34.299.678	2.392.798	53.373.044
ASIA SpA	100%	94,7%	97.640.384	5.551.637	35.806.807
Elpis Srl in liquid.	100%	0	0	-194.821	520.000
Napoli Holding Srl	100%	99,7%	200.391	214.374	15.262.735
Napoli Servizi SpA	100%	99,9%	49.692.836	-1.040.283	10.323.960
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100%	0%	565.357	-356.023	2.750.000
Terme di Agnano SpA in liquid.	100%	0%	1.774.451	-1.298.910	9.671.589



**A.B.C. Napoli Azienda Speciale** L'ABC Napoli Azienda Speciale è ente strumentale del Comune di Napoli. Con delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 26 ottobre 2011 l'amministrazione cittadina ha deciso la trasformazione della società ARIN Azienda Risorse Idriche di Napoli S.p.A. in ABC Napoli Azienda Speciale (di seguito ABC Napoli), ai sensi dell'art. 114 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, attraverso l'adozione delle procedure previste dagli articoli 2498 (ndr. continuità dei rapporti giuridici dell'ente trasformato) e seguenti del codice civile.

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

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

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

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

**Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione** La Napoli Sociale (SpA sino ad aprile 2017) aveva per oggetto la prestazione di servizi socio-assistenziali ai sensi della legge 104/1992 e della legge 328/2000. Nel mese di aprile 2016 l'Amministrazione comunale ha elaborato un diverso assetto del settore del welfare. Al fine di garantire l'irrinunciabile servizio welfare che la società erogava, nell'ambito del piano di ristrutturazione dell'assetto

generale delle società partecipate, l'Amministrazione ha affidato, con deliberazione di Consiglio comunale n.6/2016, le attività in oggetto alla Napoli Servizi spa in regime di in house providing.

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

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

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

Per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2017-2019), al ripianamento di perdite.

#### **4. OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA COMUNE E CONTROLLATE**

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

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci di seguito rappresentati, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

##### **Crediti e debiti**

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

Il valore complessivo dei crediti verso partecipanti, degli organismi partecipati consolidati, ammonta, alla data del 31.12.2019, a € 396.193.232.

Il valore complessivo dei debiti verso partecipanti, degli organismi partecipati consolidati, ammonta, alla data del 31.12.2019, a € 67.168.510.

Il valore complessivo lordo dei crediti verso partecipate inserite nell'area di consolidamento, della capogruppo Comune di Napoli, ammonta, alla data del 31.12.2019, a € 79.207.277.

Il valore complessivo lordo dei debiti verso partecipate, della capogruppo Comune di Napoli, ammonta, alla data del 31.12.2019, a € 425.441.687.

Delle rettifiche operate si darà conto specificamente del paragrafo dedicato.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il comune di Napoli in sede di Rendiconto 2019 ha iscritto in bilancio le partecipazioni in imprese controllate col metodo del patrimonio netto, in adesione a quanto previsto dall'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011.

In sede di consolidamento si è dunque provveduto alla eliminazione contabile del valore delle partecipazioni della capogruppo Comune di Napoli e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo per un valore totale di € 296.581.662

Il minor valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'Ente rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento positiva*) è confluito tra le altre riserve quale **riserva di consolidamento** per un importo pari a € 11.491.459

Il maggior valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'ente controllante rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento negativa*) è iscritto a rettifica di valore tra le altre immobilizzazioni immateriali per un importo pari a € 9.960.676.

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella

#### DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

	Patrimonio netto (PN) organismi partecipati 2019	Quota di partecipazione	Quota di PN iscritta nel Rendiconto 2019 del Comune di Napoli	Differenza di consolidamento	Collocazione nel bilancio consolidato
ABC Napoli azienda Speciale	245.347.239	100%	242.826.549	2.520.690.	Riserva
ASIA SpA	51.835.893	100%	46.284.256	5.551.637	Riserva
Elpis Srl in liquidazione	-2.724.941	100%	-2.530.120	-194.821	Rettifica di valore
Napoli Holding Srl	5.575.596	100%	2.603.035	2.972.561	Riserva

Napoli Servizi SpA	2.257.164	100%	10.200.225	-7.943.061	Rettifica di valore
Napoli Sociale Srl in liq.	-6.118.504	100%	-5.594.291	-524.213	Rettifica di valore
Terme di Agnano SpA in liq.	1.493.427	100%	2.792.008	-1.298.581	Rettifica di valore

### Costi e ricavi

Le operazioni economiche, esclusivamente costi per acquisto di beni e servizi da un lato e ricavi caratteristici dall'altro, tra controllante e controllate, nonché tra aziende collegate, sono state oggetto di elisione reciproca per un valore totale di € 284.762.798.

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

### Elisioni e rettifiche operate

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

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

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

Uno dei principali casi di disallineamento incontrati nel processo di consolidamento riguarda le modalità di contabilizzazione dell'IVA. In particolare, con l'introduzione dell'istituto dello split payment, la quota IVA non viene più incassata dai creditori, e nella fattispecie dalle Società/Enti inclusi nell'area di consolidamento, i quali, pertanto, non iscrivono il relativo credito, mentre resta il debito iscritto dal Comune di Napoli per l'importo relativo a tale quota: il suddetto istituto determina quindi debiti del Comune di Napoli più alti rispetto a crediti delle Società/Enti. Lo stesso dicasi per i crediti del Comune di Napoli. Ai fini del consolidamento, tale disallineamento è stato trattato nel seguente modo: sotto l'aspetto economico, la componente di costo per IVA è stata rilevata nella voce in cui essa è iscritta nel conto economico del Comune di Napoli; sotto l'aspetto finanziario/numerario, la quota relativa all'IVA iscritta tra i debiti o tra i crediti verso la Società/Ente e non



riconciliabile per effetto dell'istituto dello split payment rappresenta nella sostanza un debito o un credito verso terzi e come tale rimane esposto in bilancio.

Particolare rilievo ha il caso dei disallineamenti contabili tra i debiti del Comune di Napoli ed i crediti di ABC Napoli Azienda Speciale, pari a M/€ 59,8 al 2018. Il disallineamento al 2018 atteneva a forniture idriche per verde pubblico, manutenzione fontane ( M/€ 14,3 ca.), ripartizione spese d'incasso ( M/€ 8,4 ca.), gestione impianti di fognatura ( M/€ 18,3 ca.), transazione 2012 per adeguamento tariffario ( M/€ 6,7 ca.).

Nel corso del 2019 l'Area Tutela del Territorio ed il Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato hanno sottoscritto un atto transattivo del valore di ca. 17 milioni/€ oltre iva, relativo ai costi di gestione degli impianti fognari di Coroglio e San Giovanni a tutto il 2018, atteso il definitivo passaggio nel 2019 in titolarità ad ABC delle relative competenze, a fronte di crediti nella contabilità della azienda per € 18.375.000, con avvio dell'iter di riconoscimento del relativo debito fuori bilancio. L'atto transattivo è stato seguito da riconoscimento del DFB con imputazione contabile a copertura negli anni 2020 e 2021, trattata contabilmente ai fini del consolidamento dei conti come un rateo.

Per quanto all'adeguamento tariffario, in virtù della facoltà di rateizzo fino al 2021 offerta dalla transazione sottostante del 2012, approvata con DGC n. 1292/2011, il Comune di Napoli ha stanziato per gli anni 2019, 2020 e 2021 rispettivamente le somme di M/€ 2,2, M/€ 2,2, M/€ 1,4, anche in questo caso le somme imputate agli esercizi 2020 e 2021 sono state trattate ai fini del consolidamento dei conti come un rateo.

Inoltre in sede di rendiconto 2019 l'Ente ha provveduto, per far fronte ai disallineamenti rilevati, ad accantonare al Fondo passività potenziali M/€ 24 .

Analogamente ABC in merito a detti disallineamenti ha previsto di accantonare prudentemente a fondo svalutazione crediti la somma di € 19.100.000.

A fronte di tali attività di riconciliazione/accantonamento realizzatesi nel 2019, il disallineamento al 31.12.19, ha mutato segno, passando da una posta rettificativa dell'attivo per M/€ 59,8 ad una rettifica del passivo per M/€ 2,4 a valle delle elisioni reciproche compiute, stante la prudente politica di accantonamento attuata dalle parti.

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

Altro caso specifico di permanenza di disallineamenti dei rapporti di credito debito tra Comune di Napoli e Napoli Holding attiene alle compensazioni operate dal Comune tra crediti (residui attivi) nei confronti di ANM spa per canoni di locazione di materiale rotabile e sosta e debiti ( residui passivi) nei confronti di Napoli Holding per contributo per l'esercizio del servizio di trasporto pubblico locale, da trasferire alla ANM in virtù del contratto di servizio in essere, per un importo di ca. M€ 7. Tali compensazioni tra rapporti di credito e debito certi, liquidi ed esigibili tra soggetti collegati da reciproci rapporti commerciali nonché facenti capo alla

medesima proprietà non è stata tuttavia registrata nella contabilità delle due società coinvolte, successivamente è intervenuta la procedura concordataria della ANM che ha reso improcedibile la compensazione.

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

Detto disallineamento risulta tuttavia, sul piano aggregato, compensato da altro disallineamento di segno opposto ed importo pari a M€ 5,2, relativo al permanere nella contabilità dell'Ente di residui passivi/debiti la cui insussistenza potrà essere registrata in contabilità solo nel 2021.

In merito ai disallineamenti nei confronti di Napoli Servizi rappresentati nel 2018, dovuti a maggiori crediti vantati da questa verso l'Ente, questi attengono a due specifiche partite: contributo in conto esercizio 2011 (M€ 4,250) e contributo stabilizzazione LSU (M€ 3,3), nel corso del 2019 si sono verificate significative novità.

Per quanto attiene al contributo in conto esercizio 2011, prudenzialmente interrotto nel 2018 a seguito della conferma da parte del MEF-RGS dei rilievi già espressi in sede di *Relazione sulla verifica amministrativo-contabile del Comune di Napoli* nel 2012, nel corso dell'esercizio 2019 è stato previsto all'interno del Fondo Passività Potenziali il rischio correlato, nell'ipotesi che nuovi elementi fattuali risolvano il rilievo formulato nella relazione del MEF a favore della esistenza dell'obbligazione giuridica vs. Napoli Servizi. Allo stesso modo l'Azienda nel bilancio 2018, approvato nel 2020, ha svalutato al 100% il credito. Con l'effetto di un esubero di accantonamenti per la medesima posta con conseguente rettifica del passivo per l'equivalente in sede di consolidamento.

Per quanto attiene il contributo stabilizzazione LSU, lo stesso è stato interamente pagato alla società non appena conclusa la fase di incasso dalla Regione Campania e dunque non è più presente nella contabilità delle parti.

Ulteriore insussistenza del passivo si è avuta a fronte di note di credito emesse dall'azienda a storno fatture per M€ 3,7 e ulteriori svalutazioni crediti per M€ 3.

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

Di seguito il dettaglio delle rettifiche operate.

**Matrice di elisione delle partite tra aziende consolidate**

<b>RAPPORTI INFRA- GRUPPO C/D</b>	<b><u>A.B.C.</u></b>	<b><u>A.S.I.A.</u></b>	<b><u>ELPIS</u></b>	<b><u>Napoli Hol- ding</u></b>	<b><u>Napoli Servizi</u></b>	<b><u>Napoli Sociale</u></b>	<b><u>Teme di Agnano</u></b>
<i>A.B.C.</i>		0 0					225.392
<i>A.S.I.A.</i>	31.348 54.201			10.740 10.839			
<i>ELPIS</i>					216.000		
<i>Napoli Holding</i>		32.399 0					13.751
<i>Napoli Servizi</i>			216.000				
<i>Napoli Sociale</i>					5.250		
<i>Teme di Agnano</i>	225.392.						
Tot.crediti	31.821	102.389	0	10.740	221.250	0	239.143
Tot. debiti	261.141		216.000	25.212		0	

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

### Prospetti di consolidamento con la capogruppo

ABC A.S. - Consolidamento – SP					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	242.826.549			242.826.549	
Diff. Consolidamento					
Credit v/controllate	72.455.356			72.455.356	
Credit v/controllanti		79.664.669		79.664.669	
Risconti attivi		4.981.623	4.981.623		
Ratei attivi		22.330.000	22.330.000		
Patrimonio netto		245.347.239	245.347.239		
Risultato economico					-10.478.523
Riserva di consolidamento					2.520.690
Risconti passivi		1.607.205		1.607.205	
Debiti v/controllate	35.782.975		35.782.975		
Debiti v/controllanti		56.126.707	56.126.707		
Debiti v/fornitori					
Fondo rischi (altri)	24.027.402		24.027.402		
<b>Totale rettifiche</b>			338.595.946	396.553.779	-7.957.833

ABC A.S. - Consolidamento – CE					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	Consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controllate	1.018.377		1.018.377		
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)		11.247.730	11.247.730		
Sopr. Att./Insuss. Pas.	2.475.708			2.475.708	2.475.708
accantonam rischi					
costi v/controllate (Prestazione servizi)	9.640.525			9.640.525	
costi v/controllanti		6.000.000		6.000.000	
Risultato economico					3.374.418
Sopravv Pass./Insuss. Att.	16.328.649		16.328.649		-16.328.649
<b>Totale rettifiche</b>			28.594.756	18.116.233	-10.478.523

<b>ABC A.S. - Consolidamento – SP</b>				
Conti	Terme di Agnano	Rettifiche dare	Rettifiche avere	Consolidato
Partecipazioni				
Diff. Consolidamento				
Crediti v/controllate				
Crediti v/clienti e utenti	225.392		225.392	-225.392
Patrimonio netto				
Risultato economico				
Riserva di consolidamento				
Debiti v/controllate				
Debiti v/controllanti				
Debiti v/fornitori				
altri debiti				
Totale rettifiche	225.392		225.392	-225.392

ASIA Napoli SPA Consolidamento – SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	46.284.256			46.284.256	
Diff. Consolidamento					
Credit v/controllate	196.698			196.698	
Ratei e risconti attivi					
Credit v/controllanti		187.994.854		187.994.854	
Rimanenze	837.928				
Patrimonio netto		51.835.893	51.835.893		
Capitale sociale					
Risultato economico					-6.954.196
Riserva di consolidamento					5.551.637
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	184.999.512		184.999.512		
Debiti v/controllanti		207.072	207.072		
Ratei e risconti passivi		4.807.156			
Fondo riserva da consolidamento					
Totale rettifiche			237.042.477	234.475.808	-1.402.559

ASIA Napoli SPA Consolidamento – CE					
conti	Comune	Partecipata	dare	avere	consolidato
Altri ricavi	575.061	0	575.061		
Sopr. Att./Insuss. Pas.		10.374		10.374	10.374
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)		162.798.958	162.798.958		
Sopr. Att./Insuss. Pas.		6.351.789	6.351.789		
altri costi	1.544.633	575.061		2.119.694	
costi v/controllate (Prestazione servizi)	163.636.886			163.636.886	
Sopravv pass/insuss attive		2.995.342	2.995.342		-2.995.342
Risultato economico					-3.969.228
accantonam rischi			0		0
Totale rettifiche		6.954.196	172.721.150	165.766.954	6.954.196

<b>Elpis Srl in liquidazione - Consolidamento – SP</b>					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	-2.530.120			-2.530.120	
Diff. Consolidamento					194.821
Crediti v/controllate	4.074.681			4.074.681	
Crediti v/controllanti		191.100		191.100	
Altre attività					
Patrimonio netto		-2.724.941	-2.724.941		
Capitale sociale					
Risultato economico					-241.100
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	0				
Debiti v/controllanti		4.024.681	4.024.681		
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			1.299.740	1.735.661	-46.279

<b>Consolidamento Elpis Srl in liquidazione – CE</b>					
conti	Comune	Partecipata	dare	avere	consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.				0	
altri costi					
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi v/controllanti					
Risultato economico					
Sopr. Pass/Insuss Att.	50.000	191.100	241.100		-241.100
Totale rettifiche			241.100	0	241.100

Elpis Srl in liquidazione Consolidamento – SP						
conti	ASIA	ABC	Napoli Servizi	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni						
Diff. Consolidamento						
Credit v/controllate dalla controllante			216.000		216.000	-216.000
Credit v/clienti e utenti						
Altre attività						
Patrimonio netto						
Capitale sociale						
Risultato economico						
Riserva di consolidamento						
Quote di terzi						
Debiti v/controllate						
Debiti v/controllanti						
Debiti v/fornitori						
altri debiti						
Totale rettifiche					216.000	-216.000

Elpis Srl in liquidazione Consolidamento – CE						
conti	ASIA	ABC	Napoli Holding	dare	avere	consolidato
ricavi v/controllate						
Altri ricavi						
Sopr. Att./Insuss. Pas.						
altri costi						
costi v/controllate (Prestazione servizi)						
costi v/controllanti						
Risultato economico						
Quote di terzi						
Totale rettifiche						

Napoli Holding Srl - Consolidamento – SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	2.603.035			2.603.035	
Diff. Consolidamento					
Crediti v/controllate	10.997			10.997	
Crediti v/controllanti		92.402.559		92.402.559	
Altre attività					
Patrimonio netto		5.575.596	5.575.596		
Capitale sociale					
Risultato economico					407.031
Riserva di consolidamento					2.972.561
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	92.820.587		92.820.587		
Debiti v/controllanti		0			
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			98.396.183	95.016.591	3.379.592

Napoli Holding Srl Consolidamento – CE					
conti	Comune	Partecipata	dare	avere	consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti		49.090.909	49.090.909		
Sopr. Att./Insuss. Pas.		418.028		418.028	
altri costi					
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi per trasferimenti	49.090.909			49.090.909	
Risultato economico					
Sopr pass/insuss att	10.997		10.997		
Totale rettifiche			49.101.906	49.508.937	407.031

Napoli Holding Srl Consolidamento – SP						
conti	ASIA	TERME AGNANO	Napoli Holding	Rettifiche Dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni						
Diff. Consolidamento						
Credit v/controllate						
Credit v/controllate dalle controllanti	32.399	13.751				
Altre attività						
Patrimonio netto						
Capitale sociale						
Risultato economico						
Riserva di consolidamento						
Quote di terzi						
Debiti v/controllate						
Debiti v/controllanti						
Debiti v/fornitori						
altri debiti						
Totale rettifiche						

Napoli Holding Srl Consolidamento – CE						
conti	ASIA	ABC	Napoli Holding	dare	avere	consolidato
ricavi v/controllate						
Altri ricavi	43.000					
Sopr. Att./Insuss. Pas.						
altri costi						
costi v/controllate (Prestazione servizi)						
costi v/controllanti						
Risultato economico						
Quote di terzi						
Totale rettifiche						

Napoli Servizi SpA - Consolidamento – SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	10.200.225			10.200.225	
Diff. Consolidamento					7.943.061
Credit v/controllate	0				
Credit v/controllanti		28.195.621		28.195.621	
Rimanenze	4.629.697		4.629.697		
Patrimonio netto		2.257.164	2.257.164		
Capitale sociale					
Risultato economico					10.437.395
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	37.054.098		37.054.098		
Debiti v/controllanti		0			
Fondo svalut.crediti				0	
altri debiti					
Totale rettifiche			43.940.959	38.395.846	18.380.456

Napoli Servizi SpA Consolidamento – CE					
conti	Comune	Partecipata	dare	avere	consolidato
Altri ricavi		84.221	84.221		
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)		59.665.542	59.665.542		
Sopr. Att./Insuss. Pas.	8.858.477			8.858.477	8.858.477
altri costi	3.135.000			84.221	
costi v/controllate (Prestazione servizi)	64.295.239			64.295.239	
Accantonam rischi			3.050.779		-3.050.779
Sopravv pass/insuss attive			0		0
Risultato economico					4.629.697
Totale rettifiche			62.800.542	73.237.937	10.437.395

Napoli Servizi SpA Consolidamento – SP						
conti	ASIA	Na sociale	Elpis	dare	avere	consolidato
Partecipazioni						
Diff. Consolidamento						
Credit v/controllate						
Credit v/clienti e utenti						
Altre attività						
Patrimonio netto						
Capitale sociale						
Risultato economico						
Riserva di consolidamento						
Quote di terzi						
Debiti v/controllate dalle controllanti			216.000		216.000	-216.000
Debiti v/controllanti						
Debiti v/fornitori						
altri debiti						
Totale rettifiche					216.000	-216.000

Napoli Servizi SpA Consolidamento – CE						
conti	ASIA	ABC	Napoli Holding	dare	avere	consolidato
ricavi v/controllate						
Altri ricavi						
Sopr. Att./Insuss. Pas.						
altri costi						
costi v/controllate (Prestazione servizi)						
costi v/controllanti						
Risultato economico						
Quote di terzi						
Totale rettifiche						

Napoli Sociale Srl in liquidazione - Consolidamento - SP					
conti	Comune	Partecipata	dare	avere	consolidato
Partecipazioni	-5.594.291			-5.594.291	
Diff. Consolidamento					524.213
Credit v/controlate					
Credit v/controlanti		7.727.878	7.727.878		
Altre attività					
Patrimonio netto		-6.118.504	-6.118.504		
Capitale sociale					
Risultato economico					-4.113.426
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controlate	3.614.452			3.614.452	
Debiti v/controlanti					
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			1.609.374	-1.979.839	-3.589.213

Napoli Sociale Srl in liquidazione Consolidamento - CE					
conti	Comune	Partecipata	dare	avere	consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controlate					
ricavi v/controlanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi					
costi v/controlate (Prestazione servizi)					
costi v/controlanti					
Risultato economico					
Sopr. Pass/insuss. att.		4.113.426	4.113.426		-4.113.426
Totale rettifiche			4.113.426		-4.113.426

Napoli Sociale Srl in liquidazione Consolidamento – SP						
conti	ASIA	ABC	Napoli Servizi	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni						
Diff. Consolidamento						
Credit v/controllate dalle controllanti						
Credit v/clienti e utenti						
Altre attività			5.250		5.250	
Patrimonio netto						
Capitale sociale						
Risultato economico						
Riserva di consolidamento						
Quote di terzi						
Debiti v/controllate dalle controllanti						
Debiti v/controllanti						
Debiti v/fornitori						
altri debiti						
Totale rettifiche			5.250		5.250	

Napoli Sociale Srl in liquidazione Consolidamento – CE						
conti	ASIA	ABC	Napoli Holding	dare	avere	consolidato
ricavi v/controllate						
Altri ricavi						
Sopr. Att./Insuss. Pas.						
altri costi						
costi v/controllate (Prestazione servizi)						
costi v/controllanti						
Risultato economico						
Quote di terzi						
Totale rettifiche						

Terme di Agnano Spa in liquidazione - Consolidamento – SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	2.792.008			2.792.008	
Diff. Consolidamento					1.298.581
Credit v/controllate	2.469.545			2.469.545	
Credit v/controllanti		0			
Altre attività					
Patrimonio netto		1.493.427	1.493.427		
Capitale sociale					
Risultato economico					-548.640
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	0				
Debiti v/controllanti		1.920.905	1.920.905		
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			3.414.332	5.261.553	749.941

Terme di Agnano Spa in liquidazione Consolidamento – CE					
conti	Comune	Partecipata	dare	avere	consolidato
Altri ricavi	282.000		282.000		
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi		282.000		282.000	
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi v/controllanti					
Sopravv pass/insuss attive	548.640				-548.640
Quote di terzi					
Totale rettifiche			282.000	282.000	-548.640

Terme di Agnano Spa in liquidazione Consolidamento – SP						
conti	ASIA	ABC	Napoli Holding	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni						
Diff. Consolidamento						
Crediti v/controllate						
Crediti v/clienti e utenti						
Altre attività						
Patrimonio netto						
Capitale sociale						
Risultato economico						
Riserva di consolidamento						
Quote di terzi						
Debiti v/controllate da controllanti						
Debiti v/controllanti						
Debiti v/fornitori		225.392			225.392	-225.392
altri debiti						
Totale rettifiche					225.392	-225.392

Terme di Agnano Spa in liquidazione Consolidamento – CE						
conti	ASIA	ABC	Napoli Holding	dare	avere	consolidato
ricavi v/controllate						
Altri ricavi	858.162				858.162	-858.162
Sopr. Att./Insuss. Pas.						
altri costi						
costi v/controllate (Prestazione servizi)						
costi v/controllanti						
Risultato economico						
Quote di terzi						
Totale rettifiche					858.162	-858.162

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ABC NAPOLI A.S.**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno-1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>				A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	117.279.563	99.894.700	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0	99.894.700		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	6.975.798	7.655.055	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>124.255.361</b>	<b>107.549.755</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	21.382.223	20.005.289	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	22.242.410	16.491.099	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	870.338	761.706	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi				
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	34.299.678	29.599.213	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	33.926.329	33.550.000	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	8.000.000	7.700.000	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	8.500.000	8.850.000	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	17.426.329	17.000.000	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-321.609	-126.777	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	4.860.000	2.500.000	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.412.061	1.773.243	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>118.671.430</b>	<b>104.553.773</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>5.583.931</b>	<b>2.995.982</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	793.664	1.281.376	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>793.664</b>	<b>1.281.376</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0	-99.589	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	-34.797	-99.589		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>-34.797</b>	<b>-99.589</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>758.867</b>	<b>1.181.787</b>		

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni	0	-66.847	D19	D19
	<b>totale ( D )</b>	<b>0</b>	<b>-66.847</b>		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	576.000	0		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	<b>totale proventi</b>	<b>576.000</b>	<b>0</b>		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	851.000			E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	<b>totale oneri</b>	<b>851.000</b>	<b>0</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>-275.000</b>	<b>0</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>6.067.798</b>	<b>4.110.922</b>		
26	Imposte (*)	-3.675.000	-4.050.000	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>2.392.798</b>	<b>60.922</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>				

**Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno-1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	22.240		BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	61.506.074	68.256.974	BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	3.991.396	2.266.113	BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>65.519.710</b>	<b>70.523.087</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	0	0		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	0	0		
	1.3 Infrastrutture				
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	229.098.380	235.967.009		
	2.1 Terreni	20.150.826	20.150.826	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0			
	2.2 Fabbricati	13.078.610	14.181.180		
	a di cui in leasing finanziario	0			
	2.3 Impianti e macchinari	195.095.549	200.934.132	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0			
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	584.028	618.878	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto				
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	181.331	63.361		
	2.7 Mobili e arredi	8.036	18.632		
	2.8 Infrastrutture				
	2.9 Diritti reali di godimento				

2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	110.540.118	109.966.985	BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>339.638.498</b>	<b>345.933.994</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	58.129	58.129	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	35.000	35.000	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	23.129	23.129	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>58.129</b>	<b>58.129</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>405.216.337</b>	<b>416.515.210</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	2.052.725	1.731.116	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>2.052.725</b>	<b>1.731.116</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0	0		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	90.332.242	100.860.920		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	79.664.669	88.912.385		
b	<i>imprese controllate</i>	10.667.573	11.948.535		
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	325.453.494	308.579.746	CII1	CII1
	<i>V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo</i>	325.453.494	308.579.746		
	<i>V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo</i>				
4	Altri Crediti	48.476.430	53.031.027	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	29.658.780	31.255.268		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	16.009.387	19.467.251		
c	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>	2.808.263	2.308.508		
	<b>Totale crediti</b>	<b>464.262.166</b>	<b>462.471.693</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Tot. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	0	0		
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	30.579.537	28.087.851	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	98.793	83.735	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>30.678.330</b>	<b>28.171.586</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>496.993.221</b>	<b>492.374.395</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	447.702	200.941	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>447.702</b>	<b>200.941</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>902.657.260</b>	<b>909.090.546</b>		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno-1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	53.373.044	53.373.044	AI	AI
II	Riserve	189.581.396	189.392.583		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	189.261.152	189.072.339	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	320.244	320.244	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	<b>2.392.798</b>	<b>60.922</b>	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		245.347.238	242.826.549		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		0	0		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)</b>		<b>245.347.238</b>	<b>242.826.549</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	34.655.926	39.999.612	B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	26.944.286	23.635.096	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>61.600.212</b>	<b>63.634.708</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		3.079.831	3.751.948	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>3.079.831</b>	<b>3.751.948</b>		
<b>D) DEBITI (1)D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento				
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
	<i>vs. banche - entro l'esercizio successivo</i>				
	<i>vs. banche - oltre l'esercizio successivo</i>				
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	115.401.390	110.343.151	D7	D6
3	Acconti	3.994.391	3.081.690	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	66.356.113	75.639.375		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	56.126.707	59.110.655		
c	imprese controllate	10.229.406	16.528.720	D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	227.258.001	226.490.478	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	15.888.571	17.381.786		
	<i>tributari - entro l'esercizio successivo</i>	15.888.571	17.381.786		
	<i>tributari - oltre l'esercizio successivo</i>				
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.748.242	2.328.251		
	<i>ist. di prev. - entro l'esercizio successivo</i>	1.748.242	2.328.251		
	<i>ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	209.621.188	206.780.441		
	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	111.232.858	109.404.665		
	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>	98.388.330	97.375.776		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>413.009.895</b>	<b>415.554.694</b>		

<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	179.620.084	183.322.647	E	E
1	Contributi agli investimenti	179.620.084	183.322.647		
a	da altre amministrazioni pubbliche	166.094.709	169.550.805		
b	da altri soggetti	13.525.375	13.771.842		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>179.620.084</b>	<b>183.322.647</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		<b>902.657.260</b>	<b>909.090.546</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>					
	<i>1) Impegni su esercizi futuri</i>				
	<i>2) beni di terzi in uso</i>	6.228.986	6.228.986		
	<i>3) beni dati in uso a terzi</i>				
	<i>4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</i>				
	<i>5) garanzie prestate a imprese controllate</i>				
	<i>6) garanzie prestate a imprese partecipate</i>				
	<i>7) garanzie prestate a altre imprese</i>				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>6.228.986</b>	<b>6.228.986</b>		

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ASIA SPA**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno -1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>				A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	169.472.929	171.331.421	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	169.472.929	171.331.421		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.360.390	3.099.985	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>171.833.319</b>	<b>174.431.406</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	7.525.261	7.216.512	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	50.305.760	41.766.933	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.362.304	1.264.243	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0			
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	0			
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0			
13	Personale	97.640.384	102.535.818	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	6.770.481	12.580.371	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	342.342	312.892	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	6.412.240	6.915.406	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0	2.172.338	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	15.899	3.179.735	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	288.118	108.783	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.303.569	416.266	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.104.715	1.190.379	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>166.300.592</b>	<b>167.079.305</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>5.532.727</b>	<b>7.352.101</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	e Altri proventi finanziari	240	101.614	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>240</b>	<b>101.614</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-4.530.583	-3.433.932	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	-4.272.103			
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-258.480	-3.433.932		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>-4.530.583</b>	<b>-3.433.932</b>		
<b>totale (C)</b>		<b>-4.530.343</b>	<b>-3.332.318</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni			D18	D18

23	Svalutazioni			D19	D19
		<b>totale ( D )</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<u>Proventi straordinari</u>		6.814.077	4.539.897	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo		6.663.939		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari		150.138	4.539.897	
		<b>totale proventi</b>	<b>6.814.077</b>	<b>4.539.897</b>	
25	<u>Oneri straordinari</u>		1.586.700	1.134.139	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo		1.541.774		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali		43.561		E21a
d	Altri oneri straordinari		1.365	1.134.139	E21d
		<b>totale oneri</b>	<b>1.586.700</b>	<b>1.134.139</b>	
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>5.227.377</b>	<b>3.405.758</b>	
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>6.229.761</b>	<b>7.425.541</b>	
26	Imposte (*)		-678.124	-44.170	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>		<b>5.551.637</b>	<b>7.381.371</b>	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>				

**Allegato n. 11**  
**al D.Lgs 118/2011**

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno-1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	112.410	105.772	BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	481.214	562.593	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>593.624</b>	<b>668.365</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	45.249.512	46.883.261		
2.1	Terreni	13.273.290	13.273.290	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	17.950.084	18.254.313		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	598.419	657.430	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.594.671	4.343.287	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	<b>Diritti reali di godimento</b>				
2.99	Altri beni materiali	9.833.048	10.354.941		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>45.249.512</b>	<b>46.883.261</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				

1	Partecipazioni in	0	0	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti				
2	Crediti verso	324.092	333.349	BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti	324.092	333.349	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>324.092</b>	<b>333.349</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>46.167.228</b>	<b>47.884.975</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	879.228	1.167.347	CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>879.228</b>	<b>1.167.347</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0	0		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi				
	c Crediti da Fondi perequativi				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0	0		
	a verso amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate				
	c imprese partecipate			CII3	CII3
	d verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	10.538.716	10.222.043	CII1	CII1
	V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo	10.538.716	10.222.043		
	V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo				
4	Altri Crediti	189.718.600	167.917.791	CII5	CII5
	a verso l'erario	490.945	1.415.961		
	b per attività svolta per c/terzi				
	c altri - entro l'esercizio successivo	182.490.774	166.501.830		
	c altri - oltre l'esercizio successivo	6.736.881			
	<b>Totale crediti</b>	<b>200.257.316</b>	<b>178.139.834</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	0	0		
	a Istituto tesoriere				CIV1a
	b presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	690.352	4.630.232	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	19.238	19.618	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>709.590</b>	<b>4.649.850</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>201.846.134</b>	<b>183.957.031</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	187.819	310.945	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>187.819</b>	<b>310.945</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>248.201.181</b>	<b>232.152.951</b>		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno	Anno-1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				

I	Fondo di dotazione	35.806.807	35.806.807	AI	AI
II	Riserve	10.477.449	3.096.078		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	10.477.449	3.096.078	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	5.551.637	7.381.371	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	51.835.893	46.284.256		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0	0		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>51.835.893</b>	<b>46.284.256</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte	35.765		B2	B2
3	altri	16.679.384	14.653.728	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>16.715.149</b>	<b>14.653.728</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	9.588.676	10.503.538	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>9.588.676</b>	<b>10.503.538</b>		
	<b>D) DEBITI <sup>(1)D) DEBITI (1)</sup></b>				
1	Debiti da finanziamenti	88.801.532	88.634.764		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	25.000.104	25.003.186	D4	D3 e D4
	<i>vs. banche - entro l'esercizio successivo</i>	25.000.104	25.003.186		
	<i>vs. banche - oltre l'esercizio successivo</i>				
d	verso altri finanziatori	63.801.428	63.631.578	D5	
2	Debiti verso fornitori	49.327.028	37.482.308	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0	0		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	30.506.324	32.383.702	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	5.116.260	3.764.310		
	<i>tributari - entro l'esercizio successivo</i>	3.996.903	2.643.952		
	<i>tributari - oltre l'esercizio successivo</i>	1.119.357	1.120.358		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	12.247.277	7.220.952		
	<i>ist. di prev. - entro l'esercizio successivo</i>	12.247.277	7.220.952		
	<i>ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup></i>				
d	<i>altri</i>	13.142.787	21.398.440		
	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	13.142.787	21.398.440		
	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>				
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>168.634.884</b>	<b>158.500.774</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	1.426.579	2.210.655	E	E
1	Contributi agli investimenti	1.426.579	2.210.655		
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.426.579	2.210.655		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>1.426.579</b>	<b>2.210.655</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>248.201.181</b>	<b>232.152.951</b>		

<b>CONTI D'ORDINE</b>			
1) <i>Impegni su esercizi futuri</i>			
2) <i>beni di terzi in uso</i>			
3) <i>beni dati in uso a terzi</i>			
4) <i>garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</i>			
5) <i>garanzie prestate a imprese controllate</i>			
6) <i>garanzie prestate a imprese partecipate</i>			
7) <i>garanzie prestate a altre imprese</i>			
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno -1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>				A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0	0	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.234	2.817	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>1.234</b>	<b>2.817</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	657	671	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	181.412	231.984	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	12.966	14.520	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0	0	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>			B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.297	30.851	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>196.332</b>	<b>278.026</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-195.098</b>	<b>-275.209</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	277	3.461	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>277</b>	<b>3.461</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				

	b	Altri oneri finanziari				
		<b>Totale oneri finanziari</b>	0	0		
		<b>totale (C)</b>	<b>277</b>	<b>3.461</b>		
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22		Rivalutazioni			D18	<b>D18</b>
23		Svalutazioni			D19	<b>D19</b>
		<b>totale (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24		<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire				
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
	e	Altri proventi straordinari				
		<b>totale proventi</b>	0	0		
25		<u>Oneri straordinari</u>	0	213.484	E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale				
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	0	213.484		E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
	d	Altri oneri straordinari				E21d
		<b>totale oneri</b>	0	213.484		
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	0	-213.484		
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-194.821</b>	<b>-485.232</b>		
26		Imposte (*)			22	22
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-194.821</b>	<b>-485.232</b>	23	23
28		<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>				

Allegato n.11

al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno-1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>191.100</b>	<b>191.100</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	0	0		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0	0		
2.1	Terreni			BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati				
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BI13	BI13

2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	<b>Diritti reali di godimento</b>				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	0	0		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0	0	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	0	0		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0	0		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			CII3	CII3
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	216.187	360.000	CII1	CII1
	<i>V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo</i>	204.187	360.000		
	<i>V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo</i>	12.000			
4	Altri Crediti	1.133.622	1.238.133	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	130.474	126.903		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	1.003.148	1.111.230		
c	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>				
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.349.809</b>	<b>1.598.133</b>		
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	0	0		
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	170.429	338.060	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>170.429</b>	<b>338.060</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.520.238</b>	<b>1.936.193</b>		

	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	4.382	1.493	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>4.382</b>	<b>1.493</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>1.715.720</b>	<b>2.128.786</b>		

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

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

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno</b>	<b>Anno-1</b>	<b>riferimento art.2424 CC</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
	Fondo di dotazione	520.000	520.000	AI	AI
	Riserve	-3.050.120	-2.564.888		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.050.120	-2.564.888	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AI, AIII	AI, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
	Risultato economico dell'esercizio	-194.821	-485.232	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>-2.724.941</b>	<b>-2.530.120</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) (3)</b>	<b>-2.724.941</b>	<b>-2.530.120</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	325.000	325.000	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>325.000</b>	<b>325.000</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>				C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>D) DEBITI (1)D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	0	0		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	0	0	D4	D3 e D4
	<i>vs. banche - entro l'esercizio successivo</i>				
	<i>vs. banche - oltre l'esercizio successivo</i>				
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	86.018	70.064	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0	0		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	4.029.643	4.263.842	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	4.507	3.361		
	<i>tributari - entro l'esercizio successivo</i>	4.507	3.361		
	<i>tributari - oltre l'esercizio successivo</i>				
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>		0		
	<i>ist. di prev. - entro l'esercizio successivo</i>				

	<i>ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo</i>				
c	<i>per attività svolta per c/terzi<sup>(2)</sup></i>				
d	<i>altri</i>	4.025.136	4.260.481		
	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	4.025.136	4.260.481		
	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>				
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>4.115.661</b>	<b>4.333.906</b>		
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>				
	Ratei passivi			E	E
	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti	0	0		
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>1.715.720</b>	<b>2.128.786</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	<i>1) Impegni su esercizi futuri</i>				
	<i>2) beni di terzi in uso</i>				
	<i>3) beni dati in uso a terzi</i>				
	<i>4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche</i>				
	<i>5) garanzie prestate a imprese controllate</i>				
	<i>6) garanzie prestate a imprese partecipate</i>				
	<i>7) garanzie prestate a altre imprese</i>				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO NAPOLI HOLDING SRL**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno-1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>				A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	102.176.378	102.166.565	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	102.176.378	102.166.565		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	232.121	473.269	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>102.408.499</b>	<b>102.639.834</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.913		B6	B6
10	Prestazioni di servizi	101.870.708	101.866.587	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.592	1.839	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	200.391	208.310	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	641.238	81.237	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	81.237	81.237	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	560.001		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	187.929	210.442	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	198.149	68.879	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>103.101.920</b>	<b>102.437.294</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-693.421</b>	<b>202.540</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	910	936	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>910</b>	<b>936</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-846	-5.300	C17	C17

	a	Interessi passivi				
	b	Altri oneri finanziari	-846	-5.300		
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>-846</b>	<b>-5.300</b>		
		<b>totale (C)</b>	<b>64</b>	<b>-4.364</b>		
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22		Rivalutazioni			D18	D18
23		Svalutazioni			D19	D19
		<b>totale (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24		<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire				
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	931.344			E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
	e	Altri proventi straordinari				
		<b>totale proventi</b>	<b>931.344</b>	<b>0</b>		
25		<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale				
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.507			E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
	d	Altri oneri straordinari				E21d
		<b>totale oneri</b>	<b>3.507</b>	<b>0</b>		
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>927.837</b>	<b>0</b>		
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>234.480</b>	<b>198.176</b>		
26		Imposte (*)	-20.106	-37.535	22	22
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>214.374</b>	<b>160.641</b>	<b>23</b>	<b>23</b>
28		<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>				

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno-1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	456.821	538.058		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.2	Fabbricati	456.643	537.762		

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					
2.3		Impianti e macchinari				BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>					
2.4		Attrezzature industriali e commerciali				BII3	BII3
2.5		Mezzi di trasporto					
2.6		Macchine per ufficio e hardware					
2.7		Mobili e arredi					
2.8		Infrastrutture					
2.9		<b>Diritti reali di godimento</b>					
2.99		Altri beni materiali	178	296			
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti				BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>456.821</b>	<b>538.058</b>			
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1		Partecipazioni in	0	0		BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>				BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>				BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>					
2		Crediti verso	0	0		BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>					
	b	<i>imprese controllate</i>				BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>				BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>				BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli				BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>456.821</b>	<b>538.058</b>			
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
		<u>Rimanenze</u>				CI	CI
		<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
II		<u>Crediti (2)</u>					
1		Crediti di natura tributaria	0	0			
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>					
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>					
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>					
2		Crediti per trasferimenti e contributi	106.086.540	0			
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	105.694.386				
	b	<i>imprese controllate</i>	392.154			CII3	CII3
	c	<i>imprese partecipate</i>					
	d	<i>verso altri soggetti</i>					
3		Verso clienti ed utenti	14.051	12.829		CII1	CII1
		<i>V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo</i>	14.051	12.829			
		<i>V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo</i>					
4		Altri Crediti	1.117.046	79.534.185		CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>	1.048.399	17.222.566			
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>					
	c	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	68.647	62.311.619			
	c	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>					
		<b>Totale crediti</b>	<b>107.217.637</b>	<b>79.547.014</b>			
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1		partecipazioni				CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2		altri titoli				CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1		Conto di tesoreria	0	0			
	a	<i>Istituto tesoriere</i>					CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>					
2		Altri depositi bancari e postali	2.952.594	1.225.502		CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	172	436		CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	2.952.766	1.225.938		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>110.170.403</b>	<b>80.772.952</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	1.093	944	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>1.093</b>	<b>944</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>110.628.317</b>	<b>81.311.954</b>		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno	Anno-1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	15.262.735	15.262.735	AI	AI
II	Riserve	-9.901.513	-11.062.154		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-9.901.513	-11.062.154	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	214.374	160.641	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	5.575.596	4.361.222		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0	0		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>5.575.596</b>	<b>4.361.222</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte	0	106.394	B2	B2
3	altri	624.470	1.369.782	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>624.470</b>	<b>1.476.176</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
		34.860	32.824	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>34.860</b>	<b>32.824</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)</sup></b>					
1	Debiti da finanziamento	0	0		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	0	0	D4	D3 e D4
	<i>vs. banche - entro l'esercizio successivo</i>				
	<i>vs. banche - oltre l'esercizio successivo</i>				
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	603.296	734.258	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	103.545.863	73.419.795		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate	103.545.863	73.419.795	D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	244.232	1.287.679	D12,D13,D14	D11,D12,D13

	a	tributari	119.666	157.832		
		tributari - entro l'esercizio successivo	119.666	157.832		
		tributari - oltre l'esercizio successivo				
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	19.976	21.281		
		ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	19.976	21.281		
		ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo				
	c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>				
	d	altri	104.590	1.108.566		
		altri - entro l'esercizio successivo	104.590	1.108.566		
		altri - oltre l'esercizio successivo				
		<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>104.393.391</b>	<b>75.441.732</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi			E	E
	1	Contributi agli investimenti	0	0		
	a	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>110.628.317</b>	<b>81.311.954</b>		
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri				
		2) beni di terzi in uso				
		3) beni dati in uso a terzi				
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
		5) garanzie prestate a imprese controllate				
		6) garanzie prestate a imprese partecipate				
		7) garanzie prestate a altre imprese				
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO NAPOLI SERVIZI SPA**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno-1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>				A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	59.615.089	62.618.941	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	59.615.089	62.618.941		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	90.654	393.053	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>59.705.743</b>	<b>63.011.994</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	910.224	827.531	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.066.004	9.355.433	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	647.848	604.651	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	49.692.836	50.374.605	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	695.720	815.642	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	100.036		B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	595.684	815.642	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	20.415	23.959	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	102.014		B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	517.608	786.592	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>60.652.669</b>	<b>62.788.413</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-946.926</b>	<b>223.581</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	1.061	11.175	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>1.061</b>	<b>11.175</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-177.894	-453.620	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				

	b	Altri oneri finanziari	-177.894	-453.620		
		<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>-177.894</b>	<b>-453.620</b>		
		<b>totale (C)</b>	<b>-176.833</b>	<b>-442.445</b>		
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22		Rivalutazioni			D18	<b>D18</b>
23		Svalutazioni			D19	<b>D19</b>
		<b>totale (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24		<u>Proventi straordinari</u>	50.453	237.337	E20	E20
	a	Proventi da permessi di costruire				
	b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
	c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	50.453	40.862		E20b
	d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
	e	Altri proventi straordinari	0	196.475		
		<b>totale proventi</b>	<b>50.453</b>	<b>237.337</b>		
25		<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
	a	Trasferimenti in conto capitale				
	b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	4.486			E21b
	c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
	d	Altri oneri straordinari				E21d
		<b>totale oneri</b>	<b>4.486</b>	<b>0</b>		
		<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>45.967</b>	<b>237.337</b>		
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-1.077.792</b>	<b>18.473</b>		
26		Imposte (*)	37.509	-120.000	22	22
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-1.040.283</b>	<b>-101.527</b>	23	23
28		<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>				

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno-1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	53.964	82.060	BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	9.092	36.686	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>63.056</b>	<b>118.746</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.983.277	3.546.561		
2.1	Terreni	665.296	665.296	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	1.843.393	1.951.394		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	54.246	64.069	BII2	BII2

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	91.263	110.491	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto				
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	131.104	180.842		
	2.7	Mobili e arredi				
	2.8	Infrastrutture				
	2.9	<b>Diritti reali di godimento</b>				
	2.99	Altri beni materiali	197.975	574.468		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.983.277</b>	<b>3.546.560</b>		
IV		<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
	1	Partecipazioni in	0	0	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>				
	2	Crediti verso	89.069	88.681	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	89.069	88.681	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>89.069</b>	<b>88.681</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>3.135.402</b>	<b>3.753.987</b>		
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
		<u>Rimanenze</u>	67.334	87.522	CI	CI
		<b>Totale</b>	<b>67.334</b>	<b>87.522</b>		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria	1.351.639	2.497.804		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.351.639	2.497.804		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	0	0		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
	b	<i>imprese controllate</i>				
	c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
	d	<i>verso altri soggetti</i>				
	3	Verso clienti ed utenti	0	0	CII1	CII1
		<i>V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo</i>				
		<i>V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo</i>				
	4	Altri Crediti	28.405.009	34.476.102	CII5	CII5
	a	<i>verso l'erario</i>				
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0	0		
	c	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	26.705.009	34.476.102		
	c	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>	1.700.000			
		<b>Totale crediti</b>	<b>29.756.648</b>	<b>36.973.906</b>		
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli			CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1	Conto di tesoreria	0	0		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
	2	Altri depositi bancari e postali	981.521	1.281.073	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	662	1.157	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>982.183</b>	<b>1.282.230</b>		

<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>30.806.165</b>	<b>38.343.658</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	144.305	141.251	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>		<b>144.305</b>	<b>141.251</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>					
		<b>34.085.872</b>	<b>42.238.896</b>		

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

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

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno</b>	<b>Anno-1</b>	<b>riferimento art.2424 CC</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	10.323.960	10.323.960	AI	AI
II	Riserve	<b>-7.026.513</b>	<b>-22.208</b>		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	<b>-7.026.513</b>	<b>-22.208</b>	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.040.283	-101.527	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>		2.257.164	10.200.225		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi					
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi					
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		0	0		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>		<b>2.257.164</b>	<b>10.200.225</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte	76.800	153.600	B2	B2
3	altri	4.936.802	631.567	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>5.013.602</b>	<b>785.167</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
		4.375.042	4.878.467	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>4.375.042</b>	<b>4.878.467</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)D) DEBITI (1)</sup></b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>-2.163</b>	4.639.451		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	<b>-2.163</b>	4.639.451	D4	D3 e D4
	<i>vs. banche - entro l'esercizio successivo</i>	<b>-2.163</b>	4.639.451		
	<i>vs. banche - oltre l'esercizio successivo</i>				
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	13.372.953	12.975.862	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0	0		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	8.765.516	7.869.947	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	880.753	1.022.483		
	<i>tributari - entro l'esercizio successivo</i>	751.867	1.022.483		
	<i>tributari - oltre l'esercizio successivo</i>	128.886			

	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.163.537	3.058.767		
		ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	3.849.789	3.058.767		
		ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo	313.748			
	c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>				
	d	altri	3.721.226	3.788.697		
		altri - entro l'esercizio successivo	3.721.226	3.788.697		
		altri - oltre l'esercizio successivo				
		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>22.136.306</b>	<b>25.485.260</b>		
		<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi	303.758	889.777	E	E
	1	Contributi agli investimenti	303.758	889.777		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	303.758	889.777		
	b	da altri soggetti				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>303.758</b>	<b>889.777</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>34.085.872</b>	<b>42.238.896</b>		
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri				
		2) beni di terzi in uso				
		3) beni dati in uso a terzi				
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
		5) garanzie prestate a imprese controllate				
		6) garanzie prestate a imprese partecipate				
		7) garanzie prestate a altre imprese				
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno-1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>				A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0	0	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	203	266	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>203</b>	<b>266</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	2.317	1.414	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	162.480	249.021	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	565.357	629.103	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0	0	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>			B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	22.368	49.367	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>752.522</b>	<b>928.905</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-752.319</b>	<b>-928.639</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	254	76	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>254</b>	<b>76</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-11.325	-2.485	C17	C17

a	Interessi passivi	-11.325	-2.485		
b	Altri oneri finanziari				
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>-11.325</b>	<b>-2.485</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>-11.071</b>	<b>-2.409</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni			D19	<b>D19</b>
	<b>totale (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<u>Proventi straordinari</u>	1.162.274	138.429	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	1.162.274	137.229		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0	1.200		E20c
e	Altri proventi straordinari				
	<b>totale proventi</b>	<b>1.162.274</b>	<b>138.429</b>		
25	<u>Oneri straordinari</u>	754.907	2.755	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	754.907	2.755		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	<b>totale oneri</b>	<b>754.907</b>	<b>2.755</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>407.367</b>	<b>135.674</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-356.023</b>	<b>-795.374</b>		
26	Imposte (*)			22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-356.023</b>	<b>-795.374</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>				

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno-1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.007	2.500		
2.1	Terreni			BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati				

a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	1.007	2.500		
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	<b>Diritti reali di godimento</b>				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	1.007	2.500		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0	0	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	0	0		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>1.007</b>	<b>2.500</b>		
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	13.660	27.168	CI	CI
	<b>Totale</b>	13.660	27.168		
	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	0	0		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	7.727.878	13.956.748		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	7.727.878	13.956.748		
b	<i>imprese controllate</i>				
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	0	0	CII1	CII1
	<i>V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo</i>	0			
	<i>V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo</i>				
4	Altri Crediti	134.725	614.761	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	74.191			
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	60.534	602.911		
c	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>	0	11.850		
	<b>Totale crediti</b>	7.862.603	14.571.509		
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0	0		
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	0	0		
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	2.771.231	1.274.163	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	6	6	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3

4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	2.771.237	1.274.169		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>10.647.500</b>	<b>15.872.846</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	0	6.736.802	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>0</b>	<b>6.736.802</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>10.648.507</b>	<b>22.612.148</b>		

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

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

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno</b>	<b>Anno-1</b>	<b>riferimento art.2424 CC</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
	Fondo di dotazione	2.750.000	2.750.000	AI	AI
	Riserve	-8.512.481	-8.344.292		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-8.512.481	-8.344.292	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
	Risultato economico dell'esercizio	-356.023	-795.374	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>	<b>-6.118.504</b>	<b>-6.389.666</b>		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0		
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>-6.118.504</b>	<b>-6.389.666</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	0	50.000	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		<b>-32.762</b>	<b>28.970</b>	<b>C</b>	<b>C</b>
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>-32.762</b>	<b>28.970</b>		
<b>D) DEBITI <sup>(1)D) DEBITI (1)</sup></b>					
1	Debiti da finanziamento	17.497	30.198		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	0	52	D4	D3 e D4
	<i>vs. banche - entro l'esercizio successivo</i>	0	52		
	<i>vs. banche - oltre l'esercizio successivo</i>				
d	verso altri finanziatori	17.497	30.146	D5	
2	Debiti verso fornitori	797.467	991.506	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0	0		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	15.856.638	26.984.929	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	14.868.444	24.165.368		

	tributari - entro l'esercizio successivo	14.868.444	3.451.707		
	tributari - oltre l'esercizio successivo	0	20.713.661		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	752	2.240.129		
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	752	2.240.129		
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo				
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>				
d	altri	987.442	579.432		
	altri - entro l'esercizio successivo	987.442	579.432		
	altri - oltre l'esercizio successivo				
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>16.671.602</b>	<b>28.006.633</b>		
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>				
	Ratei passivi	128.171	911.986	E	E
	Risconti passivi	0	4.225	E	E
1	Contributi agli investimenti	0	4.225		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0	4.225		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>128.171</b>	<b>916.211</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>10.648.507</b>	<b>22.612.148</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

**SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE**

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno	Anno-1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>				A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>				E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.029.259	813.307	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>				
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>				
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0	813.307		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	971.355	576.365	A5	A5 a e b
<b>totale componenti positivi della gestione A)</b>		<b>2.000.614</b>	<b>1.389.672</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	51.857	34.864	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	674.253	487.360	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	6.519	6.005	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>				
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>				
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>				
13	Personale	1.774.451	1.602.475	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0	106.041	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	0	106.041	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	885.701	747.159	B14	B14
<b>totale componenti negativi della gestione B)</b>		<b>3.392.781</b>	<b>2.983.904</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>		<b>-1.392.167</b>	<b>-1.594.232</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari			C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-26.183	-1.585	C17	C17

a	Interessi passivi				
b	Altri oneri finanziari	-26.183	-1.585		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>-26.183</b>	<b>-1.585</b>		
	<b>totale (C)</b>	<b>-26.183</b>	<b>-1.585</b>		
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni			D18	<b>D18</b>
23	Svalutazioni			D19	<b>D19</b>
	<b>totale (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<u>Proventi straordinari</u>	119.440	227.325	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	119.440	53.547		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	0	173.778		E20c
e	Altri proventi straordinari				
	<b>totale proventi</b>	<b>119.440</b>	<b>227.325</b>		
25	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	<b>totale oneri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>Totale (E) (E20-E21)</b>	<b>119.440</b>	<b>227.325</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-1.298.910</b>	<b>-1.368.492</b>		
26	Imposte (*)	0	3.910	22	22
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>-1.298.910</b>	<b>-1.364.582</b>	23	23
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>				

Allegato n. 11  
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno	Anno-1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	<b>A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
I	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.186.250	15.174.383		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	14.972.693	14.972.693		
a	di cui in leasing finanziario				

2.3	Impianti e macchinari	121.454	109.587	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	<b>Diritti reali di godimento</b>				
2.99	Altri beni materiali	92.103	92.103		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>15.186.250</b>	<b>15.174.383</b>		
IV	<b>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</b>				
1	Partecipazioni in	0	0	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>			BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>				
2	Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>15.186.250</b>	<b>15.174.383</b>		
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<b>Rimanenze</b>			CI	CI
	<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
II	<b>Crediti (2)</b>				
1	Crediti di natura tributaria	0	0		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
b	<i>Altri crediti da tributi</i>				
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>				
2	Crediti per trasferimenti e contributi	0	0		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>				
b	<i>imprese controllate</i>				
c	<i>imprese partecipate</i>			CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>				
3	Verso clienti ed utenti	1.162.867	1.260.012	CII1	CII1
	<i>V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo</i>	1.162.867	1.260.012		
	<i>V.so cliente ed utenti - oltre l'esercizio successivo</i>				
4	Altri Crediti	162.819	299.900	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	13.605	13.276		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	149.214	286.624		
c	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>				
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.325.686</b>	<b>1.559.912</b>		
III	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
1	Conto di tesoreria	0	0		
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	70.963	15.505	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	477	7.836	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				

		71.440	23.341		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>1.397.126</b>	<b>1.583.253</b>		
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0	2.125	D	D
2	Risconti attivi	5.000	4.088	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>5.000</b>	<b>6.213</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>16.588.376</b>	<b>16.763.849</b>		

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

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

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

<b>STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)</b>		<b>Anno</b>	<b>Anno-1</b>	<b>riferimento art.2424 CC</b>	<b>riferimento DM 26/4/95</b>
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	9.671.589	9.671.589	AI	AI
II	Riserve	<b>-6.879.252</b>	<b>-5.514.999</b>		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	<b>-6.879.252</b>	<b>-5.514.999</b>	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.298.910	-1.364.582	AIX	AIX
	<b>Patrimonio netto complessivo della quota di pertinenza di terzi</b>	1.493.427	2.792.008		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	0	0		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) <sup>(3)</sup></b>	<b>1.493.427</b>	<b>2.792.008</b>		
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte	2.577.241	2.577.241	B2	B2
3	altri	205.530	209.509	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>2.782.771</b>	<b>2.786.750</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	263.929	396.678	C	C
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>263.929</b>	<b>396.678</b>		
	<b>D) DEBITI <sup>(1)D) DEBITI (1)</sup></b>				
1	Debiti da finanziamento	2.038.697	2.060.598		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	2.038.697	2.060.598	D4	D3 e D4
	<i>vs. banche - entro l'esercizio successivo</i>	2.038.697	2.060.598		
	<i>vs. banche - oltre l'esercizio successivo</i>				
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	1.934.563	1.531.541	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0	0		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche				
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	8.074.989	7.185.263	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	7.055.209	5.970.414		
	<i>tributari - entro l'esercizio successivo</i>	759.916	881.331		

	tributari - oltre l'esercizio successivo	6.295.293	5.089.083		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	105.078	198.800		
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	105.078	198.800		
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo				
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>				
d	altri	914.702	1.016.049		
	altri - entro l'esercizio successivo	914.702	1.016.049		
	altri - oltre l'esercizio successivo				
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>12.048.249</b>	<b>10.777.402</b>		
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	0	11.011	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti	0	0		
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>0</b>	<b>11.011</b>		
	<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>16.588.376</b>	<b>16.763.849</b>		
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso				
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese				
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

L. 648  
09-12-20



COMUNE DI NAPOLI

IK/480  
nel 09/12/2020

VICESINDACO ASSESSORE AL BILANCIO

DIPARTIMENTO RAGIONERIA

SERVIZIO PARTECIPAZIONI E BILANCIO CONSOLIDATO

Proposta di deliberazione prot. n. 18 del 09/12/2020

Categoria \_\_\_\_\_ Classe \_\_\_\_\_ Fascicolo \_\_\_\_\_

Annotazioni \_\_\_\_\_

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N. 431

OGGETTO :Proposta al Consiglio -Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2019, Rettifica fascicolo di bilancio per errore materiale

Il giorno 9/12/20, nella residenza comunale, convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale.

Si dà atto che risultano presenti i seguenti n. 10 Amministratori in carica:

SINDACO:

Luigi de MAGISTRIS

[P]

ASSESSORI:

ENRICO PANINI  
LUCIA FRANCESCA MENNA  
ALESSANDRA CLEMENTE  
ROSARIA GALIERO  
MONICA BUONANNO  
LUIGI FELACO

P
P
ASSENTE
P
ASSENTE
P

CIRO BORRIELLO  
ELEONORA DE MAJO  
ANNAMARIA PALMIERI  
RAFFAELE DEL GIUDICE  
CARMINE PISCOPO

P
P
P
P
P
P

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

Assume la Presidenza: SINDACO Luigi de MAGISTRIS

Partecipa il Segretario del Comune: PATRIZIA MAMMONI

**IL PRESIDENTE**

Constatata la validità della seduta, invita la Giunta a trattare l'argomento indicato in oggetto. La Giunta, su relazione e proposta del Vice Sindaco ed Assessore al Bilancio dott. Enrico Panini

IL SEGRETARIO GENERALE

**Premesso che**

- a. Con deliberazione n. 419 del 02.12.2020, la Giunta comunale adottava, ai sensi del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, delibera di proposta al Consiglio comunale di approvazione del Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2019;

**Rilevato che**

- b. a seguito interlocuzione avuta tra l'ufficio proponente, *Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato*, ed il *Collegio dei Revisori* dell'Ente, finalizzato alla formulazione da parte di quest'ultimo di relazione 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, il Presidente del Collegio ha evidenziato delle incongruenze su alcuni valori indicati in bilancio;
- b. bis il *Servizio Partecipazioni*, a seguito di puntuale verifica, ha rilevato che tali incongruenze derivano da mero errore materiale di trascrizione;

**Specificato che**

- a. gli tali errori riguardano alcune voci del conto economico annualità 2019, allegato 1 della Dgc 419/2020, come di seguito dettagliate:
- A4.a Proventi derivanti dalla gestione dei beni
  - A4.c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi
  - A Totale componenti positivi della gestione
  - A-B differenza tra componenti positivi e negativi della gestione
  - C21 Interessi ed altri oneri finanziari
  - D24 Proventi straordinari
  - D25 Oneri straordinari
- d. gli errori materiali di trascrizione riguardano altresì alcune voci dello stato patrimoniale annualità 2018, parte dell'allegato 2 della Dgc 419/2020, riportato a mero fine di confrontabilità con l'annualità 2019, come di seguito dettagliate:
- D5.a debiti tributari
  - D5.b debiti previdenziali
  - D totale debiti

**Rilevato altresì che**

- e. i riportati errori materiali di trascrizione, per l'annualità 2019, non hanno alterato il risultato d'esercizio consolidato 2019, determinato a valle delle operazioni di consolidamento su fogli di lavoro elettronici privi di errori;

**Considerato**

- f. tuttavia che, i riportati errori materiali di trascrizione, pur non alterando il risultato d'esercizio consolidato, incidono negativamente sulla chiarezza e correttezza formale degli schemi di bilancio sottoposti all'approvazione del Consiglio comunale;

**Ritenuto**

- g. doversi, per quanto detto al punto precedente, adottare nuovi schemi di Conto Economico consolidato e Stato Patrimoniale consolidato con rettifica degli errori materiali di trascrizione sopra dettagliatamente indicati;
- h. opportuno doversi, al fine di garantire unitarietà al fascicolo di bilancio, riadottare in questa sede la Relazione sulla gestione e la Nota Integrativa

**Accertato**

- i. che a conclusione delle operazioni di consolidamento, il Conto Economico 2019, rettificato dagli errori materiali, espone i seguenti principali aggregati:

Voce di bilancio	Conto Economico consolidato 2019
Componenti positivi della gestione	1.828.680.301
Componenti negativi della gestione	1.374.934.286
Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	453.746.015
Di cui accantonamento per rischi	9.504.291
Proventi ed oneri finanziari	-76.885.804
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0
Proventi ed oneri straordinari	-80.174.412
Risultato di esercizio ante imposte	296.685.799
imposte	-19.658.310
Risultato di esercizio dopo le imposte	277.027.489
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0

#### Richiamati

- j. Per tutto quanto qui non espressamente rettificato, la deliberazione di Giunta comunale n. 419 del 02.12.2020;
- k. l'art. 42 del T.U. n. 267/2000 ordinamento EE.LL.;

#### Acquisiti

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

#### Ravvisati

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

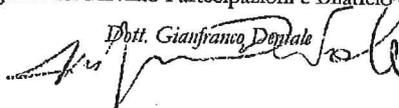
*Gli allegati, costituenti parte integrante della presente proposta, composti dai seguenti documenti, per complessive 35 pagine, progressivamente numerate, firmate digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da L1034\_003\_001 a L1034\_003\_003:*

1. Conto economico consolidato 2019 (L1034\_003\_001)
2. Stato patrimoniale consolidato 2019 (L1034\_003\_002)
3. Relazione sulla gestione contenete Nota Integrativa 2019 (L1034\_003\_003)

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

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato

Dott. Gianfranco Donale

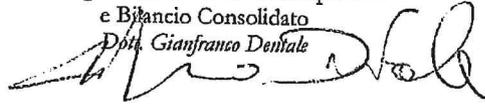


#### Delibera di proporre al Consiglio di

1. Prendere atto delle rettifiche apportate, per i motivi esposti in premessa, al fascicolo di bilancio consolidato 2019, adottato con deliberazione n. 419 del 02.12.2020 di proposta al Consiglio.

2. **Approvare** il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2019 allegato quale parte integrante e sostanziale alla presente deliberazione e composto da:
1. - Conto economico consolidato
  2. - Stato patrimoniale consolidato
  3. - Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni  
e Bilancio Consolidato  
Dot. Gianfranco Dentale



Visto  
Il Ragioniere Generale  
Dot. Raffaele Ghimaldi



il Vice Sindaco  
Dot. Enrico Panini



**IL SEGRETARIO GENERALE**





PROPOSTA DI DELIBERAZIONE prot. n. <sup>18</sup> del 09/12/2020 avente ad oggetto:  
Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2019, Rettifica fascicolo di bilancio per errore materiale

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

FAVOREVOLE

Addi, \_\_\_\_\_

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni  
e Bilancio Consolidato

Dott. Gianfranco Dentale

Pervenuta in Ragioneria Generale il 09/12/2020 Prot. D.H. 480

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

favorevole.

Addi.....

IL RAGIONIERE GENERALE

Dott. Raffaele Grimaldi

**Proposta di deliberazione del Servizio Partecipazioni e Bilancio consolidato - prot. 18 del 9.12.2020 pervenuta al Servizio Segreteria della Giunta Comunale in data 9.12.2020 – SG 448**

Osservazioni del Segretario Generale

Sulla scorta dell'istruttoria tecnica del Servizio proponente.

Con il provvedimento in oggetto si intende proporre al Consiglio comunale di prendere atto di alcune rettifiche apportate al fascicolo di bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2019, adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 419 del 2 dicembre scorso, e, conseguentemente, approvare il bilancio consolidato allegato.

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

Letto il parere di regolarità contabile, "favorevole".

Il contenuto della proposta, secondo quanto riportato nella parte narrativa dalla dirigenza proponente con attestazione di responsabilità, è unicamente di rettifica di errori materiali di trascrizione di alcune voci del conto economico annualità 2019 e dello stato patrimoniale annualità 2018 - rilevati a seguito dell'interlocuzione del servizio proponente con il Collegio dei revisori dei Conti in sede di formulazione della relazione di competenza di quest'ultimo – errori che "non hanno alterato il risultato d'esercizio consolidato 2019, determinato a valle delle operazioni di consolidamento su fogli di lavoro elettronici privi di errori;". Si legge, ancora nella parte narrativa, che tuttavia, gli stessi errori "incidono negativamente sulla chiarezza e correttezza formale degli schemi di bilancio sottoposti al Consiglio comunale;" di qui la proposta di nuova approvazione degli schemi corretti.

Si ricorda che "La rettifica è il provvedimento mediante cui, di regola, viene eliminato l'errore materiale in cui è incorsa l'Autorità emanante nella determinazione del contenuto del provvedimento (cfr., ex multis, T.A.R. Sicilia, Palermo, Sez. II, 8 ottobre 2012, n. 1973) e non presuppone alcuna valutazione, più o meno discrezionale, in ordine alla modifica del precedente operato della P.A. (cfr. T.A.R. Sicilia, Palermo, Sez. II, n. 1548/2012, cit.), anzi secondo parte della giurisprudenza, ha natura doverosa (T.A.R. Calabria, Catanzaro, 7 luglio 1988, n. 297).

Nel caso concreto, la proposta adottata dalla Giunta con deliberazione 419 non ha ancora prodotto effetti, non essendo stata ancora sottoposta all'approvazione del Consiglio comunale, il quale potrà, pertanto, esprimersi sul bilancio consolidato tenendo conto delle rettifiche apportate agli schemi che lo compongono.

Rilevata l'assenza di modifiche sostanziali alla precedente deliberazione, si rinvia alle osservazioni espresse in tale sede, richiamando l'attenzione sulla necessità di trasferire al Collegio dei revisori la presente deliberazione per la richiamata relazione di competenza e ricordando, ancora una volta, il disposto dell'articolo art. 9, comma 1- *quinquies* del D. L. 113/2016, in materia di conseguenze per la mancata approvazione del bilancio consolidato, in particolare, in relazione alla realizzazione della programmazione assunzionale dell'Ente.

Spettano all'Organo deliberante le valutazioni conclusive con riguardo ai principi costituzionali di buon andamento e imparzialità cui s'informa l'azione amministrativa.

VISTO:  
Il Sindaco

Il Segretario Generale

7

Deliberazione di Proposta al Consiglio n. 431 del 09-12-20 composta da n. 7 pagine progressivamente numerate,

*nonché da allegati come descritti nell'atto.\**

\*Barrare, a cura del Servizio Segreteria della Giunta, solo in presenza di allegati

Letto, confermato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

IL SEGRETARIO GENERALE

**ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE**

Si attesta che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio *on line* il 09-12-20 e vi rimarrà per quindici giorni (art. 10, comma 1, del D.Lgs. 267/2000).  
Del presente atto è stata data comunicazione alla Segreteria del Consiglio comunale per la sottoposizione dello stesso all'esame di detto Organo.

Il Funzionario Responsabile

*Angelo Di Marco*

**ITER SUCCESSIVO**

- Deliberazione adottata dal Consiglio comunale in data \_\_\_\_\_
- Deliberazione decaduta \_\_\_\_\_
- Altro \_\_\_\_\_

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO**  
Segreteria della Giunta comunale

**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.

Il Funzionario responsabile

.....

## SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>					
1	Proventi da tributi	611.581.501	589.275.585		
2	Proventi da fondi perequativi	327.711.730	328.307.356		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	420.866.920	435.146.331		
a	Proventi da trasferimenti correnti	188.486.677	167.039.725		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0	0		E20c
c	Contributi agli investimenti	232.380.243	268.106.606		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	265.292.159	236.788.946	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	167.568.964	138.700.879		
b	Ricavi della vendita di beni	0	0		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	97.723.195	98.088.067		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	203.227.991	208.008.251	A5	A5 a e b
<b>Totale componenti positivi della gestione (A)</b>		<b>1.828.680.301</b>	<b>1.797.526.470</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	37.118.091	30.979.610	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	445.070.621	432.659.917	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.400.071	7.716.788	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	84.241.632	74.152.815		
a	Trasferimenti correnti	74.450.542	72.949.946		
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	4.283.575	1.202.869		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	5.507.515	0		
13	Personale	442.689.440	472.440.455	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	185.623.682	316.716.825	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	8.951.349	8.609.819	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	74.284.776	75.703.964	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	2.172.338	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	102.387.558	230.230.704	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/=)	-47.176	120.718	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	9.504.291	579.039.025	B12	B12
17	Altri accantonamenti	0	0	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	163.333.634	74.469.154	B14	B14
<b>Totale componenti negativi della gestione (B)</b>		<b>1.374.934.286</b>	<b>1.988.295.307</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>453.746.015</b>	<b>-190.768.837</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>					
<i>Proventi finanziari</i>					
19	Proventi da partecipazioni	360.000	148.750	C15	C15
a	da società controllate	0	0		
b	da società partecipate	360.000	148.750		
c	da altri soggetti	0	0		
20	Altri proventi finanziari	13.150.988	16.990.015	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>13.510.988</b>	<b>17.138.765</b>		
<i>Oneri finanziari</i>					
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-90.396.792	-90.881.461	C17	C17
a	Interessi passivi	-89.933.389	-86.987.024		
b	Altri oneri finanziari	-463.403	-3.894.437		
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>-90.396.792</b>	<b>-90.881.461</b>		
<b>Totale ©</b>		<b>-76.885.804</b>	<b>-73.742.696</b>		
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
22	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
23	Svalutazioni	0	-66.847	D19	D19
<b>Totale (D)</b>		<b>0</b>	<b>-66.847</b>		

	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	<i>Proventi straordinari</i>	924.221.159		E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	3.209.971	1.362.660		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	8.030	0		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	919.796.228	692.234.060		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	1.056.792	174978		E20c
e	Altri proventi straordinari	150.138	4.736.372		
	<b>Totale proventi</b>	<b>924.221.159</b>	<b>698.508.070</b>		
25	<i>Oneri straordinari</i>	1.004.395.571		E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	4.118.309	0		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	1.000.232.336	702.259.089		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	43.561	0		E21a
d	Altri oneri straordinari	1.365	1.134.139		E21d
	Totale oneri	1.004.395.571	703.393.228		
	<b>Totale (E) (E24-E25)</b>	<b>-80.174.412</b>	<b>-4.885.158</b>		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>296.685.799</b>	<b>-269.463.538</b>		
26	Imposte (*)	-19.658.310	-21.299.362	22	
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b> <b>(comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>277.027.489</b>	<b>-290.762.900</b>	23	
28	<b>Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	0	0		

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	A	A
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1 costi di impianto e di ampliamento	0	0	BI1	BI1
	2 costi di ricerca sviluppo e pubblicità	131.607	0	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.980.483	2.469.770	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	61.618.484	68.362.746	BI4	BI4
	5 avviamento	0	0	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	6.128.376	2.631.573	BI6	BI6
	9 altre	10.450.982	3.325.597	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>80.309.932</b>	<b>76.789.686</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1 Beni demaniali	2.327.344.366	2.371.261.888			
1.1 Terreni	222.458.282	222.458.282			
1.2 Fabbricati	2.074.498.114	2.116.862.777			
1.3 Infrastrutture	19.056.939	20.259.354			
1.9 Altri beni demaniali	11.331.031	11.681.475			
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	1.459.128.025	1.364.268.866			
2.1 Terreni	97.008.653	94.437.634	BII1	BII1	
a di cui in leasing finanziario	0	0			
2.2 Fabbricati	564.882.770	599.443.928			
a di cui in leasing finanziario	0	0			
2.3 Impianti e macchinari	196.213.607	202.090.427	BII2	BII2	
a di cui in leasing finanziario	0	0			
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	6.756.222	5.338.711	BII3	BII3	
2.5 Mezzi di trasporto	475.541.549	363.501.074			
2.6 Macchine per ufficio e hardware	904.695	689.173			
2.7 Mobili e arredi	995.301	854.052			
2.8 Infrastrutture	43.508.807	44.854.440			
2.9 Diritti reali di godimento	0	0			
2.99 Altri beni materiali	73.316.421	53.059.427			
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.189.169.440	5.056.189.307	BII5	BII5	
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>8.975.641.831</b>	<b>8.791.720.061</b>			
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>					
IV 1 Partecipazioni in	83.624.954	108.196.222			
a Imprese controllate	35.000	35.000	BIII1	BIII1	
b Imprese partecipate	83.589.954	108.161.222	BIII1a	BIII1a	
c altri soggetti	0	0	BIII1b	BIII1b	
2 Crediti verso	404.812	422.030	BIII2	BIII2	
a altre amministrazioni pubbliche	0	0			
b Imprese controllate	0	0	BIII2a	BIII2a	
c Imprese partecipate	0	0	BIII2b	BIII2b	
d altri soggetti	404.812	422.030	BIII2c BIII2d	BIII2d	
3 Altri titoli	0	0			
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>84.029.766</b>	<b>108.618.252</b>			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>9.139.981.529</b>	<b>8.977.127.999</b>			
I	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
	<u>Rimanenze</u>	8.601.172	10.049.179	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>8.601.172</b>	<b>10.049.179</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	255.850.194	233.220.361		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
	b Altri crediti da tributi	255.788.669	231.282.641		
	c Crediti da Fondi perequativi	61.525	1.937.720		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	722.765.748	582.936.784		
	a verso amministrazioni pubbliche	681.313.933	545.783.591		
	b imprese controllate	11.059.727	11.948.535		
	c imprese partecipate	23.665.590	18.747.259	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	6.726.498	6.457.399		
3 Verso clienti ed utenti	400.508.383	406.263.163	CII1	CII1	
	Verso clienti ed utenti – entro l'esercizio successivo	400.508.383	406.263.163		

	Verso clienti ed utenti – oltre l'esercizio successivo	0	0		
4	Altri Crediti	474.343.986	674.042.869	CII5	CII5
	a verso l'erario	31.416.394	50.033.974		
	b per attività svolta per c/ terzi	0	0		
	c altri - entro l'esercizio successivo	440.119.329	621.688.537		
	d altri – oltre l'esercizio successivo	2.808.263	2.320.358		
	<b>Totale crediti</b>	<b>1.853.468.311</b>	<b>1.896.463.177</b>		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni	0	0	CIII1,2,3,4,5	
2	altri titoli	0	0	CIII6	
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	59.111.008	112.958.721		
	a Istituto tesoriere	59.111.008	112.958.721		CIV1a
	b presso Banca d'Italia	0	0		
2	Altri depositi bancari e postali	53.699.668	59.206.588	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	119.348	112.788	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>112.930.024</b>	<b>172.278.097</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE ( C )</b>	<b>1.974.999.507</b>	<b>2.078.790.453</b>		
	<u>RATEI E RISCONTI</u>				
1	Ratei attivi	22.330.000	2.125	D D	D D
2	Risconti attivi	5.771.924	7.396.464	D D	D D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( D )</b>	<b>28.101.924</b>	<b>7.398.589</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>11.143.082.960</b>	<b>11.063.317.041</b>		

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

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

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2019	Anno 2018	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
Fondo di dotazione		1.609.803.399	1.598.161.438	AI	AI
Riserve		3.811.622.742	4.041.702.034		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	356.605.305	564.133.203	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	1.014.005.810	1.014.005.810	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	70.468.212	68.339.672		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i	2.359.498.527	2.371.261.888		
e	altre riserve indisponibili	11.044.888	23.961.461		
Risultato economico dell'esercizio		<b>277.027.489</b>	<b>-290.762.900</b>	AIX	AIX
<b>Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi</b>		5.996.566.075	5.349.100.572		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0	0		
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0	0		
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>5.698.453.630</b>	<b>5.349.100.572</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	per trattamento di quiescenza	34.655.926	39.999.612	B1	B1
2	per imposte	2.689.806	2.837.235	B2	B2
3	altri	548.096.835	609.509.149	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	3.050.779	7.277.850		
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>588.493.346</b>	<b>659.623.846</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
		17.309.576	19.592.425	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>17.309.576</b>	<b>19.592.425</b>		
<b>D) DEBITI</b>					
1	Debiti da finanziamento	2.771.644.679	2.650.392.085		
a	prestiti obbligazionari	277.840.000	287.248.000	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	170.167.865	176.462.873		
c	verso banche e tesoriere	27.036.638	32.425.441	D4	D3 e D4
	vs. banche - entro l'esercizio successivo	27.036.638	32.425.441		
	vs. banche - oltre l'esercizio successivo	0	0		
d	verso altri finanziatori	2.296.600.176	2.154.255.771	D5	
2	Debiti verso fornitori	679.198.491	1.056.075.927	D7	D6
3	Acconti	3.994.391	3.081.690	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	464.561.644	393.654.383		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	13.312.973	23.821.960		
c	imprese controllate	113.775.269	89.948.515	D9	D8
d	imprese partecipate	293.223.673	233.763.806	D10	D9
e	altri soggetti	44.249.729	46.120.102		
5	altri debiti	731.534.250	734.490.000	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	164.939.901	117.954.999		
	tributari -entro l'esercizio successivo	159.035.270	91.810.676		
	tributari -oltre l'esercizio successivo	5.904.631	26.144.323		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	23.316.072	24.469.926		
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	23.002.324	24.469.926		
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo	313.748	0		
c	per attività svolta per c/terzi <sup>(2)</sup>	0	0		
d	altri	543.278.277	592.065.075		
	altri - entro l'esercizio successivo	444.901.947	494.689.299		
	altri - oltre l'esercizio successivo	98.376.330	97.375.776		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>4.650.933.455</b>	<b>4.837.694.085</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
Ratei passivi		4.935.327	10.878.811	E	E
Risconti passivi		182.957.626	186.427.304		
1	Contributi agli investimenti	181.350.421	186.427.304		
a	da altre amministrazioni pubbliche	167.825.046	172.655.462		
b	da altri soggetti	13.525.375	13.771.842		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	1.607.205	0		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>187.892.953</b>	<b>197.306.115</b>		

TOTALE DEL PASSIVO	11.143.082.960	11.063.317.043		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	204.473.345	147.288.200		
2) beni di terzi in uso	6.228.986	6.228.986		
3) beni dati in uso a terzi		0		
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		0		
5) garanzie prestate a imprese controllate		0		
6) garanzie prestate a imprese partecipate		0		
7) garanzie prestate a altre imprese		0		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>210.702.331</b>	<b>153.517.186</b>		

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

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

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



*RELAZIONE SULLA GESTIONE*

*ed acclusa*

*NOTA INTEGRATIVA*

*al Bilancio consolidato 2019 del Comune di Napoli*



## **Indice generale**

### **Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2019**

#### 1. Dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio

Stato patrimoniale 2019 consolidato ed indicatori patrimoniali

Conto economico 2019 consolidato

#### 2. Attività di consolidamento espletate

### **Nota integrativa**

#### 1. Inquadramento normativo

#### 2. Criteri di formazione

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

#### 4. Operazioni infragruppo tra Comune e controllate

## Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2019

### 1. Dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio

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

Attivo

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato ATTIVO (€)	
	2019	2018
Immobilizzazioni immateriali	80.309.932	76.789.686
Immobilizzazioni materiali	8.975.641.831	8.791.720.061
Immobilizzazioni finanziarie	84.029.766	108.618.252
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>9.139.981.529</b>	<b>8.977.127.999</b>
Rimanenze	8.601.172	10.049.179
Crediti	1.853.468.311	1.896.463.177
Attività Finanziarie	0	0
Disponibilità Liquide	112.930.024	172.278.097
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>1.974.999.507</b>	<b>2.078.790.453</b>
Ratei e risconti Attivi	28.101.924	7.398.589
<b>Totale Attivo</b>	<b>11.143.082.960</b>	<b>11.063.317.041</b>

Passivo e patrimonio netto consolidato sintetico

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€)	
	2019	2018
Fondo di dotazione / Capitale sociale	1.609.803.399	1.598.161.438
Riserve	3.811.622.742	4.041.702.034
Risultato economico d'esercizio	277.027.489	-290.762.900
<b>Patrimonio Netto</b>	<b>5.698.453.630</b>	<b>5.349.100.572</b>
Fondi rischi ed oneri	588.493.346	659.623.846
Trattamento di fine rapporto	17.309.576	19.592.425

Debiti di finanziamento	2.771.644.679	2.650.392.085
Debiti vs fornitori e acconti	683.192.882	1.056.075.927
Debiti per trasferimenti e contributi	464.561.644	393.654.383
Altri debiti	731.534.250	734.490.000
<b>Totale Debiti</b>	<b>4.650.933.455</b>	<b>4.837.694.085</b>
Ratei e risconti passivi	187.892.953	197.306.115
<b>Totale Passivo</b>	<b>11.143.082.960</b>	<b>11.063.317.043</b>
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0	0

Il totale dell'attivo immobilizzato è pari a € 9.139.981.529, superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 8.956.447.819.

L'attivo circolante, pari a € 1.974.999.507, è superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 1.591.776.996.

Al Passivo, il Patrimonio Netto è pari a € 5.698.453.630, per il quale non vi è competenza di terzi (cioè non vi sono soggetti esterni che detengono quote di partecipazione nelle società incluse nell'area di consolidamento).

Il debito di gruppo ammonta a € 4.650.933.455 con un incremento rispetto alla corrispondente voce del Comune, pari a € 4.326.915.848 al lordo della elisione dei rapporti debitori infragruppo, pari a M€ 416.

#### INDICATORI PATRIMONIALI

##### **Indice di patrimonializzazione** (o indice di autonomia finanziaria)

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

<b>Indice di patrimonializzazione (PN/tot. attivo)</b>	<b>0,51</b>
--	-------------

##### **Indice di autocopertura del capitale fisso**

Indica in che misura gli impieghi fissi sono finanziati con capitale proprio. E' considerato soddisfacente un valore maggiore di 0,7, nel 2018 l'indice era pari a 0,59.

<b>Indice di copertura (PN/attivo immobilizzato)</b>	<b>0,62</b>
--	-------------

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

	2019	2018
<b>Totale Attivo</b>	<b>11.143.082.960</b>	<b>11.063.317.041</b>
<b>Totale Debiti</b>	<b>4.650.933.455</b>	<b>4.837.694.085</b>

Conto Economico consolidato sintetico

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2019	2018
Componenti positivi della gestione	1.828.680.301	1.797.526.470
Componenti negativi della gestione	-1.374.934.286	-1.988.295.307
Di cui accantonamento per rischi	-9.504.291	-579.039.025
Risultato della gestione operativa ( <i>differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</i> )	453.746.015	-190.768.837
Proventi ed oneri finanziari	-76.885.804	-73.742.696
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	-66.847
Proventi ed oneri straordinari*	-80.174.412	-4.885.158
Risultato di esercizio ante imposte	296.685.799	-269.463.538
Imposte	-19.658.310	-21.299.362
<b>Risultato di esercizio dopo le imposte</b>	<b>277.027.489</b>	<b>-290.762.900</b>
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0	0

\* tale voce ha accolto le rettifiche per insussistenze finanziarie con un saldo netto di € -18.827.356.

Il risultato della gestione operativa è superiore al corrispondente saldo del Comune, pari a € 439.273.391.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a € 19.658.310.

Il costo del personale consolidato ammonta a € 442.689.440, inferiore al 2018 pari a € 472.907.526, superiore al corrispondente valore del Comune di Napoli pari ad € 259.374.505 (M€ -28,5 rispetto all'anno precedente pari a € 287.958.002, dopo un -11 nel 2018).

## 2. Attività di consolidamento espletate

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

Il Comune di Napoli sin dal mese di gennaio 2020 ha avviato una serie di attività prodromiche alla predisposizione del bilancio.



Con DGC n. 200 del 26.06.2020, sono stati individuati enti, aziende e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli nonché, tra questi, l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento.

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

- alla modalità di riclassificazione dei bilanci in adesione a quanto previsto dall'allegato 11 al D.lgs. 118/2011;
- al termine di trasmissione del prospetto crediti/debiti al 31/12/2019, fissato al 28/02/2020
- fissato al 31 luglio 2020 il termine per l'invio, da parte delle società partecipate, del fascicolo di bilancio completo 2019 (o in mancanza, di un preconsuntivo corredato da un documento esplicativo contenente tutte le informazioni utili al processo di consolidamento), della riclassificazione del bilancio ai sensi dell'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011 e del prospetto delle operazioni infragruppo 2018, successivamente prorogato al 15 settembre in ragione dei differimenti disposti per fronteggiare le conseguenze dell'emergenza sanitaria legata all'epidemia di Covid-19, nello specifico dall'art. n.106 del D.L.18 del 17.03.2020 per l'approvazione dei bilanci aziendali e dall'art.110 del D.L.n.34 del 19.05.2020 per il bilancio consolidato.

Nell'impossibilità di tenere riunioni con finalità informative, di confronto e sollecito, si è dato luogo ad una fitta comunicazione in argomento.

Ciononostante, si sono registrati invii nella maggior parte dei casi tardivi ed incompleti, che sono state integrati, in modo frammentario ed esclusivamente compulsato dall'Ente, rallentando fortemente l'attività. Tale trasmissione documentale si è conclusa solo nel mese di novembre 2020.

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



## Nota integrativa

### 1. INQUADRAMENTO NORMATIVO

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

- D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*” così come modificato dal D.Lgs. 10 agosto 2014 n. 126, che prevede gli schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali, nonché la redazione del Bilancio Consolidato con i propri organismi partecipati;
- il principio applicato del bilancio consolidato, allegato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, che indica i criteri per la composizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e dell'area soggettiva di consolidamento oltre che i passaggi - procedurali per la formazione del consolidato e la redazione del fascicolo di bilancio, così come da ultimo modificato dal DM 11 agosto 2017 oltre al principio contabile O.I.C. 17 per quanto non previsto dal principio applicato del bilancio consolidato;
- lo schema di bilancio consolidato, allegato 11 al D. lgs. 118/2011
- l'art. 147-quater, comma 4, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, che prevede che i risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate siano rilevati mediante bilancio consolidato, predisposto secondo la competenza economica e le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011
- l'art. 151, comma 8, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, secondo il quale entro il 30 settembre l'ente approva il bilancio consolidato con i bilanci dei propri organismi e enti strumentali e delle società controllate e partecipate.
- l'art.110 del D.L.n.34 del 19.05.2020 che differisce eccezionalmente i termini per il bilancio consolidato (scadenza 30 novembre).
- il Regolamento comunale di contabilità.

### 2. CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio n. 13/2020 e dai bilanci di esercizio redatti dalle società ed enti inclusi nell'area di consolidamento.

Secondo le previsioni di cui al punto 3.2 del principio applicato n. 4/4 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, se alle scadenze previste i bilanci dei componenti del gruppo non sono ancora stati approvati, è trasmesso il pre-consuntivo o il bilancio predisposto ai fini dell'approvazione, che, nel caso del Comune di Napoli, sono stati utilizzati ai fini del consolidamento nei casi di indisponibilità del bilancio d'esercizio 2019 approvato .

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

Preliminarmente sono state garantite:

- l'uniformità temporale: rendiconto dell'Ente e Bilanci/progetti di bilancio/preconsuntivi delle partecipate alla data del 31/12/2019);
- l'uniformità formale: i bilanci degli enti controllati sono stati riclassificati secondo lo schema di cui all'allegato 11 al D. Lgs. 118/2011;
- L'uniformità sostanziale: i bilanci 2019 approvati degli enti controllati che adottano la contabilità civilistica sono soggetti a revisione legale e risultano redatti in ossequio ai principi contabili emanati dall'OIC Organismo Italiano di Contabilità.

Per la società Napoli Holding srl, come per gli anni 2018 e 2017, si è provveduto al consolidamento dei dati di bilancio della sola capogruppo, non consolidati con la controllata totalitaria ANM spa, essendo quest'ultima oggetto di procedura concordataria e pertanto, alla luce del citato principio contabile n. 4/4, così come modificato dal DM 11 agosto 2017, esclusa dal perimetro di consolidamento.

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

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

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

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

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

Il Comune di Napoli in sede di Rendiconto 2019 ha iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni in imprese controllate al 31.12.2019 per € 380.171.616, col metodo del patrimonio netto, in adesione a quanto previsto dall'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011.

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

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

Con DGC n. 200/2020, sono stati individuati Enti, Aziende e società componenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (d'ora in avanti GAP) del Comune di Napoli nonché, tra questi, l'elenco da ricomprendere nell'area di consolidamento. Tale attività ricognitoria è stata condotta ai sensi e nel rispetto della previsioni di cui all'art. 11-bis del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. e dell'Allegato 4/4 di tale decreto.

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

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

#### *Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2019*

Denominazione	% di consolidamento	% Ricavi imputabili alla controllante	Spese del Personale	Utile d'esercizio	Capitale/fondo di dotazione
ABC Napoli azienda Speciale	100%	9%	34.299.678	2.392.798	53.373.044
ASIA SpA	100%	94,7%	97.640.384	5.551.637	35.806.807
Elpis Srl in liquid.	100%	0	0	-194.821	520.000
Napoli Holding Srl	100%	99,7%	200.391	214.374	15.262.735
Napoli Servizi SpA	100%	99,9%	49.692.836	-1.040.283	10.323.960
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100%	0%	565.357	-356.023	2.750.000
Terme di Agnano SpA in liquid.	100%	0%	1.774.451	-1.298.910	9.671.589



**A.B.C. Napoli Azienda Speciale** L'ABC Napoli Azienda Speciale è ente strumentale del Comune di Napoli. Con delibera di Consiglio Comunale n. 32 del 26 ottobre 2011 l'amministrazione cittadina ha deciso la trasformazione della società ARIN Azienda Risorse Idriche di Napoli S.p.A. in ABC Napoli Azienda Speciale (di seguito ABC Napoli), ai sensi dell'art. 114 del Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali, attraverso l'adozione delle procedure previste dagli articoli 2498 (ndr. continuità dei rapporti giuridici dell'ente trasformato) e seguenti del codice civile.

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

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

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

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

**Napoli Sociale S.r.l. in liquidazione** La Napoli Sociale (SpA sino ad aprile 2017) aveva per oggetto la prestazione di servizi socio-assistenziali ai sensi della legge 104/1992 e della legge 328/2000. Nel mese di aprile 2016 l'Amministrazione comunale ha elaborato un diverso assetto del settore del welfare. Al fine di garantire l'irrinunciabile servizio welfare che la società erogava, nell'ambito del piano di ristrutturazione dell'assetto



generale delle società partecipate, l'Amministrazione ha affidato, con deliberazione di Consiglio comunale n.6/2016, le attività in oggetto alla Napoli Servizi spa in regime di in house providing.

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

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

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

Per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2017-2019), al ripianamento di perdite.

#### **4. OPERAZIONI INFRAGRUPPO TRA COMUNE E CONTROLLATE**

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

Pertanto, sono state eliminate in sede di consolidamento le operazioni e i saldi reciproci di seguito rappresentati, perché costituiscono semplicemente il trasferimento di risorse all'interno del gruppo.

La corretta procedura di eliminazione di tali poste presuppone l'equivalenza delle partite reciproche e l'accertamento delle eventuali differenze.

##### **Crediti e debiti**

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

Il valore complessivo dei crediti verso partecipanti, degli organismi partecipati consolidati, ammonta, alla data del 31.12.2019, a € 396.193.232.

Il valore complessivo dei debiti verso partecipanti, degli organismi partecipati consolidati, ammonta, alla data del 31.12.2019, a € 67.168.510.

Il valore complessivo lordo dei crediti verso partecipate inserite nell'area di consolidamento, della capogruppo Comune di Napoli, ammonta, alla data del 31.12.2019, a € 79.207.277.

Il valore complessivo lordo dei debiti verso partecipate, della capogruppo Comune di Napoli, ammonta, alla data del 31.12.2019, a € 425.441.687.

Delle rettifiche operate si darà conto specificamente del paragrafo dedicato.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il comune di Napoli in sede di Rendiconto 2019 ha iscritto in bilancio le partecipazioni in imprese controllate col metodo del patrimonio netto, in adesione a quanto previsto dall'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011.

In sede di consolidamento si è dunque provveduto alla eliminazione contabile del valore delle partecipazioni della capogruppo Comune di Napoli e della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo per un valore totale di € 296.581.662

Il minor valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'Ente rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento positiva*) è confluito tra le altre riserve quale **riserva di consolidamento** per un importo pari a € 11.044.888.

Il maggior valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'ente controllante rispetto alla quota parte del patrimonio netto della partecipata (*differenza da annullamento negativa*) è iscritto a rettifica di valore tra le altre immobilizzazioni immateriali per un importo pari a € 9.960.676.

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella

#### DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

	Patrimonio netto (PN) organismi partecipati 2019	Quota di partecipazione	Quota di PN iscritta nel Rendiconto 2019 del Comune di Napoli	Differenza di consolidamento	Collocazione nel bilancio consolidato
ABC Napoli azienda Speciale	245.347.239	100%	242.826.549	2.520.690.	Riserva
ASIA SpA	51.835.893	100%	46.284.256	5.551.637	Riserva
Elpis Srl in liquidazione	-2.724.941	100%	-2.530.120	-194.821	Rettifica di valore
Napoli Holding Srl	5.575.596	100%	2.603.035	2.972.561	Riserva

Napoli Servizi SpA	2.257.164	100%	10.200.225	-7.943.061	Rettifica di valore
Napoli Sociale Srl in liq.	-6.118.504	100%	-5.594.291	-524.213	Rettifica di valore
Terme di Agnano SpA in liq.	1.493.427	100%	2.792.008	-1.298.581	Rettifica di valore

### Costi e ricavi

Le operazioni economiche, esclusivamente costi per acquisto di beni e servizi da un lato e ricavi caratteristici dall'altro, tra controllante e controllate, nonché tra aziende collegate, sono state oggetto di elisione reciproca per un valore totale di € 282.803.139.

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

### Elisioni e rettifiche operate

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

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

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

Uno dei principali casi di disallineamento incontrati nel processo di consolidamento riguarda le modalità di contabilizzazione dell'IVA. In particolare, con l'introduzione dell'istituto dello split payment, la quota IVA non viene più incassata dai creditori, e nella fattispecie dalle Società/Enti inclusi nell'area di consolidamento, i quali, pertanto, non iscrivono il relativo credito, mentre resta il debito iscritto dal Comune di Napoli per l'importo relativo a tale quota: il suddetto istituto determina quindi debiti del Comune di Napoli più alti rispetto a crediti delle Società/Enti. Lo stesso dicasi per i crediti del Comune di Napoli. Ai fini del consolidamento, tale disallineamento è stato trattato nel seguente modo: sotto l'aspetto economico, la componente di costo per IVA è stata rilevata nella voce in cui essa è iscritta nel conto economico del Comune di Napoli; sotto l'aspetto finanziario/numerario, la quota relativa all'IVA iscritta tra i debiti o tra i crediti verso la Società/Ente e non



riconciliabile per effetto dell'istituto dello split payment rappresenta nella sostanza un debito o un credito verso terzi e come tale rimane esposto in bilancio.

Particolare rilievo ha il caso dei disallineamenti contabili tra i debiti del Comune di Napoli ed i crediti di ABC Napoli Azienda Speciale, pari a M/€ 59,8 al 2018. Il disallineamento al 2018 atteneva a forniture idriche per verde pubblico, manutenzione fontane ( M/€ 14,3 ca.), ripartizione spese d'incasso ( M/€ 8,4 ca.), gestione impianti di fognatura ( M/€ 18,3 ca.), transazione 2012 per adeguamento tariffario ( M/€ 6,7 ca.).

Nel corso del 2019 l'Area Tutela del Territorio ed il Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato hanno sottoscritto un atto transattivo del valore di ca. 17 milioni/€ oltre iva, relativo ai costi di gestione degli impianti fognari di Coroglio e San Giovanni a tutto il 2018, atteso il definitivo passaggio nel 2019 in titolarità ad ABC delle relative competenze, a fronte di crediti nella contabilità della azienda per € 18.375.000, con avvio dell'iter di riconoscimento del relativo debito fuori bilancio. L'atto transattivo è stato seguito da riconoscimento del DFB con imputazione contabile a copertura negli anni 2020 e 2021, trattata contabilmente ai fini del consolidamento dei conti come un rateo.

Per quanto all'adeguamento tariffario, in virtù della facoltà di rateizzo fino al 2021 offerta dalla transazione sottostante del 2012, approvata con DGC n. 1292/2011, il Comune di Napoli ha stanziato per gli anni 2019, 2020 e 2021 rispettivamente le somme di M/€ 2,2, M/€ 2,2, M/€ 1,4,. anche in questo caso le somme imputate agli esercizi 2020 e 2021 sono state trattate ai fini del consolidamento dei conti come un rateo.

Inoltre in sede di rendiconto 2019 l'Ente ha provveduto, per far fronte ai disallineamenti rilevati, ad accantonare al Fondo passività potenziali M/€ 24 .

Analogamente ABC in merito a detti disallineamenti ha previsto di accantonare prudentemente a fondo svalutazione crediti la somma di € 19.100.000.

A fronte di tali attività di riconciliazione/accantonamento realizzatesi nel 2019, il disallineamento al 31.12.19, ha mutato segno, passando da una posta rettificativa dell'attivo per M/€ 59,8 ad una rettifica del passivo per M/€ 2,4 a valle delle elisioni reciproche compiute, stante la prudente politica di accantonamento attuata dalle parti.

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

Altro caso specifico di permanenza di disallineamenti dei rapporti di credito debito tra Comune di Napoli e Napoli Holding attiene alle compensazioni operate dal Comune tra crediti (residui attivi) nei confronti di ANM spa per canoni di locazione di materiale rotabile e sosta e debiti ( residui passivi) nei confronti di Napoli Holding per contributo per l'esercizio del servizio di trasporto pubblico locale, da trasferire alla ANM in virtù del contratto di servizio in essere, per un importo di ca. M€ 7. Tali compensazioni tra rapporti di credito e debito certi, liquidi ed esigibili tra soggetti collegati da reciproci rapporti commerciali nonché facenti capo alla



medesima proprietà non è stata tuttavia registrata nella contabilità delle due società coinvolte, successivamente è intervenuta la procedura concordataria della ANM che ha reso improcedibile la compensazione.

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

Detto disallineamento risulta tuttavia, sul piano aggregato, compensato da altro disallineamento di segno opposto ed importo pari a M€ 5,2, relativo al permanere nella contabilità dell'Ente di residui passivi/debiti la cui insussistenza potrà essere registrata in contabilità solo nel 2021.

In merito ai disallineamenti nei confronti di Napoli Servizi rappresentati nel 2018, dovuti a maggiori crediti vantati da questa verso l'Ente, questi attengono a due specifiche partite: contributo in conto esercizio 2011 (M€ 4,250) e contributo stabilizzazione LSU (M€ 3,3), nel corso del 2019 si sono verificate significative novità.

Per quanto attiene al contributo in conto esercizio 2011, prudenzialmente interrotto nel 2018 a seguito della conferma da parte del MEF-RGS dei rilievi già espressi in sede di *Relazione sulla verifica amministrativo-contabile del Comune di Napoli* nel 2012, nel corso dell'esercizio 2019 è stato previsto all'interno del Fondo Passività Potenziali il rischio correlato, nell'ipotesi che nuovi elementi fattuali risolvano il rilievo formulato nella relazione del MEF a favore della esistenza dell'obbligazione giuridica vs. Napoli Servizi. Allo stesso modo l'Azienda nel bilancio 2018, approvato nel 2020, ha svalutato al 100% il credito. Con l'effetto di un esubero di accantonamenti per la medesima posta con conseguente rettifica del passivo per l'equivalente in sede di consolidamento.

Per quanto attiene il contributo stabilizzazione LSU, lo stesso è stato interamente pagato alla società non appena conclusa la fase di incasso dalla Regione Campania e dunque non è più presente nella contabilità delle parti.

Ulteriore insussistenza del passivo si è avuta a fronte di note di credito emesse dall'azienda a storno fatture per M€ 3,7 e ulteriori svalutazioni crediti per M€ 3.

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

Di seguito il dettaglio delle rettifiche operate.

**Matrice di elisione delle partite tra aziende consolidate**

<b>RAPPORTI INFRA- GRUPPO C/D</b>	<b><u>A.B.C.</u></b>	<b><u>A.S.I.A.</u></b>	<b><u>ELPIS</u></b>	<b><u>Napoli Hol- ding</u></b>	<b><u>Napoli Servizi</u></b>	<b><u>Napoli Sociale</u></b>	<b><u>Teme di Agnano</u></b>
<i>A.B.C.</i>		0 0					225.392
<i>A.S.I.A.</i>	31.348 54.201			10.740 10.839			
<i>ELPIS</i>					216.000		
<i>Napoli Holding</i>		32.399 0					13.751
<i>Napoli Servizi</i>			216.000				
<i>Napoli Sociale</i>					5.250		
<i>Teme di Agnano</i>	225.392						
Tot. crediti	31.821	102.389	0	10.740	221.250	0	239.143
Tot. debiti	261.141		216.000	25.212		0	

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

Prospetti di consolidamento con la capogruppo

ABC A.S. - Consolidamento – SP					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	242.826.549			242.826.549	
Diff. Consolidamento					
Credit v/controllate	72.455.356			72.455.356	
Credit v/controllanti		79.664.669		79.664.669	
Risconti attivi		4.981.623	4.981.623		
Ratei attivi		22.330.000	22.330.000		
Patrimonio netto		245.347.239	245.347.239		
Risultato economico					-10.478.523
Riserva di consolidamento					2.520.690
Risconti passivi		1.607.205		1.607.205	
Debiti v/controllate	35.782.975		35.782.975		
Debiti v/controllanti		56.126.707	56.126.707		
Debiti v/fornitori					
Fondo rischi (altri)	24.027.402		24.027.402		
<b>Totale rettifiche</b>			338.595.946	396.553.779	-7.957.833

ABC A.S. - Consolidamento – CE					
Conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	Consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controllate	1.018.377		1.018.377		
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)		11.247.730	11.247.730		
Sopr. Att./Insuss. Pas.	2.475.708			2.475.708	2.475.708
accantonam rischi					
costi v/controllate (Prestazione servizi)	9.640.525			9.640.525	
costi v/controllanti		6.000.000		6.000.000	
Risultato economico					3.374.418
Sopravv Pass./Insuss. Att.	16.328.649		16.328.649		-16.328.649
<b>Totale rettifiche</b>			28.594.756	18.116.233	-10.478.523

ABC A.S. - Consolidamento – SP				
Conti	Terme di Agnano	Rettifiche dare	Rettifiche avere	Consolidato
Partecipazioni				
Diff. Consolidamento				
Credit v/controllate				
Credit v/clienti e utenti	225.392		225.392	-225.392
Patrimonio netto				
Risultato economico				
Riserva di consolidamento				
Debiti v/controllate				
Debiti v/controllanti				
Debiti v/fornitori				
altri debiti				
Totale rettifiche	225.392		225.392	-225.392

ASIA Napoli SPA Consolidamento – SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	46.284.256			46.284.256	
Diff. Consolidamento					
Crediti v/controlate	196.698			196.698	
Ratei e risconti attivi					
Crediti v/controlanti		187.994.854		187.994.854	
Rimanenze	837.928				
Patrimonio netto		51.835.893	51.835.893		
Capitale sociale					
Risultato economico					-6.954.196
Riserva di consolidamento					5.551.637
Quote di terzi					
Debiti v/controlate	184.999.512		184.999.512		
Debiti v/controlanti		207.072	207.072		
Ratei e risconti passivi		4.807.156			
Fondo riserva da consolidamento					
Totale rettifiche			237.042.477	234.475.808	-1.402.559

ASIA Napoli SPA Consolidamento – CE					
conti	Comune	Partecipata	dare	avere	consolidato
Altri ricavi	575.061	0	575.061		
Sopr. Att./Insuss. Pas.		10.374		10.374	10.374
ricavi v/controlanti (Prestazione servizi)		162.798.958	162.798.958		
Sopr. Att./Insuss. Pas.		6.351.789	6.351.789		
altri costi	1.544.633	575.061		2.119.694	
costi v/controlate (Prestazione servizi)	163.636.886			163.636.886	
Sopravv pass/insuss attive		2.995.342	2.995.342		-2.995.342
Risultato economico					-3.969.228
accantonam rischi			0		0
Totale rettifiche		6.954.196	172.721.150	165.766.954	6.954.196

Elpis Srl in liquidazione - Consolidamento - SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	-2.530.120			-2.530.120	
Diff. Consolidamento					194.821
Credit v/controllate	4.074.681			4.074.681	
Credit v/controllanti		191.100		191.100	
Altre attività					
Patrimonio netto		-2.724.941	-2.724.941		
Capitale sociale					
Risultato economico					-241.100
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	0				
Debiti v/controllanti		4.024.681	4.024.681		
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			1.299.740	1.735.661	-46.279

Consolidamento Elpis Srl in liquidazione - CE					
conti	Comune	Partecipata	dare	avere	consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.				0	
altri costi					
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi v/controllanti					
Risultato economico					
Sopr. Pass/Insuss Att.	50.000	191.100	241.100		-241.100
Totale rettifiche			241.100	0	241.100

**Elpis Srl in liquidazione Consolidamento – SP**

conti	ASIA	ABC	Napoli Servizi	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni						
Diff. Consolidamento						
Crediti v/ controllate dalla controllante			216.000		216.000	-216.000
Crediti v/ clienti e utenti						
Altre attività						
Patrimonio netto						
Capitale sociale						
Risultato economico						
Riserva di consolidamento						
Quote di terzi						
Debiti v/ controllate						
Debiti v/ controllanti						
Debiti v/ fornitori						
altri debiti						
Totale rettifiche					216.000	-216.000

**Elpis Srl in liquidazione Consolidamento – CE**

conti	ASIA	ABC	Napoli Holding	dare	avere	consolidato
ricavi v/ controllate						
Altri ricavi						
Sopr. Att./Insuss. Pas.						
altri costi						
costi v/ controllate (Prestazione servizi)						
costi v/ controllanti						
Risultato economico						
Quote di terzi						
Totale rettifiche						

Napoli Holding Srl - Consolidamento - SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	2.603.035			2.603.035	
Diff. Consolidamento					
Crediti v/controlate	10.997			10.997	
Crediti v/controlanti		92.402.559		92.402.559	
Altre attività					
Patrimonio netto		5.575.596	5.575.596		
Capitale sociale					
Risultato economico					407.031
Riserva di consolidamento					2.972.561
Quote di terzi					
Debiti v/controlate	92.820.587		92.820.587		
Debiti v/controlanti		0			
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			98.396.183	95.016.591	3.379.592

Napoli Holding Srl Consolidamento - CE					
conti	Comune	Partecipata	dare	avere	consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controlate					
ricavi v/controlanti		49.090.909	49.090.909		
Sopr. Att./Insuss. Pas.		418.028		418.028	
altri costi					
costi v/controlate (Prestazione servizi)					
costi per trasferimenti	49.090.909			49.090.909	
Risultato economico					
Sopr pass/insuss att	10.997		10.997		
Totale rettifiche			49.101.906	49.508.937	407.031

Napoli Holding Srl Consolidamento – SP						
conti	ASIA	TERME AGNANO	Napoli Holding	Rettifiche Dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni						
Diff. Consolidamento						
Crediti v/controllate						
Crediti v/controllate dalle controllanti	32.399	13.751				
Altre attività						
Patrimonio netto						
Capitale sociale						
Risultato economico						
Riserva di consolidamento						
Quote di terzi						
Debiti v/controllate						
Debiti v/controllanti						
Debiti v/fornitori						
altri debiti						
Totale rettifiche						

Napoli Holding Srl Consolidamento – CE						
conti	ASIA	ABC	Napoli Holding	dare	avere	consolidato
ricavi v/controllate						
Altri ricavi	43.000					
Sopr. Att./Insuss. Pas.						
altri costi						
costi v/controllate (Prestazione servizi)						
costi v/controllanti						
Risultato economico						
Quote di terzi						
Totale rettifiche						

Napoli Servizi SpA - Consolidamento - SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	10.200.225			10.200.225	
Diff. Consolidamento					7.943.061
Credit v/controllate	0				
Credit v/controllanti		28.195.621		28.195.621	
Rimanenze	4.629.697		4.629.697		
Patrimonio netto		2.257.164	2.257.164		
Capitale sociale					
Risultato economico					10.437.395
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	37.054.098		37.054.098		
Debiti v/controllanti		0			
Fondo svalut.crediti				0	
altri debiti					
Totale rettifiche			43.940.959	38.395.846	18.380.456

Napoli Servizi SpA Consolidamento - CE					
conti	Comune	Partecipata	dare	avere	consolidato
Altri ricavi		84.221	84.221		
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)		59.665.542	59.665.542		
Sopr. Att./Insuss. Pas.	8.858.477			8.858.477	8.858.477
altri costi	3.135.000			84.221	
costi v/controllate (Prestazione servizi)	64.295.239			64.295.239	
Accantonam rischi			3.050.779		-3.050.779
Sopravv pass/insuss attive			0		0
Risultato economico					4.629.697
Totale rettifiche			62.800.542	73.237.937	10.437.395

Napoli Servizi SpA Consolidamento – SP						
conti	ASIA	Na sociale	Elpis	dare	avere	consolidato
Partecipazioni						
Diff. Consolidamento						
Crediti v/controllate						
Crediti v/clienti e utenti						
Altre attività						
Patrimonio netto						
Capitale sociale						
Risultato economico						
Riserva di consolidamento						
Quote di terzi						
Debiti v/controllate dalle controllanti			216.000		216.000	-216.000
Debiti v/controllanti						
Debiti v/fornitori						
altri debiti						
Totale rettifiche					216.000	-216.000

Napoli Servizi SpA Consolidamento – CE						
conti	ASIA	ABC	Napoli Holding	dare	avere	consolidato
ricavi v/controllate						
Altri ricavi						
Sopr. Att./Insuss. Pas.						
altri costi						
costi v/controllate (Prestazione servizi)						
costi v/controllanti						
Risultato economico						
Quote di terzi						
Totale rettifiche						



COMUNE DI NAPOLI

Napoli Sociale Srl in liquidazione - Consolidamento - SP					
conti	Comune	Partecipata	dare	avere	consolidato
Partecipazioni	-5.594.291			-5.594.291	
Diff. Consolidamento					524.213
Credit v/ controllate					
Credit v/ controllanti		7.727.878	7.727.878		
Altre attività					
Patrimonio netto		-6.118.504	-6.118.504		
Capitale sociale					
Risultato economico					-4.113.426
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/ controllate	3.614.452			3.614.452	
Debiti v/ controllanti					
Debiti v/ fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			1.609.374	-1.979.839	-3.589.213

Napoli Sociale Srl in liquidazione Consolidamento - CE					
conti	Comune	Partecipata	dare	avere	consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/ controllate					
ricavi v/ controllanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi					
costi v/ controllate (Prestazione servizi)					
costi v/ controllanti					
Risultato economico					
Sopr. Pass/insuss. att.		4.113.426	4.113.426		-4.113.426
Totale rettifiche			4.113.426		-4.113.426

Napoli Sociale Srl in liquidazione Consolidamento – SP						
conti	ASIA	ABC	Napoli Servizi	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni						
Diff. Consolidamento						
Credit v/controllate dalle controllanti						
Credit v/clienti e utenti						
Altre attività			5.250		5.250	
Patrimonio netto						
Capitale sociale						
Risultato economico						
Riserva di consolidamento						
Quote di terzi						
Debiti v/controllate dalle controllanti						
Debiti v/controlanti						
Debiti v/fornitori						
altri debiti						
Totale rettifiche			5.250		5.250	

Napoli Sociale Srl in liquidazione Consolidamento – CE						
conti	ASIA	ABC	Napoli Holding	dare	avere	consolidato
ricavi v/controllate						
Altri ricavi						
Sopr. Att./Insuss. Pas.						
altri costi						
costi v/controllate (Prestazione servizi)						
costi v/controlanti						
Risultato economico						
Quote di terzi						
Totale rettifiche						

Terme di Agnano Spa in liquidazione - Consolidamento - SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	2.792.008			2.792.008	
Diff. Consolidamento					1.298.581
Credit v/controllate	2.469.545			2.469.545	
Credit v/controllanti		0			
Altre attività					
Patrimonio netto		1.493.427	1.493.427		
Capitale sociale					
Risultato economico					-548.640
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	0				
Debiti v/controllanti		1.920.905	1.920.905		
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			3.414.332	5.261.553	749.941

Terme di Agnano Spa in liquidazione Consolidamento - CE					
conti	Comune	Partecipata	dare	avere	consolidato
Altri ricavi	282.000		282.000		
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi		282.000		282.000	
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi v/controllanti					
Sopravv pass/insuss attive	548.640				-548.640
Quote di terzi					
Totale rettifiche			282.000	282.000	-548.640



COMUNE DI NAPOLI

Terme di Agnano Spa in liquidazione Consolidamento – SP						
conti	ASIA	ABC	Napoli Holding	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni						
Diff. Consolidamento						
Crediti v/controllate						
Crediti v/clienti e utenti						
Altre attività						
Patrimonio netto						
Capitale sociale						
Risultato economico						
Riserva di consolidamento						
Quote di terzi						
Debiti v/controllate da controllanti						
Debiti v/controllanti						
Debiti v/fornitori		225.392			225.392	-225.392
altri debiti						
Totale rettifiche					225.392	-225.392

Terme di Agnano Spa in liquidazione Consolidamento – CE						
conti	ASIA	ABC	Napoli Holding	dare	avere	consolidato
ricavi v/controllate						
Altri ricavi	858.162				858.162	-858.162
Sopr. Att./Insuss. Pas.						
altri costi						
costi v/controllate (Prestazione servizi)						
costi v/controllanti						
Risultato economico						
Quote di terzi						
Totale rettifiche					858.162	-858.162