

DELIBERAZIONE CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2020.

L'anno duemilaventuno il giorno 16 del mese di novembre, 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 notificato l'avviso di convocazione pubblicato all'Albo Pretorio del Comune; si dà atto che gli stessi Consiglieri, all'atto della votazione, risultano presenti e/o assenti come appresso specificato:

SINDACO

MANFREDI Gaetano

1) **ACAMPORA Gennaro**

2) **AMATO Vincenza**

3) **ANDREOZZI Rosario**

4) **BASSOLINO Antonio**

5) **BORRELLI Rosaria**

6) **BORRIELLO Ciro**

7) **BRESCIA Domenico**

8) **CARBONE Luigi**

9) **CECERE Claudio**

10) **CILENTI Massimo**

11) **CLEMENTE Alessandra**

12) **COLELLA Sergio**

13) **D'ANGELO Bianca Maria**

14) **D'ANGELO Sergio**

15) **ESPOSITO Aniello**

16) **ESPOSITO Gennaro**

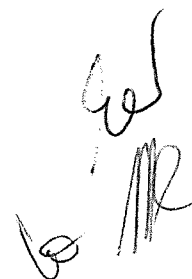
17) **ESPOSITO Pasquale**

18) **FLOCCO Salvatore**

19) **FUCITO Fulvio**

20) **GRIMALDI Luigi**

P		
P	21) GUANGI Salvatore	P
P	22) LANGE CONSIGLIO Salvatore	P
P	23) LONGOBARDI Giorgio	P
P	24) MADONNA Salvatore	P
P	25) MAISTO Anna Maria	P
P	26) MARESCA Catello	P
Assente	27) MIGLIACCIO Carlo	P
P	28) MINOPOLI Roberto	P
P	29) MUSTO Luigi	P
P	30) PAIPAS Gennaro Demetrio	P
P	31) PALUMBO Rosario	P
P	32) PEPE Massimo	P
P	33) RISPOLI Gennaro	P
P	34) SAGGESE Fiorella	P
P	35) SANNINO Pasquale	Assente
P	36) SAVARESE Walter	P
P	37) SAVASTANO Iris	P
P	38) SIMEONE Gaetano	P
P	39) SORRENTINO Flavia	P
P	40) VITELLI Mariagrazia	P



Presiede l'assemblea la Presidente dott.ssa Vincenza Amato

In grado di prima convocazione ed inizio di seduta

Partecipa alla seduta il Segretario Generale dott.ssa Monica Cinque

Risultano presenti in aula il Ragioniere Generale dott.ssa Claudia Gargiulo e il dirigente del Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato dr. Gianfranco Dentale per l'attività di supporto tecnico.

La Presidente pone all'esame dell'aula deliberazione di G.C. n. 470 del 30/09/2021 avente ad oggetto: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2020.

Fa presente che il provvedimento è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti che, con verbale n. 90 del 08/11/2021, ha reso la relazione di competenza con esito favorevole, ai sensi dell'art.239, comma 1, lettera d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000, pur rilevando criticità, inviti e raccomandazioni. Inoltre, il provvedimento è stato iscritto all'ordine dei lavori della seduta come richiesto dal Sindaco, con nota PG./2021/820022 del 12/11/2021, ai sensi dell'art. 33, comma 2, dello Statuto del Comune di Napoli.

La Presidente cede la parola all'assessore Baretta per la relazione illustrativa.

L'assessore Baretta ricorda che il provvedimento proposto è stato redatto dalla precedente Amministrazione e, deliberato nella riunione di Giunta del 21 settembre, mai iscritto all'ordine del giorno del Consiglio comunale che doveva approvarlo entro il 30 settembre. La convocazione straordinaria ed urgente del Consiglio comunale si è resa necessaria per poter completare l'iter del Bilancio consolidato per procedere, dopo l'approvazione, agli adempimenti conseguenti. Si propone al Consiglio l'approvazione del documento finanziario, avendone verificato la sua regolarità formale, ai sensi delle leggi vigenti, come dichiarato dal Collegio dei Revisori dei Conti. Precisa di impegnarsi, dopo l'approvazione formale del documento, a fare un approfondimento nella commissione Bilancio appena sarà costituita. Evidenzia, che la situazione finanziaria del Comune è molto seria e necessita, di un intervento straordinario: di qui, l'appello al Governo e alla politica nazionale ad intervenire, pur non ignorando che non è solo Napoli a trovarsi in difficoltà, seppure la condizione della Città ha la sua specificità. Sottolinea l'importanza del contenuto del provvedimento per mettere il Comune di Napoli in condizione di lavorare e rispondere alle esigenze dei cittadini. Dopo l'approvazione del consolidato, l'Amministrazione metterà in campo la propria iniziativa per affrontare i punti di maggiore criticità della situazione finanziaria del Comune: oltre al debito gravoso accumulato negli anni passati, l'inadeguatezza della riscossione, la gestione delle partecipate, i problemi del patrimonio e l'insostenibile carenza di personale. Riassume, poi, le principali risultanze del Bilancio Consolidato 2020, soffermandosi sulla relazione dei Revisori dei Conti che hanno espresso un parere di regolarità formale del documento formulando importanti rilievi, soprattutto sui disallineamenti nel calcolo di crediti/debiti reciproci tra Comune e partecipate. Conclude con l'invito, rivolto dal Collegio dei Revisori, ad applicare la legge che prevede, in questi casi di inadempienza, la rimozione dell'Organo di governo partecipato inadempiente. Precisa, che l'Amministrazione ha intenzione di risolvere la delicata questione in pieno spirito di collaborazione, dicendosi certo che non mancherà anche da parte degli Enti e società che fanno parte del Gruppo. Ringrazia per l'attenzione ed assicura che dopo la formale approvazione del Bilancio consolidato, al più presto si potrà avviare un confronto di merito, come da più parti richiesto, nello scorso Consiglio, sulle molte questioni economico – finanziarie aperte e della cui soluzione dipende il futuro della Città.

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

Il consigliere Maresca conferma come anticipato nello scorso Consiglio, la linea dell' opposizione, severa ma costruttiva e, preannuncia il voto contrario sul documento. Esterna delusione e preoccupazione, anche se l'approvazione del Consolidato risulta essere un atto formale, ma in questo caso, precisa, forma e sostanza coincidono. Si aspettava da parte dell'Amministrazione, un maggiore coinvolgimento sia nella Capigruppo che nella Commissione Bilancio, invece di chiedere

al nuovo Consiglio di approvare in fretta un atto che non ha compiuto il suo iter e di assumere la responsabilità su un atto sul quale i Revisori dei Conti hanno espresso rilievi non banali, sia sulla mancanza dell'inventario patrimoniale che sulla trasparenza, tanto da arrivare a suggerire la rimozione degli Amministratori delle partecipate. Entra nel merito dei dati tecnici riportati nella relazione resa dal Collegio dei Revisori. Afferma che i cittadini, hanno il diritto di sapere la situazione reale e le relazioni informative omesse servono a garantire l'attendibilità dei conti dell'Ente. In relazione alle criticità evidenziate, con atteggiamento responsabile e non ostruttivo conferma il voto contrario al documento finanziario.

Si allontana dall'aula il consigliere Rispoli (presenti 38)

Il consigliere Bassolino termina l'intervento non completato nella scorsa seduta del Consiglio comunale, precisando sulle priorità che vanno date ai problemi della vita quotidiana, ai fatti concreti, alla necessità di ricucire le ferite sociali causate dalla pandemia. Ritene che bisogna soffermarsi su temi altrettanto urgenti come la sicurezza urbana ad esempio, altra cosa rispetto all'ordine pubblico garantito dallo Stato, che si basa sulla prevenzione, sui rapporti positivi con i cittadini, sull'educazione civica, sullo sforzo culturale. Evidenzia l'importanza e la priorità della "Cultura" come risorsa produttiva e civile, capace di esprimere la creatività della città in settori come il cinema, il teatro, l'arte e, il PNRR offre opportunità di grande rilievo, ma anche una sfida, una occasione irripetibile di sviluppo. Per governare la città risulta importantissima la macchina comunale, ma lo è anche la valorizzazione del Consiglio comunale, al quale vanno restituite la dignità e la solennità che merita. Condivide molte affermazioni rese nella relazione dall'assessore Baretta e alcuni rilievi sollevati dal consigliere Maresca sulla gravità della situazione del bilancio. Sostiene che ognuno deve fare tutto il possibile affinché dal Governo vengano verso Napoli le risposte giuste, al di là delle illusioni del "Patto per Napoli" che altro non era che un patto tra tre privati cittadini. Sostiene che Napoli per ottenere risposte giuste in questa battaglia non deve separarsi dagli altri Comuni che si trovano nella stessa situazione, per questo l'ANCI è fondamentale, recuperando il ruolo che i Comuni non hanno avuto durante la pandemia. Conclude, affermando che, più si otterrà dal Governo quanto più mostreremo di essere in grado di fare la nostra parte, con la vendita del patrimonio immobiliare disponibile e la riscossione delle sanzioni amministrative. Tenuto conto dei rilievi sollevati, dell'essenzialità dell'approvazione del Bilancio consolidato come atto dovuto, preannuncia il voto di astensione.

Rientra in aula il consigliere Rispoli (presenti 39)

Il consigliere D'Angelo Sergio evidenzia la necessità che con la nuova consiliatura avvenga un cambio di passo, inaugurando una sinergia istituzionale inedita rispetto ai dieci anni precedenti. Ritene che la norma sul predissesto non ha funzionato, né le dichiarazioni di dissesto, che non hanno prodotto buoni effetti. Risulta necessario identificare bene le questioni economico-finanziarie che hanno prodotto l'attuale situazione deficitaria. Spera in una norma che separi il debito storico dal corrente, consentendo alla nuova Amministrazione, una più facile gestione. Bisogna riconoscere che in questi anni il Sud Italia è stato abbandonato dai Governi che si sono succeduti, con tagli di oltre un miliardo di euro, mentre crescevano le responsabilità assegnate ad essi. Non va invocato "il Patto per Napoli" ma la Costituzione che dovrebbe garantire la perequazione delle aree più svantaggiate del Paese. Sottolinea la necessità che lo Stato torni a investire nei Comuni, ricordando che ci sono nodi da risolvere come l'enorme tasso di evasione dei tributi, risulta inaccettabile che solo un napoletano su due si faccia carico dei servizi erogati a tutti i cittadini, al netto di coloro che per motivi di indigenza non possono pagare le imposte. Il consolidato che veniamo chiamati a votare, con gli elementi di criticità che presenta, riferisce di un rapporto disturbato con le partecipate che si è aggravato negli anni, serve un lavoro di efficientamento delle stesse, senza riduzione di personale o di partecipazione privata, affrontando anche il tema del rapporto tra management e Comune, accanto all'alienazione del patrimonio e all'uso della leva urbanistica.

Il consigliere Palumbo lamenta il mancato coinvolgimento sul tema del Bilancio consolidato, auspica quanto prima l'avvio del lavoro nelle Commissioni consiliari, ed in particolare, chiede che la commissione Bilancio sia di elevata competenza poiché sarà una di quelle Commissioni che

dovrà deliberare il cambiamento delle linee future dell'Amministrazione. Non nega le preoccupazioni che emergono dalla relazione dell'Organo di revisione contabile, nella quale si ribadisce l'urgenza di una vera riorganizzazione delle partecipate e della stessa macchina organizzativa. Ritiene che bisogna delineare, una linea di azione per il futuro, una linea all'insegna della discontinuità, per tali motivazioni preannuncia il voto contrario.

Il consigliere Fucito sottolinea il mal funzionamento delle società partecipate, i cui conti non sono in regola e non portano le giuste entrate. Ritiene indispensabile intervenire e riorganizzare il management a fronte di una situazione debitoria seria, nella quale il 60% dei debiti è rappresentata da finanziamenti. Risulta necessario valutare se si può intervenire sui tassi di interesse passivi e, sul versante dei crediti, prendere atto di una loro progressiva svalutazione, segno del mancato funzionamento della riscossione interna. Afferma che l'occasione che si presenta con il PNRR risulta unica e l'approvazione del consolidato può rappresentare la spinta giusta per ripartire, ma serve anche un surplus, rappresentato dal "Patto per Napoli". Alla luce delle considerazioni esposte preannuncia il voto favorevole del suo gruppo politico.

Il consigliere Esposito manifesta imbarazzo a dover votare un documento redatto dalla Giunta de Magistris, come mai fatto nella precedente esperienza di Consigliere. Evidenzia che dal Bilancio consolidato emerge la netta volontà di non aver voluto amministrare la Città. Infatti, i residui attivi sono enormemente cresciuti negli ultimi anni, i danni per mancata riscossione delle sanzioni amministrative e dei canoni di occupazione del suolo pubblico sono enormi, le entrate extra-tributarie sul non corretto conferimento dei rifiuti sono poi irrisorie, bisogna invertire questa tendenza e convincere i cittadini a fidarsi della nuova Amministrazione pagando le tasse. Oggi si può dire che le attuali condizioni impongono un vero e proprio gabinetto di guerra, per testimoniare che Napoli è cambiata e che bisogna governare contemperando diritti e doveri dei cittadini. Conclude, dichiarando che in nome di una inversione di tendenza, si può essere ottimisti per il futuro. Auspica che il Governo nazionale si faccia carico della questione napoletana perché Napoli può essere il volano per far riprendere non solo la Campania ma il Sud dell'Italia. I progetti che si possono realizzare a Napoli sono di un'importanza tale che Napoli può aspirare a diventare di nuovo, la capitale del Mezzogiorno.

Assume la Presidenza la Vice Presidente Flavia Sorrentino

Il consigliere Acampora evidenzia come il Bilancio consolidato rappresenta la fotografia dei risultati della Governance dell'anno passato; risultati non positivi a discapito dell'ottimismo con il quale venivano presentati. Conviene sul dovere istituzionale dell'approvazione del Bilancio consolidato per poter procedere con le assunzioni necessarie al rilancio della macchina amministrativa ed invita, nel più breve tempo possibile, a formalizzare i contratti per l'assunzione dei vincitori del Concorso regionale. Evidenzia l'importanza del miglioramento dei servizi, la cui qualità fa precipitare oggi la Città al penultimo posto in Italia per qualità della vita. Doverosa la richiesta della città di un cambio di passo, bisogna rispondere con segnali immediati: cambiando il management delle partecipate. L'approvazione del consolidato deve essere il primo passo per mettere su un binario comune la questione economico-finanziaria e l'erogazione di servizi di qualità per la città. Preannuncia per tali obiettivi il voto favorevole.

Il consigliere Cecere evidenzia la particolarità di vedere tanti ex componenti della maggioranza di de Magistris mostrare oggi critiche su quell'esperienza, anche se non nega che un cambio di passo risulta doveroso. Sostiene che sia stata raccontata una storia parziale sulla gestione della scorsa consiliatura pur condividendo che le partecipate vanno amministrate meglio, evidenzia l'importanza di non svendere il patrimonio comunale. Chiede che venga proseguito il lavoro di ricognizione dei tanti locali commerciali, spesso abbandonati o occupati, per una loro corretta valorizzazione. Lamenta l'assenza in aula di diversi Consiglieri e preannuncia il voto favorevole.

Il consigliere Esposito Aniello espone considerazioni sull'intervento prima reso, precisando che le vere assenze in aula erano quelle del Sindaco e della Giunta nella precedente consiliatura che non facilitava il confronto costruttivo sui temi centrali per la città. Sostiene che il Bilancio consolidato, documento che, seppur ereditato dalla precedente Amministrazione, rappresenta un primo passo

fondamentale per la ricostruzione della città e, preannuncia il voto favorevole del Partito Democratico.

Il consigliere Guangi condivide quanto reso nel precedente intervento relativamente all'importanza della presenza del Sindaco e della Giunta nella discussione in aula. Condivide in pieno quanto delineato e rilevato nell'intervento reso dal consigliere Maresca, sostenendo che risulta inaccettabile il ritardo con il quale le società partecipate forniscono la loro documentazione contabile e, sulla questione delle assunzioni, è comprensibile l'urgenza con la quale il provvedimento è stato portato in Aula, anche se si poteva far ricorso a norme che avrebbero potuto consentire le assunzioni nel quadro del PNRR. Auspica un nuovo corso nella gestione della Città, ribadendo che l'opposizione non esclude decisioni prese nel solo interesse dei cittadini. Preannuncia il voto contrario ribadendo, che il centrodestra è a disposizione esclusivamente per l'interesse della Città e lo dimostrerà anche in seguito.

Il consigliere Longobardi non nega l'importanza dell'approvazione del Bilancio consolidato pur sottolineando l'incoerenza di approvare oggi un atto della precedente Amministrazione e, preannuncia il voto contrario.

Il consigliere Borriello preannuncia il voto favorevole come atto di responsabilità politica, al quale il Movimento 5 Stelle non si sottrarrà, in quanto l'approvazione permette di riallineare la macchina amministrativa. Evidenzia la complessità dell'atto, precisando, che per alcuni aspetti risulta difficile da sostenere, ma necessario per una ripartenza.

Il consigliere Cilenti annuncia il voto favorevole anche non in continuità con l'Amministrazione precedente ma solo per necessità, permettendo alla nuova Amministrazione di governare una Città che è stata lasciata in grosse difficoltà. Sostiene l'esigenza della riorganizzazione delle partecipate e dei servizi da rendere alla Città, guardando alle economie da realizzarsi e recuperando i tanti sprechi degli anni passati, con buon senso. Ritiene necessaria avviare un processo virtuoso, che metta la Città in condizione di guardare con speranza al futuro.

Riassume la Presidenza la Presidente Vincenza Amato

La consigliera Clemente annuncia con determinazione il voto favorevole all'atto, espone alcune considerazioni metodologiche, per il governo futuro della Città, augurandosi un traguardo vincente. Sostiene che l'amministrazione Manfredi procede oggi in continuità con la precedente, per questo voterà a favore, nella speranza che finisca definitivamente il metodo del "partito preso". Inoltre, precisa sui giudizi che si esprimono sulla precedente Amministrazione, dimenticando lo scenario pandemico che ha allungato i tempi e complicato enormemente il lavoro della Giunta. Ritiene che al "partito preso" deve ora subentrare l'espressione di un agire comune per la città: data la fortissima correlazione tra qualità della vita delle cittadine e dei cittadini e le risorse del bilancio, considerato che il bilancio è un bene comune della Città. Si augura, infine, di poter dare vita a un confronto sulle partecipate. Conclude, ribadendo non soltanto la piena disponibilità a dare un contributo in qualsiasi forma riterrà il Sindaco e l'Amministrazione a pagine importanti per la nostra Città, richiamando il senso costituzionale e di vita costituzionale dei diritti dei cittadini napoletani.

Il consigliere Carbone sostiene la necessità che l'Aula sia il luogo della politica al di là del tema di entrare nel merito di quello che è il bilancio che stiamo per approvare e anticipa il voto favorevole. Precisa che si è stati chiamati ad approvare un documento figlio delle norme sulla finanza armonizzata, che impone numerosi vincoli all'azione di una Amministrazione. Afferma che Napoli deve essere la capofila di una discussione a livello nazionale che agisca su più punti: l'incentivazione del recupero crediti, l'attenuazione dei vincoli del fondo crediti di dubbia esigibilità, la revisione della disciplina degli avanzi vincolati e, che solo a partire da queste tre leve potrebbe avviarsi il rilancio di Napoli e delle altre città.

Il consigliere Andreozzi espone considerazioni sul il ruolo ricoperto in passato dalla politica, quando era capace di arginare i grandi interessi economici. Precisa come dal 2011, sono note le difficoltà della rappresentanza democratica, e i vincoli sempre più pressanti imposti dalla cosiddetta finanza armonizzata, vincoli che hanno sempre più gravato sulla realtà della collettività e sui cittadini del Mezzogiorno in particolare. Esterna apprezzamento per tutti i componenti della

minoranza che siedono oggi in Consiglio mostrando responsabilità su temi che stanno così a cuore alla città, una città povera, dove i numeri del Reddito di Cittadinanza sono ormai impressionanti. Non nega le difficoltà che ci sono nella riscossione, bisognerebbe chiedere la revisione del sistema a chi governa il Paese intervenendo su questi aspetti. Precisa sulla questione che riguarda le partecipate e della vita di migliaia di lavoratori, che hanno alle spalle lunghe stagioni di lotta per le crisi occupazionali. Ritene giusto che il Governo centrale chieda conto della gestione delle partecipate, ma sarebbe utile una parola del Sindaco per rassicurare i lavoratori contro il rischio di privatizzazioni. Afferma che mettere sul mercato quei servizi non rappresenta una garanzia di economicità, ma occorre un grande lavoro per il futuro, con un nuovo management e una totale riorganizzazione delle partecipate dell'Ente.

La consigliera Maisto evidenzia l'importanza di votare il Bilancio consolidato, approvato dalla precedente Amministrazione e delle criticità sollevate nei vari interventi resi. Ringrazia l'Assessore per l'esauritiva relazione resa, anche di facile di comprensione sulle norme economico- finanziarie. Concorda sulla necessità di intervenire sulle partecipate che, soffrono di carenza di personale tecnico. Condivide l'invito fatto al Governo di un intervento straordinario, con misure adeguate che permettono di fare le assunzioni necessarie per poter utilizzare tutte le opportunità che ci offre il PNRR. Auspica che il Bilancio consolidato venga approvato all'unanimità, in quanto non espressione di questa amministrazione, ma la fotografia del lavoro di un anno, che permette il riavvio della macchina comunale per lo sviluppo della Città.

Il consigliere Simeone sollecita la riunione della Conferenza dei capigruppo per la costituzione delle Commissioni consiliari e annuncia il voto favorevole al consolidato, un atto di fiducia al Sindaco e alla nuova Amministrazione in totale discontinuità con il passato.

Il consigliere Pepe annuncia il voto favorevole al Bilancio consolidato che non risulta essere un passaggio di testimone ma un atto di fiducia al Sindaco, per chiudere un capitolo buio della storia di Napoli e ripartire.

La Presidente constata che non vi sono altri iscritti dichiara conclusa la discussione generale e, cede la parola all'assessore Baretta per la replica agli interventi resi.

L'assessore Baretta ringrazia tutti i Consiglieri per gli interventi resi i cui stimoli sono arrivati alla Giunta, stimoli che vanno nella direzione di fare di più, e più rapidamente. Testimonia che la discontinuità è la cifra politica dell'Amministrazione e del sindaco Manfredi. Ritene che l'esigenza di approvare il bilancio va letta non per continuità amministrativa ma per chiudere una stagione. Precisa che con il Governo si dovrà agire per uscire da una situazione di totale emergenza, si sta affrontando, con tutta la maggioranza che lo sostiene, la necessità di una svolta per Napoli. Conclude affermando che la credibilità di tale impostazione è legata alla capacità di costruire un piano per noi stessi, agendo rapidamente su debito e disavanzo.

La Presidente ringrazia l'Assessore per la replica resa e cede la parola per dichiarazione di voto al consigliere D'Angelo Sergio che ne ha fatto richiesta.

Il consigliere D'Angelo Sergio precisa di aver anticipato la volontà del suo Gruppo a votare favorevolmente il documento, ribadendo che il Consolidato è un documento neutro, perché collegato al consuntivo già approvato.

Il consigliere Simeone ribadisce che il suo Gruppo voterà a favore del consolidato, chiarendo che non vuole essere assolutamente un atto in continuità alla precedente Amministrazione, ma anzi di discontinuità, un atto di fiducia all'Amministrazione, al nostro Sindaco, all'Assessore al Bilancio.

La Presidente pone in votazione, per appello nominale, la deliberazione di G.C. n. 470 del 30/09/2021, assistita dagli scrutatori Cilenti, Maisto e Savastano, accerta la presenza in aula di n.39 Consiglieri i cui nominativi sono riportati sul frontespizio del presente atto, e dichiara la seguente votazione:

Presenti e votanti: n. 39

Voti Favorevoli: n. 30

Voti contrari: n.7 (Borrelli, D'Angelo Bianca Maria,Guangi, Longobardi, Maresca, Palumbo e Savastano)

Astenuti: n. 2 (Bassolino e Lange)



in base all'esito dell'intervenuta votazione nei modi di legge, a maggioranza dei presenti, il Consiglio con la presenza in aula di n.39 Consiglieri, i cui nominativi sono riportati sul frontespizio del presente atto

DELIBERA

l'approvazione della deliberazione di G.C. n. n.470 del 30.09.2021 di proposta al Consiglio avente ad oggetto: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2020.

La Presidente, propone al Consiglio di dichiarare immediatamente eseguibile per l'urgenza la deliberazione appena adottata. Assistita dagli scrutatori Cilenti, Maisto e Savastano, con votazione per alzata di mano, dichiara il seguente esito:

Presenti e votanti: n. 39

Voti Favorevoli: n. 32

Voti contrari: n.7 (Borrelli, D'Angelo Bianca Maria,Guangi, Longobardi, Maresca, Palumbo e Savastano)

Astenuti: //

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

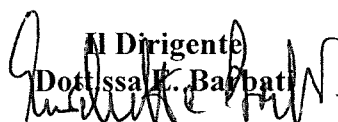
Si allega, quale parte integrante del presente provvedimento:

- relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
- deliberazione di G.C. n.470 del 30/09/2021 composta da n. 12 pagine progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante della proposta, composti dai seguenti documenti, per complessive 62 pagine, progressivamente numerate, firmate digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da L1034_001_01 a L1034_001_10.
 1. Conto economico consolidato (L1034_001_01)
 2. Stato patrimoniale consolidato (L1034_001_02)
 3. Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa (L1034_001_03)
 4. Schemi di bilancio riclassificato degli organismi partecipati consolidati (allegati da (L1034_001_04 a L1034_001_10))

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

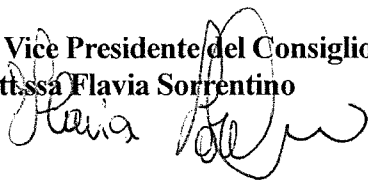


Il Dirigente
Dott.ssa E. Barbati

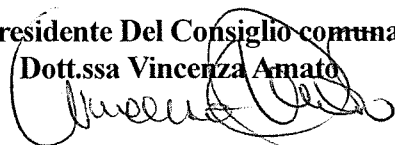


del che il presente verbale viene sottoscritto come appresso:

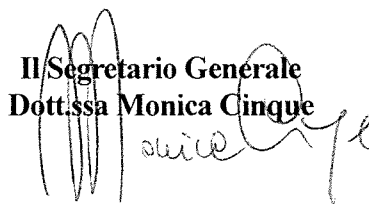
La Vice Presidente del Consiglio comunale
Dott.ssa Flavia Sorrentino



La Presidente Del Consiglio comunale
Dott.ssa Vincenza Amato



Il Segretario Generale
Dott.ssa Monica Cinque



Deliberazione di C. C. n. 34 del 16/11/2021 composta da n. 8 progressivamente numerate, nonché da allegati, costituenti parte integrante, di complessive pagine 103, separatamente numerate.

Si attesta:

che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio il 15/11/2021 e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni (comma 1, art. 124 del D.L. gs. 267/2000).

Il Responsabile M. Pellegrino

Il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi del comma 4, art. 134 D.L. gs. 267/2000 è comunicato con nota n. PA/830958 del 17/11/2021 a: D. RAGENTE SERV. PARTECIP. E RIL. CONSOLID. OB. DENTALE; P.E. RAGIONIERE GENERALE O/R e CARCHULO

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 .
- ☐ sono visionabili in originale presso l'archivio in cui sono depositati .

Il Funzionario responsabile

2/2021/803072
DEL 8.11.2021



Collegio Revisori dei conti

Al Sig. Sindaco
Al Sig. Assessore al Bilancio
Al Sig. Segretario Generale
Al Sig. Ragioniere Generale
Al Servizio Segreteria del Consiglio Comunale e Gruppi C.

LORO SEDI

OGGETTO: Deliberazione di G.C. n.470 del 30.09.2021 di proposta al Consiglio "Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2020".

Si trasmette, in allegato, copia della Relazione formulata dal Collegio dei Revisori relativo alla proposta di deliberazione in oggetto.

Cordiali saluti.

LA DIRIGENTE
D.ssa Enrichetta Barbati
d'ordine
I.D. Rag. Tommaso Esposito



RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E
SULLO SCHEMA DI
BILANCIO CONSOLIDATO 2020

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Costantino Sessa (Presidente)

Dr. Domenico Carozza (Componente)

Dr. Antonio Daniele (Componente)

Relazione sul bilancio consolidato esercizio 2020

L'Organo di revisione, esaminato lo schema di bilancio consolidato 2020, 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 2020 del Comune di Napoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Napoli, li 08/11/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

(DOTT. COSTANTINO SESSA)

(DOTT. DOMENICO CAROZZA)

(DOTT. ANTONIO DANIELE)

(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.

Indice

1. Introduzione	4
2. Stato Patrimoniale consolidato.....	8
2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo	9
2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo.....	14
3. Conto economico consolidato	19
4. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	24
5. Osservazioni e Rilievi	26
6. Conclusioni	28

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. 26 del 16/09/2021 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 e che questo Organo con relazione del 02/09/2021 ha espresso parere al rendiconto della gestione per l'esercizio 2020;
- che in data 08/10/2021 l'Organo ha ricevuto lo schema del bilancio consolidato per l'esercizio 2020 completo di:
 - a) Conto Economico consolidato;
 - b) Stato Patrimoniale consolidato;
 - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che con delibera n. 220 del 27/05/2021 la Giunta Comunale ha approvato l'elenco dei soggetti che compongono il perimetro di consolidamento per l'anno 2020 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 2020".

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. 220 del 27/05/2021, ha individuato il Gruppo Comune di Napoli e il perimetro dell'area di consolidamento;
- la Giunta Comunale con delibera di n. 470 del 30/09/2021 ha approvato lo schema del bilancio consolidato 2020 del Comune di Napoli;
- 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 2020	<i>Totale attivo</i>	<i>Patrimonio netto</i>	<i>Ricavi caratteristici</i>
Comune di Napoli	10.548.224.815,36	5.698.900.202,24	612.438.562,39
SOGLIA DI RILEVANZA (3%)	316.446.744,46	170.967.006,07	18.373.156,87

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" 2020**

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

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2020

Denominazione	% di consolidamento	% Ricavi imputabili alla controllante	Spese del Personale	Utile d'esercizio	Capitale/fondo di dotazione
ABC Napoli azienda Speciale	100%	11,5%	31.996.989	895.836	53.373.044
ASIA Napoli SpA	100%	94,28%	93.001.578	4.218.099	35.806.807
Elpis Srl in liquid.	100%	0	0	-124.886	520.000
Napoli Holding Srl	100%	99,66%	171.850	202.211	15.262.735
Napoli Servizi SpA	100%	100,00 %	47.313.615	2.351.847	10.323.960
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100%	0%	68.156	-295.743	2.750.000
Terme di Agnano SpA in liquid.	100%	0%	515.172	-803.587	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: preconsuntivo.

Per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2018-2020), al ripianamento di perdite.

L'Organo di revisione evidenzia 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 31/12/2020);
- ***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 2020 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 2020 del Comune di Napoli.

2. Stato Patrimoniale consolidato

Nelle tabelle che seguono sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Differenze (a-b)
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
Immobilizzazioni Immateriali	76.979.368	80.309.932	- 3.330.564,00
Immobilizzazioni Materiali	9.103.374.601	8.975.641.831	127.732.770,00
Immobilizzazioni Finanziarie	125.568.730	84.029.766	41.538.964,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.305.922.699	9.139.981.529	165.941.170
Rimanenze	9.007.822	8.601.172	406.650,00
Crediti	2.210.661.818	1.853.468.311	357.193.507,00
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
Disponibilità liquide	437.022.621	112.930.024	324.092.597,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.656.692.261	1.974.999.507	681.692.754
RATEI E RISCONTI (D)	43.673.628,00	28.101.924,00	15.571.704,00
TOTALE DELL'ATTIVO	12.006.288.588	11.143.082.960	863.205.628

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (a)	Differenze (a- b)
PATRIMONIO NETTO (A)	6.371.716.399	5.698.453.630	673.262.769
FONDI PER RISCHI ED ONERI (B)	532.690.218	588.493.346	-55.803.128
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	15.728.114	17.309.576	-1.581.462
DEBITI (D)	4.899.650.012	4.650.933.455	248.716.557
RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI (E)	186.503.845	187.892.953	-1.389.108
TOTALE DEL PASSIVO	12.006.288.588	11.143.082.960	863.205.628
CONTI D'ORDINE	624.368.447	210.702.331	-

2.1 Analisi dello Stato patrimoniale attivo

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

Immobilizzazioni immateriali

Il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
I	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	costi di impianto e di ampliamento	0	0
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	107.510	131.607
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.188.773	1.980.483
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	59.581.735	61.618.484
5	avviamento	0	0
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	6.170.709	6.128.376
9	altre	6.930.641	10.450.982
	Totale immobilizzazioni immateriali	76.979.368	80.309.932

Immobilizzazioni materiali

Il dettaglio delle immobilizzazioni materiali è riportato nella seguente tabella:

		STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1	Beni demaniali	3.796.433.114	2.327.344.366
	1.1	Terreni	223.535.902	222.458.282
	1.2	Fabbricati	3.537.891.507	2.074.498.114
	1.3	Infrastrutture	24.014.609	19.056.939
	1.9	Altri beni demaniali	10.991.096	11.331.031
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	1.689.397.565	1.459.128.026
	2.1	Terreni	35.290.412	97.008.653
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.2	Fabbricati	623.735.433	564.882.770
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.3	Impianti e macchinari	249.953.480	196.213.607
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	7.963.947	6.756.222
	2.5	Mezzi di trasporto	649.865.285	475.541.549
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	685.829	904.695
	2.7	Mobili e arredi	1.689.926	995.301
	2.8	Infrastrutture	42.790.964	43.508.807
	2.99	Altri beni materiali	77.422.289	73.316.440
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.617.543.922	5.189.169.440
		Totale immobilizzazioni materiali	9.103.374.601	8.975.641.832

Immobilizzazioni finanziarie

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)		Anno 2020	Anno 2019
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	125.192.320	83.624.954
a	<i>imprese controllate</i>	35.000	35.000
b	<i>imprese partecipate</i>	125.157.320	83.589.954
c	<i>altri soggetti</i>		
2	Crediti verso	376.410	404.812
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	<i>imprese controllate</i>		
c	<i>imprese partecipate</i>		
d	<i>altri soggetti</i>	376.410	404.812
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	125.568.730	84.029.766

Il Collegio evidenzia che:

- in sede di consolidamento, l'Ente ha provveduto alla eliminazione contabile del valore delle partecipazioni della capogruppo Comune di Napoli per un totale di € 296.867.748, con elisione della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo fino a concorrenza dello stesso, rilevando, in base alla differenza emergente, l'incremento delle immobilizzazioni immateriali la costituzione di una riserva di consolidamento, secondo le previsioni di cui all'allegato 4/4 del D. Lsg. 118/2011;
- il maggior valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'ente controllante rispetto alla corrispondente quota del patrimonio netto della partecipata (*annullamento partecipazione con differenza positiva*) è iscritto a rettifica di valore tra le **altre immobilizzazioni immateriali** per un importo pari a **€ 6.407.630**;
- il minor valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'Ente rispetto alla corrispondente quota di patrimonio netto della partecipata (*annullamento partecipazione con differenza negativa*) è confluito tra le altre riserve quale **riserva di consolidamento** per un importo pari a **€ 6.233.578**.

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella:

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

	Patrimonio netto (PN) organismi partecipati 2020	Quota di partecipazione	Quota di PN iscritta nel Rendiconto 2020 del Comune di Napoli	Differenza da annullamento	Collocazione nel bilancio consolidato
ABC Napoli azienda Speciale	246.243.073	100%	242.954.440	-3.288.633	Riserva
ASIA SpA	47.186.268	100%	51.835.893	4.649.625	Altre immobilizzazioni immateriali
Elpis Srl in liquidazione	-2.854.209	100%	-2.724.941	129.268	Altre immobilizzazioni immateriali
Napoli Holding Srl	5.777.805	100%	5.575.596	-202.209	Riserva
Napoli Servizi SpA	6.040.182	100%	3.297.446	-2.742.736	Riserva
Napoli Sociale Srl in liq.	-6.450.380	100%	-5.594.291	856.089	Altre immobilizzazioni immateriali
Terme di Agnano SpA in liq.	750.957	100%	1.523.605	772.648	Altre immobilizzazioni immateriali

Attivo circolante

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	9.007.822	8.601.172
	Totale	9.007.822	8.601.172
II	<u>Crediti (*)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	232.503.696	255.850.194
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	219.483.719	258.258.214
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	13.019.977	61.525
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.117.825.263	722.765.748
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	1.084.505.040	681.313.933
b	<i>imprese controllate</i>	11.557.039	11.059.727
c	<i>imprese partecipate</i>		23.665.590
d	<i>verso altri soggetti</i>	21.763.184	6.726.498
3	Verso clienti ed utenti	452.473.553	400.508.383
4	Altri Crediti	407.859.306	474.343.986
a	<i>verso l'erario</i>	114.006.466	31.416.394
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		
c	<i>altri</i>		
d	<i>altri (*) oltre l'esercizio successivo</i>	5.604.310	2.808.263
	Totale crediti	2.210.661.818	1.853.468.311
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>		
1	partecipazioni	0	0
2	altri titoli	0	0
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>		
1	Conto di tesoreria	371.968.651	59.111.008
a	<i>Istituto tesoriere</i>	371.968.651	59.111.008
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		
2	Altri depositi bancari e postali	64.987.431	53.699.668
3	Denaro e valori in cassa	66.539	119.348
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0
	Totale disponibilità liquide	437.022.621	112.930.024
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.656.692.261	1.974.999.507

Si rileva che l'attivo circolante, pari a € 2.656.692.261, è superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 2.234.719.662.

Ratei e risconti attivi

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

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	43.225.494	22.330.000
2	Risconti attivi	448.134	5.771.924
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	43.673.628	28.101.924

2.2 Analisi dello Stato Patrimoniale passivo

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

Patrimonio netto

Il dettaglio del patrimonio netto è riportato nella seguente tabella:

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)	Anno 2020	Anno 2019
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	141.686.829	1.609.803.399
II	Riserve	5.558.771.099	3.811.622.742
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	637.708.299	356.605.305
b	<i>da capitale</i>	1.014.005.810	1.014.005.810
c	<i>da permessi di costruire</i>	72.236.137	70.468.212
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	3.828.587.275	2.359.498.527
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	6.233.578	11.044.888
III	Risultato economico dell'esercizio	671.258.471	277.027.489
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	6.371.716.399	5.698.453.630
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	-	-
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.371.716.399	5.698.453.630

Si evidenzia che il Patrimonio Netto è pari a € **6.371.716.399** 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 € **6.233.578**.

Fondi rischi e oneri

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	per trattamento di quiescenza	29.883.634	34.655.926
2	per imposte	2.605.846	2.689.806
3	altri	498.796.356	548.096.835
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.404.382	3.050.779
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	532.690.218	588.493.346

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 2020	Anno 2019
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	15.728.114	17.309.576
	TOTALE T.F.R. (C)	15.728.114	17.309.576

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 2020	Anno 2019
	D) DEBITI ^(*)		
1	Debiti da finanziamento	3.207.461.344	2.771.644.679
a	prestiti obbligazionari	267.964.000	277.840.000
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	650.779.357	170.167.865
c	verso banche e tesoriere	24.428.024	27.036.638
d	verso altri finanziatori	2.264.289.963	2.296.600.176
2	Debiti verso fornitori	812.626.140	679.198.491
3	Acconti	2.288.230	3.994.391
4	Debiti per trasferimenti e contributi	175.326.344	464.561.644
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	71.314.169	13.312.973
c	imprese controllate	28.060.233	113.775.269
d	imprese partecipate	10.155.283	293.223.673
e	altri soggetti	65.796.659	44.249.729
5	altri debiti	701.947.954	731.534.250
a	tributari	153.252.408	164.939.901
	<i>tributari - entro l'esercizio successivo</i>	150.328.096	159.035.270
	<i>tributari - oltre l'esercizio successivo</i>	2.924.312	5.904.631
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	20.979.649	23.316.072
	<i>verso ist. di prev. - entro l'esercizio successivo</i>	16.664.630	23.002.324
	<i>verso ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo</i>	4.315.019	313.748
c	<i>per attività svolta per c/terzi ^(**)</i>		-
d	<i>altri</i>	527.715.897	543.278.277
	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	425.786.478	444.901.947
	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>	101.929.419	98.376.330
	TOTALE DEBITI (D)	4.899.650.012	4.650.933.455
* con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			

Si evidenzia che il debito di gruppo ammonta a € **4.899.650.012** con un incremento rispetto alla corrispondente voce del Comune, pari a € **4.512.817.632** al lordo della elisione dei rapporti debitori infragruppo, pari a M/€298.

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 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.

Il Collegio rileva che risultano pervenute solo da *Elpis S.r.l. in liquidazione, Terme di Agnano Spa 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. Per le altre partecipate, l'Ente dispone di dati non asseverati dagli organi di revisione e per la Napoli Servizi non risulta pervenuto alcun riscontro.

Le operazioni di consolidamento in esame hanno evidenziato la presenza di partite non simmetriche.

La nota integrativa al paragrafo "*Elisioni e rettifiche operate*" dettaglia le attività intraprese per la riduzioni dei principali disallineamenti, tra cui quelle relative ai disallineamenti contabili tra i debiti del Comune di Napoli ed i crediti di ABC 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.).

A seguito dell'attività di riconciliazione/accantonamento realizzatesi nel 2020, il disallineamento al 31/12/2020 con ABC Napoli Azienda Speciale ammonta a M/€ 11,9 gestito come posta rettificativa dell'attivo consolidato.

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 2020	Anno 2019
	<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I	Ratei passivi	10.945.468	4.935.327
II	Risconti passivi	175.558.377	182.957.626
1	Contributi agli investimenti	175.416.837	181.350.421
a	da altre amministrazioni pubbliche	162.237.887	167.825.046
b	da altri soggetti	13.178.950	13.525.375
2	Concessioni pluriennali	-	-
3	Altri risconti passivi	141.540	-
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	186.503.845	187.892.953

Conti d'ordine

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

STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO)		Anno 2020	Anno 2019
	CONTI D'ORDINE		
	1) Impegni su esercizi futuri	583.454.945	204.473.345
	2) beni di terzi in uso	19.348.400	6.228.986
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	7.664.403	
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese	13.900.699	
	TOTALE CONTI D'ORDINE	624.368.447	210.702.331

3. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2020 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2020 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

CONTO ECONOMICO	Bilancio consolidato Anno 2020 (a)	Bilancio consolidato Anno 2019 (b)	Differenze (a-b)
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.382.949.579	1.828.680.301	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.429.419.960	1.374.934.286	
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	953.529.619	453.746.015	499.783.604
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-80.065.713	-76.885.804	
<i>Proventi finanziari</i>	10.052.107	13.510.988	
<i>Oneri finanziari</i>	90.117.820	90.396.792	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		0	
<i>Rivalutazioni</i>			
<i>Svalutazioni</i>			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-186.665.973	-80.174.412	
<i>Proventi straordinari</i>	275.031.139	924.221.159	
<i>Oneri straordinari</i>	461.697.112	1.004.395.571	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	686.797.933	296.685.799	390.112.134
Imposte	15.539.462	19.658.310	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	671.258.471	277.027.489	394.230.982
Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi		-	-

Si rileva che il risultato della gestione operativa è superiore al corrispondente saldo del Comune, pari a € **940.095.333**.

Le Operazioni infragruppo – Elisioni costi/ricavi

Le operazioni economiche, esclusivamente costi per acquisto di beni e servizi da un lato ricavi caratteristici dall'altro, tra controllante e controllate, nonché tra aziende collegate, sono state oggetto di elisione reciproca per un valore totale di € **282.099.172**.

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 2020	Anno 2019
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>		
1	Proventi da tributi	554.872.458	611.581.501
2	Proventi da fondi perequativi	324.442.392	327.711.730
3	Proventi da trasferimenti e contributi	964.386.068	420.866.920
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	314.473.456	188.486.677
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>		0
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	649.912.612	232.380.243
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	253.437.106	265.292.159
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	156.735.362	167.568.964
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		0
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	96.701.744	97.723.195
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		0
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		0
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.500.000	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	284.311.555	203.227.991
	totale componenti positivi della gestione A)	2.382.949.579	1.828.680.301

Componenti negativi della gestione

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.360.912	37.118.091
10	Prestazioni di servizi	447.628.406	445.070.621
11	Utilizzo beni di terzi	6.929.236	7.400.071
12	Trasferimenti e contributi	89.482.825	84.241.632
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	89.482.825	74.450.542
	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni</i>		
b	<i>pubb.</i>		4.283.575
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>		5.507.515
13	Personale	395.948.008	442.689.440
14	Ammortamenti e svalutazioni	319.555.982	185.623.682
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	11.181.778	8.951.349
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	105.435.768	74.284.776
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	2.271.330	-
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	200.667.106	102.387.558
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di		
15	consumo (+/-)	- 533.261	- 47.176
16	Accantonamenti per rischi	827.982	9.504.291
17	Altri accantonamenti	38.236.096	-
18	Oneri diversi di gestione	77.983.774	163.333.634
	totale componenti negativi della gestione B)	1.429.419.960	1.374.934.286

Il costo del personale consolidato ammonta a € **395.948.008**, inferiore al 2019, anno nel quale era pari ad a € **442.689.440**, superiore al corrispondente valore del Comune di Napoli pari ad € **222.880.648** (M/€-36,4 rispetto all'anno precedente, nel quale era pari ad a € **259.374.505**, confermando il trend già evidenziatosi nel 2019 con M/€ -28,5 ed nel 2018 con M/€ -11).

Gestione finanziaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
	<i>Proventi finanziari</i>		
19	Proventi da partecipazioni		360.000
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>		360.000
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	10.052.107	13.150.988
	Totale proventi finanziari	10.052.107	13.510.988
	<i>Oneri finanziari</i>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	- 90.117.820	- 90.396.792
a	<i>Interessi passivi</i>	- 89.772.839	- 89.933.389
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	- 344.981	- 463.403
	Totale oneri finanziari	- 90.117.820	- 90.396.792
	totale (C)	- 80.065.713	- 76.885.804
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
22	Rivalutazioni	-	-
23	Svalutazioni	-	-
	totale (D)	-	-

Gestione straordinaria

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

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<i>Proventi straordinari</i>	275.031.139	924.221.159
a	Proventi da permessi di costruire	2.412.643	3.209.971
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	116.197	8.030
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	268.681.584	919.796.228
d	Plusvalenze patrimoniali	3.820.715	1.056.792
e	Altri proventi straordinari		150.138
	totale proventi	275.031.139	924.221.159
25	<i>Oneri straordinari</i>	461.697.112	1.004.395.571
a	Trasferimenti in conto capitale	370.031	4.118.309
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	461.163.343	1.000.232.336
c	Minusvalenze patrimoniali	163.738	43.561
d	Altri oneri straordinari		1.365
	totale oneri	461.697.112	1.004.395.571
	Totale (E)	- 186.665.973	- 80.174.412

Risultato d'esercizio

CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO		Anno 2020	Anno 2019
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)		
		686.797.933	296.685.799
26	Imposte	15.539.462	19.658.310
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)		
27		671.258.471	277.027.489
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi	-	-

Il risultato del conto economico consolidato ante imposte evidenzia un saldo positivo di € **686.797.933**.

Le imposte sui redditi complessive pagate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a € **15.539.462**.

Il risultato netto del conto economico consolidato evidenzia un saldo positivo di € **671.258.471**.

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, comprensivi 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 **osserva** che:

- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- il Bilancio consolidato 2020 del Comune di Napoli è *stato* redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.Lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);

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

- per l'esercizio 2020, in sede di Rendiconto, risulta effettuata solo per 3 organismi partecipati, dei 7 inseriti nell'area di consolidamento, la riconciliazione crediti/debiti prevista dall' articolo 11, comma 6, lettera j, del Dlgs 118/2011, mentre per gli altri organismi partecipati la riconciliazione è stata effettuata dagli uffici in sede di consolidamento, come evidenziato nella sezione "Operazioni Infragruppo" nella quale sono riportate le schede di confronto tra crediti e debiti e costi e ricavi tra i diversi componenti del gruppo, indicando il numero della scrittura di rettifica corrispondente. Tale procedura implica che in fase di consolidamento, le differenze riscontrate, tra enti partecipati e il Comune, negli esercizi precedenti confluiscono nella c.d. riserva di consolidamento mentre quelle derivanti dall'esercizio 2020 sono imputate nel conto Economico consolidato, comportando un minor grado di rappresentatività del bilancio Consolidato.
- la suddetta attività di riconciliazione, nonostante rilevi una diminuzione dei disallineamenti rispetto agli anni precedenti, evidenzia ancora per alcuni organismi delle differenze non riconciliate e per le quali emergono ancora importi che risultano in fase di approfondimento.

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 il persistente 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 *Elpis S.r.l. in liquidazione, Terme di Agnano Spa 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, sulla base di tutto quanto esposto nella presente relazione, delle criticità rilevate, degli inviti e delle raccomandazioni fatte,

esprime:

parere favorevole, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d)-bis) del D.Lgs. n.267/2000, alla proposta di deliberazione consiliare concernente il bilancio consolidato 2020 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, li 08/11/2021

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.



COMUNE DI NAPOLI

DIPARTIMENTO/AREA: DIPARTIMENTO RAGIONERIA

SG: 491 del 30/09/2021

DGC: 531 del 30/09/2021

Cod. allegati: L 1034_001

SERVIZIO: PARTECIPAZIONI E BILANCIO CONSOLIDATO

ASSESSORATO: AL COMMERCIO AI MERCATI ED ALLE ATTIVITA' PRODUTTIVE CON DELEGA AL BILANCIO

Proposta di deliberazione prot. n° 13 del 29/09/2021

REGISTRO DELLE DELIBERAZIONI DI GIUNTA COMUNALE - DELIB. N° 470

OGGETTO: Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2020.

Il giorno **30/09/2021**, in modalità videoconferenza, convocata nei modi di legge, si è riunita la Giunta comunale. Si dà atto che sono presenti i seguenti n° **sei** Amministratori in carica:

SINDACO:

P A

Luigi de MAGISTRIS

☐	☒
--------------------------	-------------------------------------

ASSESSORI:

P A

P A

*Carmin PISCOPO
(Vicesindaco)*

☒	☐
-------------------------------------	--------------------------

Giovanni PAGANO

☒	☐
-------------------------------------	--------------------------

Enrico Panini

☐	☒
--------------------------	-------------------------------------

Luigi FELACO

☒	☐
-------------------------------------	--------------------------

Annamaria PALMIERI

☒	☐
-------------------------------------	--------------------------

Rosaria GALIERO

☒	☐
-------------------------------------	--------------------------

Donatella CHIODO

☒	☐
-------------------------------------	--------------------------

☐	☐
--------------------------	--------------------------

(Nota bene: Per le presenze/assenze barrare con una X la casella della colonna corrispondente")

Assume la Presidenza: VICESINDACO Carmine Piscopo

Assiste il Segretario del Comune: Monica CINQUE

IL PRESIDENTE

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

*Segretario della Giunta comunale
(Monica Cinque)*

LA GIUNTA, su proposta dell'Assessore al Commercio, ai Mercati ed alle Attività Produttive con delega al Bilancio, dott.ss Rosaria Galiero

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 di Giunta n. 220 del 27/05/2021, 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
- ASIA Napoli SpA
- Associazione Teatro Stabile Città di Napoli
- Ente Morale Museo Civico "Gaetano Filangieri"
- Fondazione Annali dell'Architettura e delle Città
- Fondazione Castel Capuano
- Fondazione Eduardo De Filippo
- Fondazione Famiglia di Maria
- Fondazione Istituto Strachan Rodinò ONLUS
- Fondazione Teatro S. Carlo
- Napoli Holding Srl (capogruppo)
- Napoli Servizi SpA
- Mostra d'Oltremare SpA
- Elpis Srl in liquidazione
- Napoli Sociale Srl in liquidazione

Il Segretario Generale
Dr.ssa Monica Cinque



– 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 2020, comprendente:

- ABC Napoli – Azienda Speciale
- ASIA Napoli SpA
- Elpis Srl in liquidazione
- Napoli Holding Srl
- Napoli Servizi SpA
- Napoli Sociale Srl in liquidazione
- Terme di Agnano SpA in liquidazione

Rilevato che

f. il Bilancio Consolidato trae origine dal Rendiconto della gestione 2020 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 16/09/2021 e dai bilanci di esercizio 2020 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 dallo stesso 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 2020 del Comune di Napoli, lo stato dei bilanci d'esercizio degli enti e delle società oggetto di consolidamento è il seguente:

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

i. il bilancio 2020 della Napoli Holding srl oggetto di consolidamento, come per gli anni 2017, 2018 e 2019 non è un bilancio consolidato con la controllata totalitaria ANM spa, poiché quest'ultima, alla luce del citato principio contabile n. 4/4, essendo in procedura concordataria deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento.

Visto

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

Accertato

Il Segretario Generale
Dr.ssa Monica Cinque



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

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato	
	2020	2019
Immobilizzazioni immateriali	76.979.368	80.309.932
Immobilizzazioni materiali	9.103.374.601	8.975.641.831
Immobilizzazioni finanziarie	125.568.730	84.029.766
Totale Immobilizzazioni	9.305.922.699	9.139.981.529
Rimanenze	9.007.822	8.601.172
Crediti	2.210.661.818	1.853.468.311
Attività Finanziarie	0	0
Disponibilità Liquide	437.022.621	112.930.024
Totale Attivo Circolante	2.656.692.261	1.974.999.507
Ratei e risconti Attivi	43.673.628	28.101.924
Totale Attivo	12.006.288.588	11.143.082.960

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato	
	2020	2019
Fondo di dotazione / Capitale sociale	141.686.829	1.609.803.399
Riserve	5.558.771.099	3.811.622.742
Risultato economico d'esercizio	671.258.471	277.027.489
Patrimonio Netto	6.371.716.399	5.698.453.630
Fondi rischi ed oneri	532.690.218	588.493.346
Trattamento di fine rapporto	15.728.114	17.309.576
Debiti di finanziamento	3.207.461.344	2.771.644.679
Debiti vs fornitori e acconti	814.914.370	683.192.882
Debiti per trasferimenti e contributi	175.326.344	464.561.644
Altri debiti	701.947.954	731.534.250
Totale Debiti	4.899.650.012	4.650.933.455
Ratei e risconti passivi	186.503.845	187.892.953
Totale Passivo	12.006.288.588	11.143.082.960
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0	0

Il Segretario Generale
Dr.ssa Monica Cinque

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2020	2019
Componenti positivi della gestione	2.382.949.579	1.828.680.301
Componenti negativi della gestione	1.429.419.960	1.374.934.286
di cui accantonamento per rischi	827.982	9.504.291
di cui altri accantonamenti	38.236.096	0
Risultato della gestione operativa (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	953.529.619	453.746.015
Proventi ed oneri finanziari	-80.065.713	-76.885.804
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari*	-186.665.973	-80.174.412
Risultato di esercizio ante imposte	686.797.933	296.685.799
imposte	-15.539.462	-19.658.310
Risultato di esercizio dopo le imposte	671.258.471	277.027.489
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0	0

Rilevato che

l.il Patrimonio Netto è pari € 6.371.716.399, 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) e che la riduzione del Fondo di dotazione è dovuta alla riduzione della medesima voce nello Patrimonio del Comune di Napoli a seguito dell'incremento delle riserve per risorse indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili, come rappresentato nella Relazione al Rendiconto 2020

Atteso che

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

Richiamato

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

Acquisiti

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

Ravvisati

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

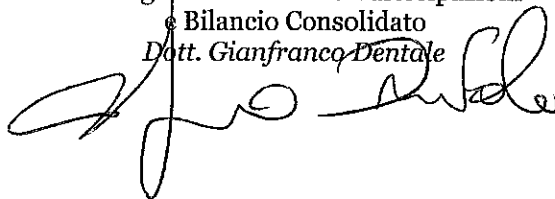
Gli allegati, costituenti parte integrante della presente proposta, composti dai seguenti documenti, per complessive 02 pagine, progressivamente numerate, firmate digitalmente dal Dirigente proponente, sono conservati nell'archivio informatico dell'Ente, repertoriati con i numeri da L1034_001.01. a L1034_001.02

1. Conto economico consolidato (L1034_001.01)
2. Stato patrimoniale consolidato (L1034_001.02)
3. Relazione sulla gestione contenente Nota Integrativa (L1034_001.03)
4. Schemi di bilancio riclassificato degli organismi partecipati consolidati (allegati da (L1034_001.04) a (L1034_001.10)

Il Segretario Generale
Dr.ssa Monica Cinque

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

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



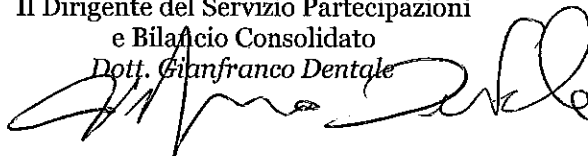
Con voti UNANIMI,

DELIBERA

1. Delibera di proporre al Consiglio di

- ☐ **Approvare** il bilancio consolidato del Gruppo Comune di Napoli per l'esercizio 2020, 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
Dott. Gianfranco Dentale

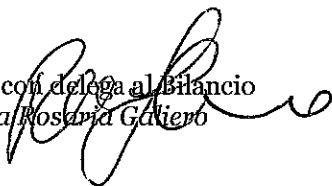


Visto:

Il Ragioniere Generale
Dott. Raffaele Grimaldi



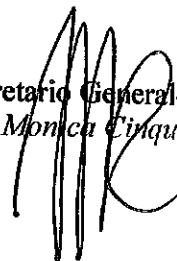
L'Assessore con delega al Bilancio
Dott. Ssa Rosaria Galiero



- ☐ **(**)** Adottare il presente provvedimento con l'emendamento riportato nell'intercalare allegato;

(**): La casella sarà barrata a cura della Segreteria Generale solo ove ricorra l'ipotesi indicata.

Il Segretario Generale
Dr.ssa Monica Cinque





COMUNE DI NAPOLI

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PROT. N. 13 DEL 29/09/2021, AVENTE AD
OGGETTO: **Proposta al Consiglio: Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2020**

Il Dirigente del Servizio Partecipazioni e Bilancio Consolidato.. esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, il seguente parere di regolarità tecnica in ordine alla suddetta proposta:

.....
.....
.....
.....
.....

Addì,

IL DIRIGENTE

Proposta pervenuta al Dipartimento Ragioneria il 30/09/2021 e protocollata con il
n. D.G.C. 2021/531;

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

R.P.C.
.....
.....
.....
.....
.....

Addì,

IL RAGIONIERE GENERALE



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. 13 del 29 settembre 2021 avente ad oggetto: ***Proposta al Consiglio Comunale – Approvazione Bilancio consolidato Comune di Napoli per l'esercizio 2020***

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 2020, 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 compulsato 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 - *"... Alla data di chiusura delle operazioni di consolidamento necessarie all'estensione del bilancio consolidato, risultano pervenuti i prospetti asseverati per le partecipate Elpis Srl in liquidazione, Napoli Holding Srl e Terme di Agnano SpA in liquidazione...."* - 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, relative all'attività di ricognizione 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 2020 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

Dot. Raffaele Grimaldi

Proposta di deliberazione prot. n.13 del 29.09.2021

DIPARTIMENTO RAGIONERIA – SERVIZIO PARTECIPAZIONI E BILANCIO CONSOLIDATO

Pervenuta al Servizio Segreteria della Giunta Comunale in data 30.09.2021 – S.G. 491

OSSERVAZIONI DEL SEGRETARIO GENERALE

Si intende proporre al Consiglio comunale, organo competente, l'approvazione del bilancio consolidato dal Gruppo Comune di Napoli (esercizio 2020), costituito dal Conto economico consolidato, dallo Stato patrimoniale consolidato e dalla Relazione sulla gestione contenente Nota integrativa..

Letto il parere “favorevole” di regolarità tecnica (ex art. 49, co. 1 del TUEL n. 267/2000).

Letto il parere “favorevole” di regolarità contabile espresso dal Ragioniere Generale (ex art. 49, co. 1, del TUEL n. 267/2000), dal quale emerge, tra l'altro:

-la presa d'atto 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 son stati tardivi e incompleti, che sono stati integrati, in modo frammentario ed esclusivamente compulsato dall'Ente, rallentando fortemente l'attività:

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

- 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.

- che sul punto che precede mette conto rilevare che, con riferimento all'azienda speciale ABC il Consiglio comunale con deliberazione n. 21 del 9 ottobre 2020 precisava che permanevano controversie su talune specifiche partite finanziarie – che possono dar luogo a disallineamenti contabili e a effetti economico finanziari per gli organismi partecipati - la cui definizione, per quanto attiene l'Ente, resta demandata alla esclusiva competenza dei dirigenti al ramo.

Come dichiarato nella parte narrativa dalla dirigenza proponente, “il Bilancio Consolidato trae origine dal rendiconto della gestione 2020 del Comune di Napoli (capogruppo), approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 26 del 16.09.2021 e dai bilanci di esercizio 2020 redatti dalle società ed Enti inclusi nell'area di consolidamento”. Di tali bilanci segue, nella narrativa, una elencazione in riferimento al principio applicato n. 4/4 di cui al D.Lgs. n. 118/2011, punto 3.2.1 che prevede che 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. Per il bilancio 2020 della Napoli Holding srl, si precisa, che come per gli anni precedenti, “non è un bilancio consolidato con la controllata totalitaria ANM spa, poiché quest'ultima, alla luce del citato principio contabile n. 4/4, essendo in procedura concordataria, deve essere esclusa dal perimetro di consolidamento”.

Si richiamano:

-l'art. 147-quater, comma 4, l'art. 151, comma 8, l'art. 233-bis, comma 1, e l'art. 239, comma 1, lett. d-bis) del TUEL n. 267/2000 che si occupano del bilancio consolidato, sottolineando, in particolare, che l'ultima norma citata stabilisce che “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" l'Organo di revisione contabile deve svolgere una relazione.

-il D.Lgs. n. 118/2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione contabile e di schemi di bilancio;

-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 relativi dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 13 della legge n. 19/2009;

-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 Giunta comunale n.220 del 27.05.2021 con la quale è stato approvato l'elenco degli enti e delle società componenti il *"Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Napoli"*;

-la deliberazione di Consiglio comunale n. 26 del 16.09.2021 di approvazione del rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2020

Si pone in evidenza che nella Relazione allegata alla presente proposta si rappresenta, ancora una volta, come negli anni precedenti, la *"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."*

Giova evidenziare che il contenuto specificatamente tecnico della proposta rende particolarmente rilevante l'istruttoria svolta dagli Uffici competenti e le valutazioni della dirigenza.

Si richiama l'attenzione sulla necessità dell'approvazione del bilancio consolidato, in conformità al citato art. 9, comma 1quinquies del D.L. n. 113/2016, al fine di consentire la realizzazione della programmazione assunzionale dell'Ente. Vincolo giuridico che, però, è stato "alleggerito" di recente dalla Legge n. 113/2021 di conversione del Dl. n. 81/2021, quando dispone all'art. 3ter che gli Enti Locali che non rispettano la detta condizione possono, comunque, procedere alle assunzioni di personale a tempo determinato necessarie a garantire l'attuazione del "Pnrr", nonché l'esercizio delle funzioni di Protezione civile, di Polizia locale, di Istruzione pubblica, inclusi i servizi, e del Settore sociale, nel rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente in materia.

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 2020 allegata alla proposta, spettano all'organo deliberante, le valutazioni conclusive, con riguardo al principio di buon andamento e imparzialità dell'azione amministrativa.

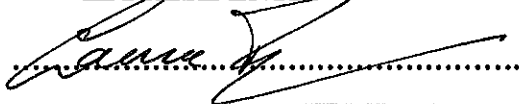
Deliberazione di Proposta al Consiglio n. 470 del 30/09/2021 composta da n. 12 pagine progressivamente numerate,

~~X~~ nonché da allegati come descritti nell'atto.*

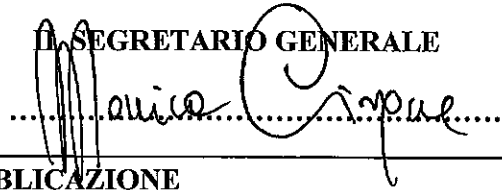
*Barrare, a cura del Servizio Segreteria della Giunta, solo in presenza di allegati

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 07/10/2021 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 2020	Anno 2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
1 2 3 a b c 4 a b c 5 6 7 8 9 10 11 12 a b c 13 14 a b c d 15 16 17 18 19 a b c 20 21 a b 22 23	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
	Proventi da tributi	554.872.458	611.581.501		
	Proventi da fondi perequativi	324.442.392	327.711.730		
	Proventi da trasferimenti e contributi	964.386.068	420.866.920		
	a Proventi da trasferimenti correnti	314.473.456	188.486.677		A5c
	b Quota annuale di contributi agli investimenti	0	0		E20c
	c Contributi agli investimenti	649.912.612	232.380.243		
	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	253.437.106	265.292.159	A1	A1a
	a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	156.735.362	167.568.964		
	b Ricavi della vendita di beni	0	0		
	c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	96.701.744	97.723.195		
	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0	0	A2	A2
	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	A3	A3
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.500.000	0	A4	A4
	Altri ricavi e proventi diversi	284.311.555	203.227.991	A5	A5 a e b
	Totale componenti positivi della gestione (A)	2.382.949.579	1.828.680.301		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	53.360.912	37.118.091	B6	B6
	Prestazioni di servizi	447.628.406	445.070.621	B7	B7
	Utilizzo beni di terzi	6.929.236	7.400.071	B8	B8
	Trasferimenti e contributi	89.482.825	84.241.632		
	a Trasferimenti correnti	89.482.825	74.450.542		
	b Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	0	4.283.575		
	c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0	5.507.515		
	Personale	395.948.008	442.689.440	B9	B9
	Ammortamenti e svalutazioni	319.555.982	185.623.682	B10	B10
	a Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	11.181.778	8.951.349	B10a	B10a
	b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	105.435.768	74.284.776	B10b	B10b
	c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	2.271.330	0	B10c	B10c
	d Svalutazione dei crediti	200.667.106	102.387.558	B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/=)	-533.261	-47.176	B11	B11
	Accantonamenti per rischi	827.982	9.504.291	B12	B12
	Altri accantonamenti	38.236.096	0	B13	B13
	Oneri diversi di gestione	77.983.774	163.333.634	B14	B14
	Totale componenti negativi della gestione (B)	1.429.419.960	1.374.934.286		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	953.529.619	453.746.015		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<u>Proventi finanziari</u>				
	Proventi da partecipazioni	0	360.000	C15	C15
	a da società controllate	0	0		
	b da società partecipate	0	360.000		
	c da altri soggetti	0	0		
	Altri proventi finanziari	10.052.107	13.150.988	C16	C16
	Totale proventi finanziari	10.052.107	13.510.988		
	<u>Oneri finanziari</u>				
	Interessi ed altri oneri finanziari	90.117.820	90.396.792	C17	C17
	a Interessi passivi	89.772.839	89.933.389		
	b Altri oneri finanziari	344.981	463.403		
	Totale oneri finanziari	90.117.820	90.396.792		
	Totale ©	-80.065.713	-76.885.804		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
	Rivalutazioni	0	0	D18	D18
	Svalutazioni	0	0	D19	D19
	Totale (D)	0	0		

24	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	<i>Proventi straordinari</i>	275.031.139	924.221.159	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	2.412.643	3.209.971		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	116.197	8.030		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	268.681.584	919.796.228		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	3.820.715	1.056.792		E20c
e	Altri proventi straordinari	0	150.138		
	Totale proventi	275.031.139	924.221.159		
25	<i>Oneri straordinari</i>	461.697.112	1.004.395.571	E21	E21
		370.031	4.118.309		
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	461.163.343	1.000.232.336		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	163.738	43.561		E21a
d	Altri oneri straordinari	0	1.365		E21d
	Totale oneri	461.697.112	1.004.395.571		
	Totale (E) (E24-E25)	-186.665.973	-80.174.412		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	686.797.933	296.685.799		
26	Imposte (*)	-15.539.462	-19.658.310	22	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	671.258.471	277.027.489	23	
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

	STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO)	Anno 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) CREDITI V/O LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
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	107.510	131.607	BI2	BI2
	3 diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.188.773	1.980.483	BI3	BI3
	4 concessioni, licenze, marchi e diritti simile	59.581.735	61.618.484	BI4	BI4
	5 avviamento	0	0	BI5	BI5
	6 immobilizzazioni in corso ed acconti	6.170.709	6.128.376	BI6	BI6
	9 altre	6.930.641	10.450.982	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	76.979.368	80.309.932		
II	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
	1 Beni demaniali	3.796.433.114	2.327.344.366		
	1.1 Terreni	223.535.902	222.458.282		
	1.2 Fabbricati	3.537.891.507	2.074.498.114		
	1.3 Infrastrutture	24.014.609	19.056.939		
	1.9 Altri beni demaniali	10.991.096	11.331.031		
	2 Altre immobilizzazioni materiali	1.689.397.565	1.459.128.025		
	2.1 Terreni	35.290.412	97.008.653	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
III	2.2 Fabbricati	623.735.433	564.882.770		
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.3 Impianti e macchinari	249.953.480	196.213.607	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario	0	0		
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	7.963.947	6.756.222	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	649.865.285	475.541.549		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	685.829	904.695		
	2.7 Mobili e arredi	1.689.926	995.301		
	2.8 Infrastrutture	42.790.964	43.508.807		
	2.9 Diritti reali di godimento	0	0		
	2.99 Altri beni materiali	77.422.289	73.316.421		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.617.543.922	5.189.169.440	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	9.103.374.601	8.975.641.831		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
IV	1 Partecipazioni in	125.192.320	83.624.954		
	a Imprese controllate	35.000	35.000	BIII1	BIII1
	b Imprese partecipate	125.157.320	83.589.954	BIII1a	BIII1a
	c altri soggetti	0	0	BIII1b	BIII1b
	2 Crediti verso	376.410	404.812	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	376.410	404.812	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3 Altri titoli	0	0		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	125.568.730	84.029.766		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	9.305.922.699	9.139.981.529		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	9.007.822	8.601.172	CI	CI
	Totale rimanenze	9.007.822	8.601.172		
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	232.503.696	255.850.194		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0	0		
	b Altri crediti da tributi	219.483.719	255.788.669		
	c Crediti da Fondi perequativi	13.019.977	61.525		
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	1.117.825.263	722.765.748		
	a verso amministrazioni pubbliche	1.084.505.040	681.313.933		
	b imprese controllate	11.557.039	11.059.727		
	c imprese partecipate	0	23.665.590	CII3	CII3
	d verso altri soggetti	21.763.184	6.726.498		
	3 Verso clienti ed utenti	452.473.553	400.508.383	CII1	CII1
	Verso clienti ed utenti – entro l'esercizio successivo	452.473.553	400.508.383		

III	4	Verso clienti ed utenti – oltre l'esercizio successivo	0	0		
		Altri Crediti	407.859.306	474.343.986	CII5	CII5
		a verso l'erario	114.006.466	31.416.394		
		b per attività svolta per c/ terzi	0	0		
		c altri - entro l'esercizio successivo	288.248.530	440.119.329		
		d altri – oltre l'esercizio successivo	5.604.310	2.808.263		
		Totale crediti	2.210.661.818	1.853.468.311		
		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1	partecipazioni	0	0	CHII1,2,3,4,5	
	2	altri titoli	0	0	CHII6	
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1	Conto di tesoreria	371.968.651	59.111.008		
		a Istituto tesoriere	371.968.651	59.111.008		CIV1a
		b presso Banca d'Italia	0	0		
	2	Altri depositi bancari e postali	64.987.431	53.699.668	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	66.539	119.348	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0	0		
		Totale disponibilità liquide	437.022.621	112.930.024		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.656.692.261	1.974.999.507		
		RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	43.225.494	22.330.000	D D	D D
	2	Risconti attivi	448.134	5.771.924	D D	D D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	43.673.628	28.101.924		
		TOTALE DELL'ATTIVO	12.006.288.588	11.143.082.960		

(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 2020	Anno 2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	141.686.829	1.609.803.399	AI	AI
a	Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	5.558.771.099 637.708.299	3.811.622.742 356.605.305	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	72.236.137	70.468.212		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i	3.828.587.275	2.359.498.527		
e	altre riserve indisponibili	6.233.578	11.044.888		
	Risultato economico dell'esercizio	671.258.471	277.027.489	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	6.371.716.399	5.698.453.630		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi		0		
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	6.371.716.399	5.698.453.630		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	29.883.634	34.655.926	B1	B1
2	per imposte	2.605.846	2.689.806	B2	B2
3	altri	498.796.356	548.096.835	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	1.404.382	3.050.779		
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	532.690.218	588.493.346		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	15.728.114	17.309.576	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	15.728.114	17.309.576		
	D) DEBITI				
1	Debiti da finanziamento	3.207.461.344	2.771.644.679		
a	prestiti obbligazionari	267.964.000	277.840.000	D1 e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	650.779.357	170.167.865		
c	verso banche e tesoriere	24.428.024	27.036.638	D4	D3 e D4
	vs. banche - entro l'esercizio successivo	24.428.024	27.036.638		
	vs. banche - oltre l'esercizio successivo	0	0		
d	verso altri finanziatori	2.264.289.963	2.296.600.176	D5	
2	Debiti verso fornitori	812.626.140	679.198.491	D7	D6
3	Acconti	2.288.230	3.994.391	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	175.326.344	464.561.644		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0		
b	altre amministrazioni pubbliche	71.314.169	13.312.973		
c	imprese controllate	28.060.233	113.775.269	D9	D8
d	imprese partecipate	10.155.283	293.223.673	D10	D9
e	altri soggetti	65.796.659	44.249.729		
5	altri debiti	701.947.954	731.534.250	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	153.252.408	164.939.901		
	tributari -entro l'esercizio successivo	150.328.096	159.035.270		
	tributari -oltre l'esercizio successivo	2.924.312	5.904.631		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	20.979.649	23.316.072		
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	16.664.630	23.002.324		
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo	4.315.019	313.748		
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾	0	0		
d	altri	527.715.897	543.278.277		
	altri - entro l'esercizio successivo	425.786.478	444.901.947		
	altri - oltre l'esercizio successivo	101.929.419	98.376.330		
	TOTALE DEBITI (D)	4.899.650.012	4.650.933.455		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	10.945.468	4.935.327	E	E
	Risconti passivi	175.558.377	182.957.626		
1	Contributi agli investimenti	175.416.837	181.350.421		
a	da altre amministrazioni pubbliche	162.237.887	167.825.046		
b	da altri soggetti	13.178.950	13.525.375		
2	Concessioni pluriennali	0	0		
3	Altri risconti passivi	141.540	1.607.205		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	186.503.845	187.892.953		

	TOTALE DEL PASSIVO	12.006.288.588	11.143.082.960		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	583.454.945	204.473.345		
	2) beni di terzi in uso	19.348.400	6.228.986		
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	7.664.403			
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese	13.900.699			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	624.368.447	210.702.331		

(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 2020 del Comune di Napoli

Indice generale

Relazione sulla gestione consolidata dell'anno 2020

1. Dati di sintesi delle principali risultanze di bilancio

Stato patrimoniale 2020 consolidato ed indicatori patrimoniali

Conto economico 2020 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 2020

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 (€)	
	2020	2019
Immobilizzazioni immateriali	76.979.368	80.309.932
Immobilizzazioni materiali	9.103.374.601	8.975.641.831
Immobilizzazioni finanziarie	125.568.730	84.029.766
Totale Immobilizzazioni	9.305.922.699	9.139.981.529
Rimanenze	9.007.822	8.601.172
Crediti	2.210.661.818	1.853.468.311
Attività Finanziarie	0	0
Disponibilità Liquide	437.022.621	112.930.024
Totale Attivo Circolante	2.656.692.261	1.974.999.507
Ratei e risconti Attivi	43.673.628	28.101.924
Totale Attivo	12.006.288.588	11.143.082.960

Passivo e patrimonio netto consolidato sintetico

Voci di bilancio	Stato patrimoniale consolidato PASSIVO (€)	
	2020	2019
Fondo di dotazione / Capitale sociale	141.686.829	1.609.803.399
Riserve	5.558.771.099	3.811.622.742
Risultato economico d'esercizio	671.258.471	277.027.489
Patrimonio Netto	6.371.716.399	5.698.453.630
Fondi rischi ed oneri	532.690.218	588.493.346
Trattamento di fine rapporto	15.728.114	17.309.576

Debiti di finanziamento	3.207.461.344	2.771.644.679
Debiti vs fornitori e acconti	814.914.370	683.192.882
Debiti per trasferimenti e contributi	175.326.344	464.561.644
Altri debiti	701.947.954	731.534.250
Totale Debiti	4.899.650.012	4.650.933.455
Ratei e risconti passivi	186.503.845	187.892.953
Totale Passivo	12.006.288.588	11.143.082.960
Patrimonio Netto di pertinenza di terzi	0	0

Il totale dell'attivo immobilizzato è pari a € 9.305.922.699, superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 9.143.846.842.

L'attivo circolante, pari a € 2.656.692.261, è superiore al valore di bilancio del Comune di Napoli pari a € 2.234.719.662.

Al Passivo, il Patrimonio Netto è pari a € 6.371.716.399, 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 € 4.899.650.012 con un incremento rispetto alla corrispondente voce del Comune, pari a € 4.512.817.632 al lordo della elisione dei rapporti debitori infragruppo, pari a M/€298.

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. Nel 2019 il valore dell'indice era pari a 0,51.

Indice di patrimonializzazione (PN/tot. attivo)	0,53
--	-------------

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 2019 l'indice era pari a 0,62.

Indice di copertura (PN/attivo immobilizzato)	0,68
--	-------------

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

	2020	2019
Totale Attivo	12.006.288.588	11.143.082.960
Totale Debiti	4.899.650.012	4.650.933.455

Conto Economico consolidato sintetico

Voci di bilancio	Conto Economico consolidato (€)	
	2020	2019
Componenti positivi della gestione	2.382.949.579	1.828.680.301
Componenti negativi della gestione	1.429.419.960	1.374.934.286
Di cui accantonamento per rischi	827.982	9.504.291
Di cui altri accantonamenti	38.236.096	0
Risultato della gestione operativa (<i>differenza tra componenti positivi e negativi della gestione</i>)	953.529.619	453.746.015
Proventi ed oneri finanziari	-80.065.713	-76.885.804
Rettifiche di valore delle attività finanziarie	0	0
Proventi ed oneri straordinari*	-186.665.973	-80.174.412
Risultato di esercizio ante imposte	686.797.933	296.685.799
imposte	-15.539.462	-19.658.310
Risultato di esercizio dopo le imposte	671.258.471	277.027.489
Risultato di esercizio di pertinenza di terzi	0	0

* tale voce ha accolto le rettifiche per insussistenze finanziarie con un saldo netto di M€ -20.283.823

Il risultato della gestione operativa è superiore al corrispondente saldo del Comune, pari a € 940.095.333.

Le imposte sui redditi complessive rilevate dai soggetti compresi nell'area di consolidamento sono pari a € 15.539.462.

Il costo del personale consolidato ammonta a € 395.948.008, inferiore al 2019, anno nel quale era pari ad a € 442.689.440, superiore al corrispondente valore del Comune di Napoli pari ad € 222.880.648 (M/€-36,4 rispetto all'anno precedente, nel quale era pari ad a € 259.374.505, confermando il trend già evidenziatosi nel 2019 con M/€ -28,5 ed nel 2018 con M/€ -11).

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.



COMUNE DI NAPOLI

Il Comune di Napoli sin dai primi mesi dell'anno 2021 ha avviato una serie di attività prodromiche alla predisposizione del bilancio.

Con DGC n. 220 del 27.05.2021, 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 31/12/2020, fissato al 26/02/2021
- al termine per l'invio, da parte delle società partecipate, del fascicolo di bilancio completo 2020 (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 2020, fissato al 30 giugno 2021 e successivamente sollecitato per gli inadempienti assegnando dapprima il termine del 15 e poi del 21 luglio.
- 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 stati integrati, in modo frammentario ed esclusivamente compulsato dall'Ente, rallentando fortemente l'attività. La trasmissione documentale si è conclusa solo sul finire del mese di settembre 2021.

Altro elemento di preoccupazione, già rappresentato nelle Relazioni sulla gestione accluse ai Consolidati delle annualità precedenti e 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. Alla data di chiusura delle operazioni di consolidamento necessarie all'estensione del bilancio consolidato, risultano pervenuti i prospetti asseverati per le partecipate Elpis Srl in liquidazione, Napoli Holding Srl e Terme di Agnano SpA in liquidazione.

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 ed i relativi decreti ministeriali di aggiornamento
- 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.
- 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. 26 del 16/09/2021 e dai bilanci di esercizio 2020 o i preconsuntivi 2020 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 2020 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 31/12/2020);
- 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 2020 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 2019, 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 2020 ha iscritto tra le immobilizzazioni finanziarie le partecipazioni in imprese controllate al 31.12.2020 per € 422.001.939, col metodo del patrimonio netto, in adesione a quanto previsto dall'allegato 4.3 del D.lgs. 118/2011. Il riferimento è stato il patrimonio netto delle partecipate alla data del 31/12/2019, desunto dagli ultimi bilanci d'esercizio/preconsuntivi disponibili alla data di redazione del Rendiconto. Della circostanza è stato tenuto debito conto in fase di consolidamento, atteso che lo stesso è stato effettuato utilizzando i bilanci d'esercizio/preconsuntivi al 31/12/2020: come sarà meglio esposto nei paragrafi successivi, la differenza da annullamento generatasi rispetto al patrimonio netto delle partecipate al 31/12/2020, che già incorpora i risultati di conto economico della partecipata, è stata opportunamente neutralizzata.

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. 220/2021, 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 per l'anno 2020. 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" 2020

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

Elenco componenti Area di consolidamento del Comune di Napoli 2020

Denominazione	% di consolidamento	% Ricavi imputabili alla controllante	Spese del Personale	Utile d'esercizio	Capitale/fondo di dotazione
ABC Napoli azienda Speciale	100%	11,5%	31.996.989	895.836	53.373.044
ASIA Napoli SpA	100%	94,28%	93.001.578	4.218.099	35.806.807
Elpis Srl in liquid.	100%	0	0	-124.886	520.000
Napoli Holding Srl	100%	99,66%	171.850	202.211	15.262.735
Napoli Servizi SpA	100%	100,00%	47.313.615	2.351.847	10.323.960
Napoli Sociale Srl in liquidazione	100%	0%	68.156	-295.743	2.750.000
Terme di Agnano SpA in liquid.	100%	0%	515.172	-803.587	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: preconsuntivo..

Per nessuna delle partecipate rientranti nell'Area di consolidamento l'Ente ha provveduto, nel triennio antecedente (2018-2020), 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 31.12.2020, a € 303.311.344.

Il valore complessivo dei debiti verso partecipanti, degli organismi partecipati consolidati, ammonta, alla data del 31.12.2019, a € 80.356.932.

Il valore complessivo dei crediti verso partecipate inserite nell'area di consolidamento, della capogruppo Comune di Napoli, ammonta, alla data del 31.12.2020, a € 78.519.602.

Il valore complessivo lordo dei debiti verso partecipate, della capogruppo Comune di Napoli, ammonta, alla data del 31.12.2020, a € 217.847.426.

Delle rettifiche operate si darà conto specificamente del paragrafo dedicato.

Immobilizzazioni finanziarie

Il comune di Napoli in sede di Rendiconto 2020 ha iscritto le partecipazioni in imprese controllate con il criterio del patrimonio netto dell'ultimo bilancio disponibile, 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 per un totale di € 296.867.748, con elisione della corrispondente parte del patrimonio netto di ciascuna componente del gruppo fino a concorrenza dello stesso, rilevando, in base alla differenza emergente, l'incremento delle immobilizzazioni immateriali la costituzione di una riserva di consolidamento, secondo le previsioni di cui all'allegato 4/4 del D. Lsg. 118/2011.

Il maggior valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'ente controllante rispetto alla corrispondente quota del patrimonio netto della partecipata (*annullamento partecipazione con differenza positiva*) è iscritto a rettifica di valore tra le **altre immobilizzazioni immateriali** per un importo pari a € 6.407.630.

Il minor valore di iscrizione della partecipazione nel bilancio dell'Ente rispetto alla corrispondente quota di patrimonio netto della partecipata (*annullamento partecipazione con differenza negativa*) è confluito tra le altre riserve quale **riserva di consolidamento** per un importo pari a € 6.233.578

Il dettaglio delle immobilizzazioni finanziarie è riportato nella seguente tabella

DIFFERENZE DI CONSOLIDAMENTO

	Patrimonio netto (PN) organismi partecipati 2020	Quota di partecipazione	Quota di PN iscritta nel Rendiconto 2020 del Comune di Napoli	Differenza da annullamento	Collocazione nel bilancio consolidato
ABC Napoli azienda Speciale	246.243.073	100%	242.954.440	-3.288.633	Riserva
ASIA SpA	47.186.268	100%	51.835.893	4.649.625	Altre immobilizzazioni immateriali
Elpis Srl in liquidazione	-2.854.209	100%	-2.724.941	129.268	Altre immobilizzazioni immateriali



COMUNE DI NAPOLI

Napoli Holding Srl	5.777.805	100%	5.575.596	-202.209	Riserva
Napoli Servizi SpA	6.040.182	100%	3.297.446	-2.742.736	Riserva
Napoli Sociale Srl in liq.	-6.450.380	100%	-5.594.291	856.089	Altre immobilizzazioni immateriali
Terme di Agnano SpA in liq.	750.957	100%	1.523.605	772.648	Altre immobilizzazioni immateriali

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 € 282.099.172.

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. 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. Alla data di redazione del presente documento risultano pervenute solo da Elpis S.r.l. in liquidazione, Terme di Agnano Spa 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. Per le altre partecipate si dispone di dati non asseverati dagli organi di revisione. Per la Napoli Servizi non è pervenuto alcun riscontro.

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



COMUNE DI NAPOLI

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.

E' indispensabile evidenziare che, rispetto alle attività di verifica dei crediti e debiti reciproci ex art. 11 co. 6 lett. j) del D. Lgs. 118/2011, cristallizzati nella nota PG/2021/452344 del 08/06/2021, a seguito del riaccertamento dei residui operato ai fini del rendiconto e sulla base di quanto comunicato dai Servizi, gli uffici competenti hanno operato delle cancellazioni i cui effetti, recepiti nel Rendiconto dell'Ente ed evidenziatisi nella fase dell'ulteriore controllo effettuato ai fini dell'elaborazione del Bilancio consolidato 2020, sono stati tenuti nella dovuta considerazione.

Particolare rilievo ha il caso dei disallineamenti contabili tra i debito 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 2020 la quota parte di Fondo Passività potenziali inerente i disallineamenti relativi ad ABC è pari ad M/€ 21,5.

Analogamente ABC in merito a detti disallineamenti ha previsto di accantonare prudentemente a fondo svalutazione crediti la somma di M/€ 19,5

A fronte di quanto rappresentato il disallineamento al 31/12/2020 ammonta ad M/€ 11,9, gestito come posta rettificativa dell'attivo consolidato

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.

In riferimento ai rapporti tra Ente e Napoli Holding, il disallineamento riscontrato pari a M/€. 43,7 è in gran parte dovuto ad un differimento temporale dell'iscrizione nella contabilità dell'Ente dell'impegno per la copertura del servizio Tpl. Infatti lo stanziamento del contributo avviene nell'anno successivo rispetto a quello di esercizio, rientrando comunque nell'ordinario ciclo degli impegni. Il Comune di



Napoli, dunque, in virtù della qualificazione di trasferimento corrente della spesa in oggetto e delle previsioni in materia di trasferimenti correnti contemplate nei principi contabili applicati, prevede, sull'annualità 2021 del proprio bilancio il contributo ad integrazione dei corrispettivi per i servizi minimi per il TPL svolti nel 2020. Nel 2021 risultano impegnati M/€. 48,0 al lordo iva a titolo di “contributo alla Napoli Holding per gestione del trasporto pubblico locale”. Tale disallineamento è trattato contabilmente ai fini del consolidamento dei conti come un rateo.

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. Tale disallineamento è trattato contabilmente ai fini del consolidamento dei conti come una sopravvenienza passiva.

Per l'Asia Napoli SpA, l'unico disallineamento di apprezzabile entità è quello derivante dallo sfasamento temporale che caratterizza l'iscrizione nel bilancio dell'Ente ed in quello della partecipata, della transazione conclusa su impulso del Giudice a seguito della citazione in giudizio del Comune da parte di ASIA per vedersi riconosciute le somme che, a sua volta, la società era stata condannata dalla Suprema Corte a pagare alla FIBE a titolo di tariffa di smaltimento per le attività da questa svolte in periodo emergenziale (ante 15/12/2005). Sulla base della transazione sottoscritta, l'Ente si è impegnato a versare alla partecipata il dovuto in 15 rate annuali: la partecipata ha iscritto il credito imputandolo integralmente al bilancio 2018, mentre il Comune ha imputato al bilancio 2019 € 1.681.830,21 lordi ed effettuato pagamenti nel 2019 e 2020 che hanno condotto ad un debito residuo nei confronti della partecipata al 31/12/2020 di € 560.628,07 lordi, mentre ha stanziato la quota residua della transazione sull'annualità 2021. Al netto di tale disallineamento, le reciproche poste risultano sostanzialmente allineate. Si è provveduto inoltre ad elidere le poste relative alla distribuzione di dividendi in favore del Socio comune di Napoli deliberata nel corso del 2020 (€ 8.867.724).

In merito alla Elpis Srl in liquidazione, nel rispetto delle indicazioni contenute negli esempi di scritture di preconsolidamento di cui all'allegato 4/4 del D. Lgs. 118/2011, atteso l'accantonamento prudenzialmente operato a FCDE di un importo pari ad € 1.619.872,65 - coincidente con la svalutazione crediti della contabilità economico-patrimoniale – e l'esposizione del relativo credito vantato dall'Ente nei confronti della partecipata al netto della svalutazione operata, si è provveduto stornando nel Rendiconto dell'Ente il valore dell'accantonamento operato a conto economico, ripristinando il valore nello stato patrimoniale del credito non svalutato e stornando tale credito con il debito riportato dalla partecipata in bilancio.

In merito alla Napoli Servizi ed ai disallineamenti rappresentati nei precedenti bilanci consolidati, dovuti a maggiori crediti vantati dalla partecipata verso l'Ente, il contributo stabilizzazione LSU (M/€ 3,3) 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, mentre il contributo in conto esercizio 2011 (M/€ 4,250), 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 ed oggetto di contenzioso giudiziale, rispetto a quanto evidenziato nella nota integrativa al bilancio consolidato 2019 (accantonamento a Fondo Passività Potenziali da parte dell'Ente e svalutazione, sin dal bilancio d'esercizio 2018 della posta da parte della in house) ha visto definizione sulla base di quanto approvato con DGC n. 188/2021, che ha previsto un ulteriore accantonamento (€ 382,5k) a FPP che ha consentito di disporre, a seguito dell'approvazione del Rendiconto 2020 dell'Ente, di un fondo complessivo di € 2.550.000,00, applicabile al bilancio di previsione 2021-



COMUNE DI NAPOLI

2023, utilizzabile per la sottoscrizione della conciliazione giudiziale prospettata in sede di udienza (novembre 2020).

Allo stato, è presente un disallineamento tra i debiti iscritti in bilancio dall'Ente (28 mln/€, oltre 2,55 mln/€ a FPP) e crediti iscritti in bilancio dalla società (23,8 mln/€) al netto delle note di credito da emettere (3,9 mln/€). Il relativo disallineamento, che nasce dalla mancata contabilizzazione da parte dell'Ente delle note di credito da ricevere e dal mantenimento in contabilità di alcuni residui passivi per crediti cancellati dalla partecipata, è stato rettificato rilevando una insussistenza del passivo per l'Ente, con conseguente miglioramento del risultato d'esercizio.

In merito alla Napoli Sociale Srl in liquidazione, a seguito dell'emersione, in sede di all'attività di riconciliazione delle poste creditorie/debitorie, di un disallineamento contabile è seguito processo di verifica. Alla luce di detta attività si è proceduto alle operazioni di elisione e consolidamento sulla base delle risultanze contabili del Comune. Pertanto, il disallineamento di € 4.140.001 emerso dal confronto tra i crediti della Partecipata (€ 7.643.255) ed i debiti dell'Ente (€ 3.503.254) è stato integralmente imputato a sopravvenienza passiva.

Per quanto attiene la Terme di Agnano SpA in liquidazione, la riconciliazione dei crediti vantati dall'Ente (imposte locali) è stata operata elidendo il debito verso controllanti iscritto in bilancio per il suo intero valore e una quota che, secondo quanto rappresentato nelle interlocuzioni con la società, era stata iscritta nella voce "debiti vs istituti previdenziali". E' emerso un disallineamento di lieve entità (€ 340k circa) riconducibile al debito IMU iscritto in bilancio dalla società per gli anni 2019 e 2020 e non ancora oggetto da parte dell'Ente di accertamento per mancato versamento (accertamento esperibile nel quinquennio successivo rispetto all'anno d'imposta e notifiche sospese in fase emergenziale COVID-19).

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

Di seguito il dettaglio delle rettifiche operate.

Matrice di elisione delle partite tra aziende consolidate

RAPPORTI INFRAGRUPPO C/D	A.B.C.	A.S.I.A.	ELPIS	Napoli Holding	Napoli Servizi	Napoli Sociale	Teme di Agnano
A.B.C.		0					0
		0					
A.S.I.A.	32.194			10.740			
	282			10.925			
ELPIS					72.000		
Napoli Holding		10.925					13.751
		0					
Napoli Servizi	2.437	1.953	72.189			5.250	
Napoli Sociale					5.250		
Teme di Agnano	35.798						
	265.784						
	67.992	10.925	0	10.740	77.250	0	13.751
	268.503	1.953	72.189	10.925	0	5.250	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	242.954.440			242.954.440	
Altre attività					
Crediti v/controllate	64.003.434			64.003.434	
Crediti v/controllanti		92.515.387		81.586.370	0
Risconti attivi					
Ratei attivi			129.480		
Patrimonio netto		246.243.073	246.243.073		
Risultato economico					-22.795.163
Riserva di consolidamento				3.288.633	
rateo passivi	10.929.017			10.929.017	
Debiti v/controllate	48.162.161		48.162.161		
Debiti v/controllanti		63.863.000	63.863.000		
Debiti v/fornitori					0
Fondo rischi (altri)	21.569.017		21.569.017		0
Totale rettifiche			379.966.731	402.761.894	-22.795.163

ABC A.S. - Consolidamento – CE					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Sopr. Att./Insuss. Pas.					0
ricavi v/controllate	161.437		161.437		129.480
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)		13.815.655	13.815.655		
costi v/controllanti		290.917		290.917	
costi v/controllate (Prestazione servizi)	18.404.713			9.404.713	
accantonamenti rischi		0		4.410.942	
Sopravv Pass./Insuss. Att.	11.855.192	140.434	11.995.626		-11.995.626
Sopravv.passiva	10.929.017		10.929.017		-10.929.017
Risultato economico					
Totale rettifiche			36.901.735	14.106.572	-22.795.163

ASIA Napoli SPA Consolidamento – SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	51.835.893			51.835.893	
Altre attività			4.649.625		
Credit v/controllate	9.074.873			9.074.873	
Ratei e risconti attivi					
Credit v/controllanti		133.398.020		133.398.020	
Rimanenze					
Patrimonio netto		47.186.268	47.186.268		
Risultato economico scritture di elisione					-5.276.765
Risultato economico			8.867.724	8.867.724	
Riserva di consolidamento					
Riserve					
Debiti v/controllate	129.489.054		129.489.054		
Debiti v/controllanti (incluso x tributi)		9.111.456	9.111.456		
Fondo consolidamento per rischi		1.404.382		1.404.382	
Totale rettifiche			199.304.127	204.580.892	-5.276.765

ASIA Napoli SPA Consolidamento – CE					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Altri ricavi	542.859	0	542.859		
Ricavi v/controllate (distrib. Dividendo)	8.867.724		8.867.724		-8.867.724
Ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)		165.245.906	163.841.524		
Sopr. Att./Insuss. Pas.		36.583		36.583	36.583
Sopr. Att./Insuss. Pas. Da annullam distrib divid		8.867.724		8.867.724	8.867.724
altri costi		542.859		542.859	
costi v/controllate (Prestazione servizi)	163.841.524			163.841.524	
Sopravv pass/insuss attive		3.908.966	3.908.966		-3.908.966
Risultato economico					
accantonam rischi		1.404.382	1.404.382		-1.404.382
Totale rettifiche			178.565.455	173.288.690	-5.276.765

Elpis Srl in liquidazione - Consolidamento – SP

conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	-2.724.941			-2.724.941	
Altre attività			129.268		
Credit v/controlate	2.429.809		1.619.873	4.049.682	
Credit v/controlanti		191.100		191.100	
Altre attività					
Patrimonio netto		-2.854.209	-2.854.209		
Capitale sociale					
Risultato economico					1.378.772
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debit v/controlate	0				
Debit v/controlanti		3.999.681	3.999.681		
Debit v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			2.894.613	1.515.841	1.378.772

Elpis Srl in liquidazione - Consolidamento – CE

conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controlate					
ricavi v/controlanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.				0	
accantonamenti e svalutazioni				1.619.873	1.619.873
costi v/controlate (Prestazione servizi)					
costi v/controlanti					
Risultato economico					
Sopr. Pass/Insuss Att.		241.101	241.101		-241.101
Totale rettifiche			241.101	1.619.873	1.378.772

Napoli Holding Srl - Consolidamento – SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	5.575.596			5.575.596	
Altre attività					
Crediti v/controllate	0				
Crediti v/controllanti		56.831.811	211.091	57.042.902	
Ratei e risconti attivi			43.096.014		
Patrimonio netto		5.777.805	5.777.805		
Capitale sociale					
Risultato economico					-5.304.031
Riserva di consolidamento				202.209	
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	8.431.766		8.431.766		
Debiti v/controllanti		0			
Debiti v/fornitori					
Ratei e risconti passivi		0			
Totale rettifiche			57.516.676	62.820.707	-5.304.031

Napoli Holding Srl - Consolidamento – CE					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Altri ricavi	9.201		9.201		
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti		43.586.014	43.586.014		
Sopr. Att./Insuss. Pas.	85.220	211.090		296.311	296.311
altri costi		9.201		9.201	
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi per trasferimenti	49.090.909			43.586.014	
Risultato economico					
Sopr pass/insuss att		0	5.600.342		-5.600.342
Totale rettifiche			49.195.557	43.891.526	-5.304.031

Napoli Servizi SpA - Consolidamento – SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	3.297.446			3.297.446	
Altre attività					
Credit v/controllate	6.241			6.241	
Credit v/controllanti		23.851.888		23.851.888	
Rimanenze	5.339.043		5.339.043		
Patrimonio netto		6.040.182	6.040.182		
Capitale sociale					
Risultato economico					12.329.375
Riserva di consolidamento				2.742.736	
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	28.261.191		28.261.191		
Debiti v/controllanti		37.270	37.270		
Altri fondi rischi	2.550.000		2.550.000	0	
altri debiti					
Totale rettifiche			42.227.686	29.898.311	12.329.375

Napoli Servizi SpA - Consolidamento – CE					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Altri ricavi	77.283		77.283		
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)		59.873.240	59.873.240		
Sopr. Att./Insuss. Pas.	6.959.303	31.029		6.990.332	6.990.332
altri costi		77.283		77.283	
costi v/controllate (Prestazione servizi)	65.212.283			65.212.283	
Accantonam rischi					
Sopravv pass/insuss attive					
Risultato economico					5.339.043
Totale rettifiche			59.950.523	72.279.898	12.329.375

Napoli Sociale Srl in liquidazione - Consolidamento – SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	-5.594.291			-5.594.291	
Altre attività			856.089		
Credit v/controllate				0	
Credit v/controllanti		7.643.255		7.643.255	
Altre attività					
Patrimonio netto		-6.450.380	-6.450.380		
Capitale sociale					
Risultato economico					-4.140.001
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controllate	3.503.254		3.503.254		
Debiti v/controllanti					
Debiti v/fornitori					
altri debiti					
Totale rettifiche			-2.091.037	2.048.964	-4.140.001

Napoli Sociale Srl in liquidazione - Consolidamento – CE					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Altri ricavi					
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.					
altri costi					
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi v/controllanti					
Risultato economico					
Sopr. Pass/insuss. att.	0	4.140.001	4.140.001		-4.140.001
Totale rettifiche			4.140.001	0	-4.140.001

Terme di Agnano Spa in liquidazione - Consolidamento – SP					
conti	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Partecipazioni	1.523.605			1.523.605	
Altre attività			772.648		
Credit v/controllate	3.005.245			3.005.245	
Credit v/controllanti					
Altre attività					
Patrimonio netto		750.957	750.957		
Capitale sociale					
Risultato economico					340.280
Riserva di consolidamento					
Quote di terzi					
Debiti v/controllate					
Debiti v/controllanti		2.112.864	2.112.864		
Debiti v/istituti previdenziali		1.232.661	1.232.661		
altri debiti					
Totale rettifiche			4.869.130	4.528.850	340.280

Terme di Agnano Spa in liquidazione - Consolidamento – CE					
	Comune	Partecipata	Rettifiche dare	Rettifiche avere	consolidato
Altri ricavi	191.959		191.959		
ricavi v/controllate					
ricavi v/controllanti (Prestazione servizi)					
Sopr. Att./Insuss. Pas.	340.280	0		340.280	
altri costi		191.959		191.959	
costi v/controllate (Prestazione servizi)					
costi v/controllanti					
Sopravv pass/insuss attive			0		0
Quote di terzi					
Totale rettifiche			191.959	532.239	340.280

SCHEMA DI BILANCIO ABC NAPOLI A.S.					
CONTO ECONOMICO		Anno	Anno -1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	110.166.195	117.279.563	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	110.166.195	117.279.563		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.500.000		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.432.387	6.975.798	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		120.098.582	124.255.361		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	21.908.848	21.382.223	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	14.973.727	22.242.410	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	998.061	870.338	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0	0		
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	31.996.989	34.299.678	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	44.150.000	33.926.329	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	10.250.000	8.000.000	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	8.900.000	8.500.000	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	25.000.000	17.426.329	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-151.588	-321.609	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	2.500.000	4.860.000	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.542.591	1.412.061	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		117.918.628	118.671.430		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		2.179.954	5.583.931		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<u>Proventi finanziari</u>		888.855	793.664		
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	888.855	793.664	C16	C16
Totale proventi finanziari		888.855	793.664		
<u>Oneri finanziari</u>		164.973	34.797		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	164.973	34.797	C17	C17
a	Interessi passivi	164.973	34.797		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		164.973	34.797		
totale (C)		723.882	758.867		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni		0	D19	D19
totale (D)		0	0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					

24	<u>Proventi straordinari</u>	66.000	576.000	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	<u>Proventi da trasferimenti in conto capitale</u>				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	66.000	576.000		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari				
	totale proventi	66.000	576.000		
25	<u>Oneri straordinari</u>	74.000	851.000	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	74.000	851.000		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	totale oneri	74.000	851.000		
	Totale (E) (E20-E21)	-8.000	-275.000		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.895.836	6.067.798		
26	Imposte (*)	-2.000.000	-3.675.000	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	895.836	2.392.798	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				
(*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.					

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE		Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	ATTIVO				
	A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	20.016	22.240	BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.963.469		BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	59.493.314	61.506.074	BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	2.746.559	3.991.396	BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	64.223.358	65.519.710		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati		0		
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	282.040.914	229.098.380		
2.1	Terreni	20.150.826	20.150.826	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario		0		
2.2	Fabbricati	11.951.671	13.078.610		
a	di cui in leasing finanziario		0		
2.3	Impianti e macchinari	248.696.713	195.095.549	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario		0		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	960.065	584.028	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	21.365			
2.6	Macchine per ufficio e hardware	218.525	181.331		
2.7	Mobili e arredi	41.749	8.036		
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	47.518.776	110.540.118	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	329.559.690	339.638.498		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	58.129	58.129	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	35.000	35.000	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	23.129	23.129	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2

STATO PATRIMONIALE		Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
3	a altre amministrazioni pubbliche b imprese controllate c imprese partecipate d altri soggetti Altri titoli			BIII2a BIII2b BIII2c BIII2d BIII3	BIII2a BIII2b BIII2d
	Totale immobilizzazioni finanziarie	58.129	58.129		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	393.841.177	405.216.337		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE <u>Rimanenze</u>	2.204.313	2.052.725	CI	CI
	Totale	2.204.313	2.052.725		
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	103.482.603	90.332.242		
	a verso amministrazioni pubbliche b imprese controllate c imprese partecipate d verso altri soggetti	92.515.387 10.967.216	79.664.669 10.667.573	CII3	CII3
3	Verso clienti ed utenti	322.379.817	325.453.494	CII1	CII1
	V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo	322.379.817	325.453.494		
4	Altri Crediti	50.794.186	48.476.430	CII5	CII5
	a verso l'erario b per attività svolta per c/terzi c altri - entro l'esercizio successivo c altri - oltre l'esercizio successivo	32.785.164 14.954.712 3.054.310	29.658.780 16.009.387 2.808.263		
	Totale crediti	476.656.606	464.262.166		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Tot. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	0	0		CIV1a
	a Istituto tesoriere b presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	34.100.779	30.579.537	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	41.298	98.793	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	34.142.077	30.678.330		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	513.002.996	496.993.221		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	254.586	447.702	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	254.586	447.702		
	TOTALE DELL'ATTIVO	907.098.759	902.657.260		

(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		Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	53.373.044	53.373.044	AI	AI
	II Riserve	191.974.193	189.581.396		
	a da risultato economico di esercizi precedenti	191.653.949	189.261.152	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				

STATO PATRIMONIALE		Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
e	altre riserve indisponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio	895.836	2.392.798	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	246.243.073	245.347.238		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	246.243.073	245.347.238		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza	29.883.634	34.655.926	B1	B1
2	per imposte			B2	B2
3	altri	27.386.569	26.944.286	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	57.270.203	61.600.212		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.556.614	3.079.831	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.556.614	3.079.831		
	D) DEBITI ^{(1)D) DEBITI (1)}				
1	Debiti da finanziamento	1.362	0		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	1.362	0	D4	D3 e D4
	vs. banche - entro l'esercizio successivo	1.362			
	vs. banche - oltre l'esercizio successivo				
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	112.388.297	115.401.390	D7	D6
3	Acconti	2.288.230	3.994.391	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	73.629.922	66.356.113		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	63.843.364	56.126.707		
c	imprese controllate	9.786.558	10.229.406	D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti				
5	altri debiti	238.138.819	227.258.001	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	18.933.900	15.888.571		
	tributari - entro l'esercizio successivo	18.933.900	15.888.571		
	tributari - oltre l'esercizio successivo				
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.850.729	1.748.242		
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	1.850.729	1.748.242		
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo				
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
d	altri	217.354.190	209.621.188		
	altri - entro l'esercizio successivo	115.424.771	111.232.858		
	altri - oltre l'esercizio successivo	101.929.419	98.388.330		
	TOTALE DEBITI (D)	426.446.630	413.009.895		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	174.582.239	179.620.084	E	E
1	Contributi agli investimenti	174.582.239	179.620.084		
a	da altre amministrazioni pubbliche	161.403.289	166.094.709		
b	da altri soggetti	13.178.950	13.525.375		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	174.582.239	179.620.084		
	TOTALE DEL PASSIVO	907.098.759	902.657.260		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	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				

STATO PATRIMONIALE		Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE CONTI D'ORDINE	6.228.986	6.228.986		

SCHEMA DI BILANCIO ASIA SPA					
CONTO ECONOMICO		Anno	Anno -1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	<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	171.288.073	169.472.929	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>	171.288.073	169.472.929		
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	1.820.952	2.360.390	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		173.109.025	171.833.319		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	8.379.485	7.525.261	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	53.392.548	50.305.760	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	1.325.614	1.362.304	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi		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	93.001.578	97.640.384	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	9.952.629	6.770.481	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	321.982	342.342	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	5.480.054	6.412.240	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	2.271.330	0	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.879.263	15.899	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-280.577	288.118	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	1.209.542	1.303.569	B12	B12
17	Altri accantonamenti		0	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.106.689	1.104.715	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		168.087.508	166.300.592		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		5.021.517	5.532.727		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>		179.505	240		
19	Proventi da partecipazioni		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	179.505	240	C16	C16
Totale proventi finanziari		179.505	240		
<i>Oneri finanziari</i>		2.342.976	4.530.583		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.342.976	4.530.583	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	1.997.995	4.272.103		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	344.981	258.480		
Totale oneri finanziari		2.342.976	4.530.583		

		totale (C)	-2.163.471	-4.530.343		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18	
23	Svalutazioni			D19	D19	
	totale (D)	0	0			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>	2.208.751	6.814.077	E20	E20	
a	Proventi da permessi di costruire					
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale					
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.208.751	6.663.939		E20b	
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c	
e	Altri proventi straordinari		150.138			
	totale proventi	2.208.751	6.814.077			
25	<u>Oneri straordinari</u>	730.915	1.586.700	E21	E21	
a	Trasferimenti in conto capitale					
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	710.336	1.541.774		E21b	
c	Minusvalenze patrimoniali	20.579	43.561		E21a	
d	Altri oneri straordinari		1.365		E21d	
	totale oneri	730.915	1.586.700			
	Totale (E) (E20-E21)	1.477.836	5.227.377			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	4.335.882	6.229.761			
26	Imposte (*)	-117.783	-678.124	22	22	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	4.218.099	5.551.637	23	23	
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE		Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	ATTIVO				
	A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	88.421	112.410	BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre	521.078	481.214	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	609.499	593.624		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali	0	0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	<u>Altre immobilizzazioni materiali (3)</u>	39.438.430	45.249.512		
2.1	Terreni	11.001.960	13.273.290	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	17.580.163	17.950.084		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari	632.493	598.419	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	2.591.034	3.594.671	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				

STATO PATRIMONIALE		Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali	7.632.780	9.833.048		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	39.438.430	45.249.512		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0	0	BIII1 BIII1a BIII1b	BIII1 BIII1a BIII1b
a	imprese controllate				
b	imprese partecipate				
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	287.729	324.092	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a BIII2b	BIII2a BIII2b
c	imprese partecipate				
d	altri soggetti	287.729	324.092	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	287.729	324.092		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	40.335.658	46.167.228		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	1.162.081	879.228	CI	CI
	Totale	1.162.081	879.228		
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			CII3	CII3
c	imprese partecipate				
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	10.464.706	10.538.716	CII1	CII1
	V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo	10.464.706	10.538.716		
	V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo				
4	Altri Crediti	135.465.366	189.718.600	CII5	CII5
a	verso l'erario	373.676	490.945		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri - entro l'esercizio successivo	128.873.021	182.490.774		
c	altri - oltre l'esercizio successivo	6.218.669	6.736.881		
	Totale crediti	145.930.072	200.257.316		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	0	0		CIV1a
a	Istituto tesoriere				
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	13.918.655	690.352	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	21.757	19.238	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	13.940.412	709.590		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	161.032.565	201.846.134		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	82.510	187.819	D	D

STATO PATRIMONIALE		Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	82.510	187.819		
	TOTALE DELL'ATTIVO	201.450.733	248.201.181		

(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		Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	35.806.807	35.806.807	AI	AI
II	Riserve	7.161.362	10.477.449		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	7.161.362	10.477.449	AIIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	4.218.099	5.551.637	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	47.186.268	51.835.893		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0		
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	47.186.268	51.835.893		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	per imposte	35.765	35.765	B2	B2
3	altri	17.040.863	16.679.384	B3	B3
4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	17.076.628	16.715.149		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	8.922.505	9.588.676	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	8.922.505	9.588.676		
	D) DEBITI ^{(1)D) DEBITI (1)}				
1	Debiti da finanziamento	59.820.039	88.801.532		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	22.090.943	25.000.104	D4	D3 e D4
	<i>vs. banche - entro l'esercizio successivo</i>	22.090.943	25.000.104		
	<i>vs. banche - oltre l'esercizio successivo</i>				
d	verso altri finanziatori	37.729.096	63.801.428	D5	
2	Debiti verso fornitori	37.295.939	49.327.028	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	30.232.488	30.506.324	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	2.845.664	5.116.260		
	<i>tributari - entro l'esercizio successivo</i>	2.070.032	3.996.903		
	<i>tributari - oltre l'esercizio successivo</i>	775.632	1.119.357		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.060.836	12.247.277		
	<i>ist. di prev. - entro l'esercizio successivo</i>	7.060.836	12.247.277		
	<i>ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo</i>				
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				

STATO PATRIMONIALE		Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II	d <i>altri</i>	20.325.988	13.142.787		
	<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	20.325.988	13.142.787		
	<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>				
	TOTALE DEBITI (D)	127.348.466	168.634.884		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi			E	E
	Risconti passivi	916.866	1.426.579	E	E
	1 Contributi agli investimenti	834.598	1.426.579		
	a da altre amministrazioni pubbliche	834.598	1.426.579		
	b da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi	82.268			
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	916.866	1.426.579		
	TOTALE DEL PASSIVO	201.450.733	248.201.181		
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri				
	2) beni di terzi in uso	13.119.414			
	3) beni dati in uso a terzi				
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	7.664.403			
	5) garanzie prestate a imprese controllate				
	6) garanzie prestate a imprese partecipate				
	7) garanzie prestate a altre imprese	13.900.699			
	TOTALE CONTI D'ORDINE	34.684.516	0		

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

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

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

SCHEMA DI BILANCIO ELPIS SRL IN LIQUIDAZIONE					
CONTO ECONOMICO		Anno	Anno -1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi		0		
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			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	4.622	1.234	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		4.622	1.234		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	279	657	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	114.176	181.412	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	12.414	12.966	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			B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni			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	3.170	1.297	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		130.039	196.332		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-125.417	-195.098		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>		531	277		
19	Proventi da partecipazioni		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	531	277	C16	C16
Totale proventi finanziari		531	277		
<i>Oneri finanziari</i>		0	0		
21	Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
Totale oneri finanziari		0	0		

		totale (C)	531	277		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18	
23	Svalutazioni			D19	D19	
	totale (D)	0	0			
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>	0	0	E20	E20	
a	Proventi da permessi di costruire					
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale					
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo				E20b	
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c	
e	Altri proventi straordinari					
	totale proventi	0	0			
25	<u>Oneri straordinari</u>	0	0	E21	E21	
a	Trasferimenti in conto capitale					
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo				E21b	
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a	
d	Altri oneri straordinari				E21d	
	totale oneri	0	0			
	Totale (E) (E20-E21)	0	0			
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-124.886	-194.821			
26	Imposte (*)			22	22	
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-124.886	-194.821	23	23	
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi					

Allegato n. 11

al D.Lgs 118/2011

	STATO PATRIMONIALE	Anno	Anno -1	riferimento	riferimento
1	ATTIVO				
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			art.2424 CC	DM 26/4/95
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	191.100	191.100		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0	0		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali		0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati				
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				

	STATO PATRIMONIALE			riferimento	riferimento
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	0	0		
	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in		0	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso			BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0	0		
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale	0	0		
	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria		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		
a	verso amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			CII3	CII3
c	imprese partecipate				
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	72.188	216.187	CII1	CII1
	V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo	72.188	204.187		
	V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo		12.000		
4	Altri Crediti	1.082.278	1.133.622	CII5	CII5
a	verso l'erario	136.538	130.474		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri - entro l'esercizio successivo	945.740	1.003.148		
c	altri - oltre l'esercizio successivo				
	Totale crediti	1.154.466	1.349.809		
	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria		0		CIV1a
a	Istituto tesoriere				
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	166.730	170.429	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	166.730	170.429		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.321.196	1.520.238		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	3.999	4.382	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	3.999	4.382		

	STATO PATRIMONIALE			riferimento	riferimento
	TOTALE DELL'ATTIVO	1.516.295	1.715.720		

(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	Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	PASSIVO				
	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	520.000	520.000	AI	AI
	Riserve	-3.249.323	-3.050.120		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-3.249.323	-3.050.120	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire				
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
e	indisponibili e per i beni culturali				
	altre riserve indisponibili				
	Risultato economico dell'esercizio	-124.886	-194.821	AIX	AIX
	Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-2.854.209	-2.724.941		
	Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
	Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
	Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	-2.854.209	-2.724.941		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
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				
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	325.000	325.000		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0	0		
	D) DEBITI ^{(1)D) DEBITI (1)}				
1	Debiti da finanziamento	0	0		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere	0	0	D4	D3 e D4
	vs. banche - entro l'esercizio successivo				
	vs. banche - oltre l'esercizio successivo				
d	verso altri finanziatori			D5	
2	Debiti verso fornitori	36.855	86.018	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi				
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	4.008.649	4.029.643	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	8.265	4.507		
	tributari - entro l'esercizio successivo	8.265	4.507		
	tributari - oltre l'esercizio successivo				
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale				
	ist. di prev. - entro l'esercizio successivo				
	ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo				
c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
d	altri	4.000.384	4.025.136		
	altri - entro l'esercizio successivo	4.000.384	4.025.136		
	altri - oltre l'esercizio successivo				

STATO PATRIMONIALE			riferimento	riferimento
TOTALE DEBITI (D)			4.045.504	4.115.661
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
1	a	Ratei passivi	E	E
		Risconti passivi	E	E
		Contributi agli investimenti		
2	b	da altre amministrazioni pubbliche		
		da altri soggetti		
3		Concessioni pluriennali		
		Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			0	0
TOTALE DEL PASSIVO			1.516.295	1.715.720
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri				
2) beni di terzi in uso				
3) beni dati in uso a terzi				
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) garanzie prestate a imprese controllate				
6) garanzie prestate a imprese partecipate				
7) garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE			0	0

Con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale

attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

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

SCHEMA DI BILANCIO NAPOLI HOLDING SRL

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno -1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi		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	102.204.747	102.176.378	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>	102.204.747	102.176.378		
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	232.380	232.121	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		102.437.127	102.408.499		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo		1.913	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	102.038.549	101.870.708	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	2.179	1.592	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	171.850	200.391	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	81.119	641.238	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>			B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	81.119	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	125.000	187.929	B12	B12
17	Altri accantonamenti		0	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	14.608	198.149	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		102.433.305	103.101.920		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		3.822	-693.421		
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>					
<i>Proventi finanziari</i>		89.833	910		
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	89.833	910	C16	C16
Totale proventi finanziari		89.833	910		
<i>Oneri finanziari</i>		0	846		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0	846	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		846		
Totale oneri finanziari		0	846		
totale (C)		89.833	64		
<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)		0	0		

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<u>Proventi straordinari</u>	112.902	931.344	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	<u>Proventi da trasferimenti in conto capitale</u>				
c	<u>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</u>	112.902	931.344		E20b
d	<u>Plusvalenze patrimoniali</u>				E20c
e	<u>Altri proventi straordinari</u>				
	totale proventi	112.902	931.344		
25	<u>Oneri straordinari</u>	3.605	3.507	E21	E21
a	<u>Trasferimenti in conto capitale</u>				
b	<u>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</u>	3.605	3.507		E21b
c	<u>Minusvalenze patrimoniali</u>				E21a
d	<u>Altri oneri straordinari</u>				E21d
	totale oneri	3.605	3.507		
	Totale (E) (E20-E21)	109.297	927.837		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	202.952	234.480		
26	Imposte (*)	-741	-20.106	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	202.211	214.374	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE		Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	ATTIVO				
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	0	0	BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0	0		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali		0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	375.524	456.821		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati	375.524	456.643		
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto				
2.6	Macchine per ufficio e hardware				
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali		178		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	375.524	456.821		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0	0	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b

	c	altri soggetti					
2		Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2	
	a	altre amministrazioni pubbliche					
	b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a	
	c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b	
	d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d	
3		Altri titoli			BIII3		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0			
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	375.524	456.821			
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE					
		<u>Rimanenze</u>			CI	CI	
		Totale	0	0			
II		<u>Crediti (2)</u>					
1		Crediti di natura tributaria		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	80.595.509	106.086.540			
	a	verso amministrazioni pubbliche	80.005.686	105.694.386			
	b	imprese controllate	589.823	392.154			
	c	imprese partecipate			CII3	CII3	
	d	verso altri soggetti					
3		Verso clienti ed utenti	11.372	14.051	CII1	CII1	
		V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo	11.372	14.051			
		V.so cliente ed utenti - oltre l'esercizio successivo					
4		Altri Crediti	364.861	1.117.046	CII5	CII5	
	a	verso l'erario	317.663	1.048.399			
	b	per attività svolta per c/terzi					
	c	altri - entro l'esercizio successivo	47.198	68.647			
	c	altri - oltre l'esercizio successivo					
		Totale crediti	80.971.742	107.217.637			
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>					
1		partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3	
2		altri titoli			CIII6	CIII5	
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0			
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>					
1		Conto di tesoreria	0	0			CIV1a
	a	Istituto tesoriere					
	b	presso Banca d'Italia					
2		Altri depositi bancari e postali	4.038.605	2.952.594	CIV1	CIV1b e CIV1c	
3		Denaro e valori in cassa	172	172	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3	
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente					
		Totale disponibilità liquide	4.038.777	2.952.766			
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	85.010.519	110.170.403			
		D) RATEI E RISCONTI					
1		Ratei attivi			D	D	
2		Risconti attivi	1.100	1.093	D	D	
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	1.100	1.093			
		TOTALE DELL'ATTIVO	85.387.143	110.628.317			

(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			Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I		PASSIVO				
		A) PATRIMONIO NETTO				
II		Fondo di dotazione	15.262.735	15.262.735	AI	AI
		Riserve	-9.687.141	-9.901.513		
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-9.687.141	-9.901.513	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire				

III	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali				
	e	altre riserve indisponibili				
		Risultato economico dell'esercizio	202.211	214.374	AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	5.777.805	5.575.596		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.777.805	5.575.596		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	1	per trattamento di quiescenza			B1	B1
	2	per imposte		0	B2	B2
	3	altri	458.805	624.470	B3	B3
	4	fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	458.805	624.470		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	43.446	34.860	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	43.446	34.860		
		D) DEBITI ⁽¹⁾				
	1	Debiti da finanziamento	0	0		
	a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
	c	verso banche e tesoriere		0	D4	D3 e D4
		vs. banche - entro l'esercizio successivo				
		vs. banche - oltre l'esercizio successivo				
	d	verso altri finanziatori			D5	
	2	Debiti verso fornitori	565.218	603.296	D7	D6
	3	Acconti			D6	D5
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	78.370.856	103.545.863		
	a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
	b	altre amministrazioni pubbliche				
	c	imprese controllate	78.370.856	103.545.863	D9	D8
	d	imprese partecipate			D10	D9
	e	altri soggetti				
	5	altri debiti	171.013	244.232	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	113.106	119.666		
		tributari - entro l'esercizio successivo	113.106	119.666		
		tributari - oltre l'esercizio successivo				
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	19.523	19.976		
		ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	19.523	19.976		
		ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo				
	c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
	d	altri	38.384	104.590		
		altri - entro l'esercizio successivo	38.384	104.590		
		altri - oltre l'esercizio successivo				
		TOTALE DEBITI (D)	79.107.087	104.393.391		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
		Ratei passivi			E	E
		Risconti passivi			E	E
	1	Contributi agli investimenti	0	0		
	a	da altre amministrazioni pubbliche				
	b	da altri soggetti				
	2	Concessioni pluriennali				
	3	Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0	0		
		TOTALE DEL PASSIVO	85.387.143	110.628.317		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri				
		2) beni di terzi in uso				
		3) beni dati in uso a terzi				
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
		5) garanzie prestate a imprese controllate				
		6) garanzie prestate a imprese partecipate				
		7) garanzie prestate a altre imprese				
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0		

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

- (2) Non comprende debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)
- (3) Le formule sono inserite anche nello schema del bilancio consolidato riguardante l'esercizio 2016

SCHEMA DI BILANCIO NAPOLI SERVIZI SPA					
CONTO ECONOMICO		Anno	Anno -1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi		0		
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	59.873.240	59.615.089	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>	59.873.240	59.615.089		
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	70.530	90.654	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		59.943.770	59.705.743		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.112.469	910.224	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	8.464.454	8.066.004	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	598.324	647.848	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	47.313.615	49.692.836	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	367.646	695.720	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	39.165	100.036	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	328.481	595.684	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 (+/-)	-5.237	20.415	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		102.014	B12	B12
17	Altri accantonamenti			B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	209.369	517.608	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		58.060.640	60.652.669		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		1.883.130	-946.926		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>		82.066	1.061		
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	82.066	1.061	C16	C16
Totale proventi finanziari		82.066	1.061		
<i>Oneri finanziari</i>		70.165	177.894		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	70.165	177.894	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	70.165	0		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		177.894		
Totale oneri finanziari		70.165	177.894		
totale (C)		11.900	-176.833		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)			0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					

24	<u>Proventi straordinari</u>	460.450	50.453	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	<u>Proventi da trasferimenti in conto capitale</u>				
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	460.450	50.453		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali				E20c
e	Altri proventi straordinari		0		
	totale proventi	460.450	50.453		
25	<u>Oneri straordinari</u>	3.633	4.486	E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale				
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	3.633	4.486		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali				E21a
d	Altri oneri straordinari				E21d
	totale oneri	3.633	4.486		
	Totale (E) (E20-E21)	456.817	45.967		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	2.351.847	-1.077.792		
26	Imposte (*)		37.509	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	2.351.847	-1.040.283	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

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

STATO PATRIMONIALE		Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	1	ATTIVO			
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0	0
		B) IMMOBILIZZAZIONI			
		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		BI	BI
	1	costi di impianto e di ampliamento		BI1	BI1
	2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità		BI2	BI2
	3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		BI3	BI3
	4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile		BI4	BI4
	5	avviamento		BI5	BI5
II	6	immobilizzazioni in corso ed acconti		BI6	BI6
	9	altre		BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali		32.207	63.056
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
	1	Beni demaniali		0	
	1.1	Terreni			
	1.2	Fabbricati			
	1.3	Infrastrutture			
	1.9	Altri beni demaniali			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		2.767.359	2.983.277
	2.1	Terreni		665.296	665.296
	a	di cui in leasing finanziario			
	2.2	Fabbricati		1.759.133	1.843.393
	a	di cui in leasing finanziario			
	2.3	Impianti e macchinari		27.326	54.246
	a	di cui in leasing finanziario			
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		131.171	91.263
	2.5	Mezzi di trasporto			
	2.6	Macchine per ufficio e hardware			131.104
IV	2.7	Mobili e arredi			
	2.8	Infrastrutture			
	2.9	Diritti reali di godimento			
	2.99	Altri beni materiali		184.433	197.975
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			
		Totale immobilizzazioni materiali		2.767.359	2.983.277
		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in		0	
	a	imprese controllate		BIII1	BIII1
	b	imprese partecipate		BIII1a	BIII1a
	c	altri soggetti		BIII1b	BIII1b
	2	Crediti verso			
	a	altre amministrazioni pubbliche		88.681	89.069
				BIII2	BIII2

		b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
		c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
		d altri soggetti	88.681	89.069	BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	88.681	89.069		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.888.247	3.135.402		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>	72.266	67.334	CI	CI
		Totale	72.266	67.334		
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	695.826	1.351.639		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b	Altri crediti da tributi	695.826	1.351.639		
	c	Crediti da Fondi perequativi				
2		Crediti per trasferimenti e contributi		0		
	a	verso amministrazioni pubbliche				
	b	imprese controllate			CII3	CII3
	c	imprese partecipate				
	d	verso altri soggetti				
3		Verso clienti ed utenti		0	CII1	CII1
		V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo				
		V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo				
4		Altri Crediti	24.364.077	28.405.009	CII5	CII5
	a	verso l'erario				
	b	per attività svolta per c/terzi		0		
	c	altri - entro l'esercizio successivo	21.814.077	26.705.009		
	c	altri - oltre l'esercizio successivo	2.550.000	1.700.000		
		Totale crediti	25.059.903	29.756.648		
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1		partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2		altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0		
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1		Conto di tesoreria		0		
	a	Istituto tesoriere				CIV1a
	b	presso Banca d'Italia				
2		Altri depositi bancari e postali	2.597.509	981.521	CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	2.657	662	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	2.600.166	982.183		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	27.732.335	30.806.165		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi	105.902	144.305	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	105.902	144.305		
		TOTALE DELL'ATTIVO	30.726.484	34.085.872		

(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			Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		PASSIVO				
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	10.323.960	10.323.960	AI	AI
II		Riserve	-6.635.625	-7.026.513		
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-6.635.625	-7.026.513	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire				
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
	e	altre riserve indisponibili				
III		Risultato economico dell'esercizio	2.351.847	-1.040.283	AIX	AIX

		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	6.040.182	2.257.164		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi		0		
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	6.040.182	2.257.164		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		per trattamento di quiescenza			B1	B1
2		per imposte		76.800	B2	B2
3		altri	739.418	4.936.802	B3	B3
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	739.418	5.013.602		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.093.591	4.375.042	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	4.093.591	4.375.042		
		D) DEBITI ^{(1)D) DEBITI (1)}				
1		Debiti da finanziamento	0	-2.163		
	a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
	b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
	c	verso banche e tesoriere	0	-2.163	D4	D3 e D4
		vs. banche - entro l'esercizio successivo		-2.163		
		vs. banche - oltre l'esercizio successivo				
	d	verso altri finanziatori			D5	
2		Debiti verso fornitori	12.858.674	13.372.953	D7	D6
3		Acconti			D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi		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	6.935.347	8.765.516	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	815.506	880.753		
		tributari - entro l'esercizio successivo	815.506	751.867		
		tributari - oltre l'esercizio successivo		128.886		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.819.950	4.163.537		
		ist. di prev. - entro l'esercizio successivo	2.819.950	3.849.789		
		ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo		313.748		
	c	per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
	d	altri	3.299.891	3.721.226		
		altri - entro l'esercizio successivo	3.299.891	3.721.226		
		altri - oltre l'esercizio successivo				
		TOTALE DEBITI (D)	19.794.021	22.136.306		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
		Ratei passivi			E	E
		Risconti passivi	59.272	303.758	E	E
1		Contributi agli investimenti		303.758		
	a	da altre amministrazioni pubbliche		303.758		
	b	da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi	59.272			
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	59.272	303.758		
		TOTALE DEL PASSIVO	30.726.484	34.085.872		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri				
		2) beni di terzi in uso				
		3) beni dati in uso a terzi				
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
		5) garanzie prestate a imprese controllate				
		6) garanzie prestate a imprese partecipate				
		7) garanzie prestate a altre imprese				
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0		

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

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

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

SCHEMA DI BILANCIO NAPOLI SOCIALE SRL IN LIQUIDAZIONE					
CONTO ECONOMICO		Anno	Anno -1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	Proventi da trasferimenti correnti				A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti				E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0	0	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni				
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi				
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi		203	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		0	203		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	447	2.317	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	179.535	162.480	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	0	0		
a	Trasferimenti correnti				
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti				
13	Personale	68.156	565.357	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	0	0	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali			B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali			B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti			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	104.548	22.368	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		352.686	752.522		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-352.686	-752.319		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
Proventi finanziari		451	254		
19	Proventi da partecipazioni	0	0	C15	C15
a	da società controllate				
b	da società partecipate				
c	da altri soggetti				
20	Altri proventi finanziari	451	254	C16	C16
Totale proventi finanziari		451	254		
Oneri finanziari		9.984	11.325		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	9.984	11.325	C17	C17
a	Interessi passivi	9.984	11.325		
b	Altri oneri finanziari				
Totale oneri finanziari		9.984	11.325		
totale (C)		-9.533	-11.071		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)		0	0		

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24	<i>Proventi straordinari</i>	66.476	1.162.274	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	66.476	1.162.274		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		0		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>				
	totale proventi	66.476	1.162.274		
25	<i>Oneri straordinari</i>	0	754.907	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>		754.907		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	totale oneri	0	754.907		
	Totale (E) (E20-E21)	66.476	407.367		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-295.743	-356.023		
26	Imposte (*)			22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-295.743	-356.023	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

STATO PATRIMONIALE		Anno	Anno -1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
1	ATTIVO				
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0	0		
I	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	avviamento			BI5	BI5
6	immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	altre			BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0	0		
II	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
1	Beni demaniali		0		
1.1	Terreni				
1.2	Fabbricati				
1.3	Infrastrutture				
1.9	Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	0	1.007		
2.1	Terreni			BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario				
2.2	Fabbricati				
a	di cui in leasing finanziario				
2.3	Impianti e macchinari			BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario				
2.4	Attrezzature industriali e commerciali			BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto		0		
2.6	Macchine per ufficio e hardware		1.007		
2.7	Mobili e arredi				
2.8	Infrastrutture				
2.9	Diritti reali di godimento				
2.99	Altri beni materiali				
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	0	1.007		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	0	0	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				

2	Crediti verso	0	0	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti			BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	0	1.007		
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	13.660	13.660	CI	CI
	Totale	13.660	13.660		
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	7.648.505	7.727.878		
a	verso amministrazioni pubbliche	7.648.505	7.727.878		
b	imprese controllate				
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	0	0	CII1	CII1
	V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo		0		
	V.so cliente ed utenti- oltre l'esercizio successivo				
4	Altri Crediti	116.332	134.725	CII5	CII5
a	verso l'erario	102.076	74.191		
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri - entro l'esercizio successivo	14.256	60.534		
c	altri - oltre l'esercizio successivo		0		
	Totale crediti	7.764.837	7.862.603		
III	<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0	0		
IV	<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
1	Conto di tesoreria	0	0		CIV1a
a	Istituto tesoriere				
b	presso Banca d'Italia				
2	Altri depositi bancari e postali	1.334.499	2.771.231	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				
	Totale disponibilità liquide	1.334.505	2.771.237		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.113.002	10.647.500		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi	36	0	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	36	0		
	TOTALE DELL'ATTIVO	9.113.038	10.648.507		

(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				Anno	Anno -1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I		PASSIVO					
		A) PATRIMONIO NETTO					
		Fondo di dotazione		2.750.000	2.750.000	AI	AI
II		Riserve		-8.904.637	-8.512.481		
	a	da risultato economico di esercizi precedenti		-8.904.637	-8.512.481	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					

III	e	<i>altre riserve indisponibili</i>				
		Risultato economico dell'esercizio	-295.743	-356.023	AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	-6.450.380	-6.118.504		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	-6.450.380	-6.118.504		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		per trattamento di quiescenza			B1	B1
2		per imposte			B2	B2
3		altri		0	B3	B3
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0	0		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	25.351	-32.762	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	25.351	-32.762		
		D) DEBITI ^{(1)D) DEBITI (1)}				
1		Debiti da finanziamento	-439	17.497		
a		prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b		v/ altre amministrazioni pubbliche				
c		verso banche e tesoriere		0	D4	D3 e D4
		<i>vs. banche - entro l'esercizio successivo</i>		0		
		<i>vs. banche - oltre l'esercizio successivo</i>				
d		verso altri finanziatori	-439	17.497	D5	
2		Debiti verso fornitori	734.102	797.467	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	14.787.953	15.856.638	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a		tributari	13.833.967	14.868.444		
		<i>tributari - entro l'esercizio successivo</i>	13.833.967	14.868.444		
		<i>tributari - oltre l'esercizio successivo</i>		0		
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	72.792	752		
		<i>ist. di prev. - entro l'esercizio successivo</i>	72.792	752		
		<i>ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo</i>				
c		per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
d		altri	881.194	987.442		
		<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	881.194	987.442		
		<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>				
		TOTALE DEBITI (D)	15.521.616	16.671.602		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
		Ratei passivi	16.451	128.171	E	E
		Risconti passivi	0	0	E	E
1		Contributi agli investimenti	0	0		
a		da altre amministrazioni pubbliche		0		
b		da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	16.451	128.171		
		TOTALE DEL PASSIVO	9.113.038	10.648.507		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri				
		2) beni di terzi in uso				
		3) beni dati in uso a terzi				
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
		5) garanzie prestate a imprese controllate				
		6) garanzie prestate a imprese partecipate				
		7) garanzie prestate a altre imprese				
		TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0		

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

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

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

SCHEMA DI BILANCIO TERME DI AGNANO SPA IN LIQUIDAZIONE					
CONTO ECONOMICO		Anno	Anno -1	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi				
2	Proventi da fondi perequativi				
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0	0		
a	<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	123.924	1.029.259	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>	123.924	1.029.259		
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	293.144	971.355	A5	A5 a e b
Totale componenti positivi della gestione A)		417.068	2.000.614		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.707	51.857	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	468.954	674.253	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	3.762	6.519	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	515.172	1.774.451	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>		0	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	282.521	885.701	B14	B14
Totale componenti negativi della gestione B)		1.277.116	3.392.781		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-860.048	-1.392.167		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>		0	0		
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
Totale proventi finanziari		0	0		
<i>Oneri finanziari</i>		0	26.183		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0	26.183	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>				
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		26.183		
Totale oneri finanziari			26.183		
totale (C)		0	-26.183		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
totale (D)			0		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					

24	<u>Proventi straordinari</u>	58.379	119.440	E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire				
b	<u>Proventi da trasferimenti in conto capitale</u>				
c	<u>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</u>	58.379	119.440		E20b
d	<u>Plusvalenze patrimoniali</u>		0		E20c
e	<u>Altri proventi straordinari</u>				
	totale proventi	58.379	119.440		
25	<u>Oneri straordinari</u>	6.650		E21	E21
a	<u>Trasferimenti in conto capitale</u>				
b	<u>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</u>	6.650			E21b
c	<u>Minusvalenze patrimoniali</u>				E21a
d	<u>Altri oneri straordinari</u>				E21d
	totale oneri	6.650	0		
	Totale (E) (E20-E21)	51.729	119.440		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	-808.319	-1.298.910		
26	Imposte (*)	4.732	0	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)	-803.587	-1.298.910	23	23
28	Risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi				

Allegato n. 11
al D.Lgs 118/2011

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

		a altre amministrazioni pubbliche			BIII2a	BIII2a
		b imprese controllate			BIII2b	BIII2b
		c imprese partecipate			BIII2c BIII2d	BIII2d
		d altri soggetti			BIII3	
	3	Altri titoli				
		Totale immobilizzazioni finanziarie	0	0		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.095.369	15.186.250		
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
		<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale	0	0		
II		<u>Crediti (2)</u>				
	1	Crediti di natura tributaria		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		
		a verso amministrazioni pubbliche				
		b imprese controllate			CII3	CII3
		c imprese partecipate				
		d verso altri soggetti				
	3	Verso clienti ed utenti	1.089.980	1.162.867	CII1	CII1
		V.so cliente ed utenti - entro l'esercizio successivo	1.089.980	1.162.867		
		V.so cliente ed utenti - oltre l'esercizio successivo				
	4	Altri Crediti	129.480	162.819	CII5	CII5
		a verso l'erario	15.909	13.605		
		b per attività svolta per c/terzi				
		c altri - entro l'esercizio successivo	113.571	149.214		
		c altri - oltre l'esercizio successivo				
		Totale crediti	1.219.460	1.325.686		
III		<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>				
	1	partecipazioni			CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	altri titoli			CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0		
IV		<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>				
	1	Conto di tesoreria	0	0		CIV1a
		a Istituto tesoriere				
		b presso Banca d'Italia				
	2	Altri depositi bancari e postali	31.780	70.963	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	649	477	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	32.429	71.440		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.251.889	1.397.126		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi		0	D	D
	2	Risconti attivi		5.000	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0	5.000		
		TOTALE DELL'ATTIVO	16.347.258	16.588.376		

(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			Anno	Anno -1	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
I		PASSIVO				
		A) PATRIMONIO NETTO				
		Fondo di dotazione	9.671.589	9.671.589	AI	AI
II		Riserve	-8.117.045	-6.879.252		
	a	da risultato economico di esercizi precedenti	-8.117.045	-6.879.252	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	da capitale			AII, AIII	AII, AIII
	c	da permessi di costruire				
	d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali				
		indisponibili e per i beni culturali				
	e	altre riserve indisponibili				

III		Risultato economico dell'esercizio	-803.587	-1.298.910	AIX	AIX
		Patrimonio netto comprensivo della quota di pertinenza di terzi	750.957	1.493.427		
		Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi				
		Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi				
		Patrimonio netto di pertinenza di terzi		0		
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) ⁽³⁾	750.957	1.493.427		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		per trattamento di quiescenza			B1	B1
2		per imposte	2.570.081	2.577.241	B2	B2
3		altri	166.199	205.530	B3	B3
4		fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri				
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.736.280	2.782.771		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	86.607	263.929	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	86.607	263.929		
		D) DEBITI ^{(1)D) DEBITI (1)}				
1		Debiti da finanziamento	1.966.062	2.038.697		
a		prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b		v/ altre amministrazioni pubbliche				
c		verso banche e tesoriere	1.966.062	2.038.697	D4	D3 e D4
		<i>vs. banche - entro l'esercizio successivo</i>	1.966.062	2.038.697		
		<i>vs. banche - oltre l'esercizio successivo</i>				
d		verso altri finanziatori			D5	
2		Debiti verso fornitori	1.873.563	1.934.563	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	8.933.789	8.074.989	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a		tributari	3.085.903	7.055.209		
		<i>tributari - entro l'esercizio successivo</i>	937.223	759.916		
		<i>tributari - oltre l'esercizio successivo</i>	2.148.680	6.295.293		
b		verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.601.241	105.078		
		<i>ist. di prev. - entro l'esercizio successivo</i>	286.222	105.078		
		<i>ist. di prev. - oltre l'esercizio successivo</i>	4.315.019			
c		per attività svolta per c/terzi ⁽²⁾				
d		altri	1.246.645	914.702		
		<i>altri - entro l'esercizio successivo</i>	1.246.645	914.702		
		<i>altri - oltre l'esercizio successivo</i>				
		TOTALE DEBITI (D)	12.773.414	12.048.249		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
		Ratei passivi		0	E	E
		Risconti passivi			E	E
1		Contributi agli investimenti		0		
a		da altre amministrazioni pubbliche				
b		da altri soggetti				
2		Concessioni pluriennali				
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0		
		TOTALE DEL PASSIVO	16.347.258	16.588.376		
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri				
		2) beni di terzi in uso				
		3) beni dati in uso a terzi				
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
		5) garanzie prestate a imprese controllate				
		6) garanzie prestate a imprese partecipate				
		7) garanzie prestate a altre imprese				
		TOTALE CONTI D'ORDINE		0		

(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